

INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

UNIVERSIDAD DEL VALLE
Vigencia 2023

TRD. 130-19.11
Agosto de 2024

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN
UNIVERSIDAD DEL VALLE
VIGENCIA 2023**

Contralora Departamental

Ligia Stella Chaves Ortiz

Subcontralor

Diego Armando García Becerra

Director Operativo de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Subdirectora Técnica Cercofis Tuluá

Sara Natalia León Scarpeta
(Coordinadora)

Líder de Auditoria

Rodrigo Hernán Montoya Troncoso

Equipo de Auditoria

Fernando Arévalo Terán

Natali Del Carmen Flórez Tupaz

Daniela Riaño Arango

Marcela Inés Meneses López

Jaime Hernán Vergara Castrillón

TABLA DE CONTENIDO

1	INTRODUCCIÓN	4
2	HECHOS RELEVANTES	5
3	CARTA DE CONCLUSIONES	6
3.1.	RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA	7
3.2.	RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO	8
3.3.	OBJETIVOS	8
3.4.	ALCANCE DE LA AUDITORIA	10
3.5.	MARCO REGULATORIO APLICABLE	10
3.6.	OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	12
3.7.	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO	13
3.8.	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS	15
3.9.	FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL	16
3.10.	RELACIÓN DE HALLAZGOS	17
3.11.	PLAN DE MEJORAMIENTO	17
4	MUESTRA DE AUDITORIA	18
4.1.	GESTIÓN CONTRACTUAL	18
4.2.	GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	21
4.3.	GESTIÓN PRESUPUESTAL	23
4.4.	GESTIÓN AMBIENTAL	31
5	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	35
5.1.	MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	35
5.2.	MACROPROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA	50
6	CALIFICACION Y EVALUACION DEL CONTROL FISCAL INTERNO	57
7	EFFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	58
8	EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA	59
9	EVALUACIÓN A PUNTOS DE CONTROL	61
10	ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS	62
11	RELACIÓN DE HALLAZGOS.	62
12	ANEXOS	88

1 INTRODUCCIÓN

El presente informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría Financiera y de Gestión, realizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la Universidad del Valle y punto de control, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la Administración Central, a la vigencia 2023, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población en su área de influencia.

En busca de este objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia con los hechos relevantes y la carta de conclusiones que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de la cuenta revisada, se establecen las opiniones y conceptos sobre los macroprocesos de gestión financiera y presupuestal, seguidamente se presenta la muestra de auditoría y los resultados de la misma concretando los temas antes citados; se continua con la relación de los Hallazgos y otras actuaciones como la evaluación del control fiscal interno, evaluación del plan de mejoramiento, revisión de la cuenta y atención de denuncias en el evento de existir, para finalizar con el cuadro de tipificación de los Hallazgos, los beneficios del control fiscal y el resumen del análisis del derecho de contradicción de la entidad auditada.

2 HECHOS RELEVANTES

Ranking Green Metric, es un ranking sobre campus ecológicos y sostenibilidad ambiental

Es el índice que mide el compromiso ambiental de distintas universidades, clasificó a la Universidad del Valle en el puesto 168 en su más reciente evaluación. En cuanto al panorama nacional, la institución ocupó el lugar 13 en la lista, escalando nueve posiciones desde su participación en el 2021. Este prestigioso ranking, busca evaluar y clasificar universidades a nivel mundial en función de su compromiso y esfuerzos en pro de la sostenibilidad ambiental y la ecoeficiencia en sus campus

Gestión de recursos sobretasa ambiental

La Universidad logra acceder por medio de dos convenios a recursos de sobretasa con CVC y DAGMA para satisfacer necesidades de los Humedales de la Universidad del Valle, todo enmarcado en el Plan de Manejo de los Humedales. Este capital fue invertido acorde a las necesidades evidenciadas en el campus

Acreditación Institucional en Alta Calidad

Mediante la Resolución 007464, por recomendación del Consejo Nacional de Acreditación – CNA, el Ministerio de Educación Nacional le renovó la Acreditación Institucional en Alta Calidad para la Universidad del Valle por un periodo de diez años, máximo tiempo que se concede a las instituciones de educación superior.

La Acreditación en Alta Calidad es el acto por el cual el Estado adopta y hace público el reconocimiento que los pares académicos hacen de la comprobación que efectúa una institución sobre la calidad de sus programas académicos, su organización, funcionamiento y el cumplimiento de su función social, constituyéndose en instrumento para el mejoramiento de la calidad de la educación superior

Coproducción de Univalle TV gana en los India Catalina.

El documental “El Viaje de la Marimba”, una coproducción entre Telepacífico, Señal Colombia y la Universidad del Valle, recibió cuatro premios India Catalina; las categorías en las que fue condecorada esta producción fueron: Mejor documental, Mejor edición, Mejor dirección de fotografía y Mejor diseño sonoro.

3 CARTA DE CONCLUSIONES

130.19-11

Santiago de Cali,

Rector

GUILLERMO MURILLO VARGAS

Universidad del Valle

Santiago de Cali Valle del Cauca

CONSEJO SUPERIOR

Universidad del Valle

MARLON GIOVANY GÓMEZ JARAMILLO

Director Ejecutivo Fundación Universidad del Valle

(Punto de control)

Asunto: Informe preliminar Auditoría Financiera y de Gestión Vigencia 2023.

Respetado Doctor Murillo, Sres. Consejo Superior y Director Fundación Univalle.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, modificado por el Acto Legislativo 04 del 18 septiembre de 2019, Decreto Ley Reglamentario 403 del 16 de marzo de 2020, y en desarrollo del Plan de Vigilancia y Control Fiscal – PVCF vigencia 2024, realizó la Auditoría Financiera y de Gestión a la Universidad del Valle, al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y las directrices impartidas para la auditoría Financiera y de Gestión, conforme a lo establecido en el Procedimiento, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI¹), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI²) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adoptadas en la Guía de Auditoría Territorial – GAT.

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

Estos principios requieren de parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que les es aplicable.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales y que fueron remitidos por la entidad auditada.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el archivo de gestión en la Subdirección Operativa Sector Central.

Este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto.

Los Hallazgos se están dando a conocer oportunamente a la entidad mediante el presente informe preliminar de auditoría, las respuestas serán analizadas y en el informe final se incluirán los hallazgos que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca considerará pertinentes.

3.1. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, realiza esta auditoría conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0 Auditoría Financiera y de Gestión, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria No. 014 del 29 de diciembre de 2022, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI). Estas normas exigen que se cumplan requisitos éticos.

Como parte de una auditoría conforme con las ISSAI, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, ejerce juicio profesional y mantiene escepticismo profesional a lo largo de todo el proceso auditor; también:

- Identifica y evalúa los riesgos de errores materiales, por causa de fraude o error; diseña y lleva a cabo procedimientos de auditoría en respuesta a esos riesgos y obtiene evidencia de auditoría que sea, suficiente y apropiada, para proporcionar una base para la opinión o concepto. El riesgo de no detectar una incorrección material como resultado de un fraude es mayor que el de un error, debido a que el fraude implica colusión o confabulación, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones erróneas, o anulación del control interno.

- Obtiene un conocimiento y comprensión claros de los controles internos pertinentes para auditar, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados a las circunstancias.
- Evalúa la aplicación de las políticas contables o de otra naturaleza usadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones de información hechas por la dirección de la entidad.
- A causa de las limitaciones inherentes a una auditoría y al control interno, existe el riesgo inevitable de que algunas incorrecciones materiales puedan no ser detectadas, a pesar de que la auditoría esté correctamente planificada y sea realizada de conformidad con las normas ISSAI.

3.2. RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO

La Universidad del Valle, es responsable de preparar y presentar tanto los estados financieros como las cifras presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

3.3. OBJETIVOS

3.3.1. Objetivo General

Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, de conformidad con el marco de información financiera o marco legal aplicable y si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, emitir opinión sobre la razonabilidad del presupuesto teniendo en cuenta la normatividad aplicable; emitir un concepto sobre la gestión de inversión y del gasto-gestión contractual, planes programas y proyectos enfocados al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenibles ODS- aplicables; evaluar el control fiscal interno y expresar un concepto, para determinar el fenecimiento o no de la cuenta fiscal de la vigencia 2023

3.3.2. Objetivos Específicos

MACRO PROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

Proceso Gestión Presupuestal

Revisar que el presupuesto se encuentre formulado en concordancia con los contenidos en el Plan Estratégico, del Plan plurianual de inversiones, del plan financiero y del plan operativo anual de inversiones.

Verificar que los pagos realizados por concepto de la contratación realizada en las vigencias, se hayan efectuado en los términos establecidos en los mismos y se apliquen al objeto para el que se contrató, desde el punto de vista presupuestal y contable.

Verificar el cierre fiscal - presupuestal de la vigencia a auditar.

Evaluar y conceptuar sobre la gestión presupuestal.

Proceso Gestión de la Inversión y del Gasto

Evaluar sobre los ejes, programas y objetivos que tengan relación con los riesgos identificados: plan de acción, proyectos, metas, programas e indicadores de gestión, enfocado al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación y cumplimiento y ejecución contractual aplicable para el sujeto de control, que tengan relación con los riesgos identificados.

Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal.

Evaluar y conceptuar sobre el nivel de cumplimiento y efectividad de los Planes de Mejoramiento, avance de los compromisos adquiridos y la efectividad de las acciones implementadas.

Determinar los beneficios de control fiscal cualitativo y/o cuantitativo en la ejecución del proceso y en la evaluación del plan de mejoramiento del sujeto de control.

Evaluar y conceptuar sobre la eficiencia y efectividad del sistema de control interno.

Verificar y evaluar la existencia o no de la deuda Pública conforme a la Resolución vigente de la CGR.

MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA

Proceso Estados Financieros

Evaluar y conceptuar sobre la razonabilidad de los Estados Contables y del presupuesto, para emitir el dictamen integral y concepto sobre el fenecimiento.

Evaluar y conceptuar sobre el Control Interno Contable.

Revisar que en contabilidad se registra bienes, derechos, obligaciones exigibles y contingentes, de acuerdo a la normatividad vigente.

Verificar la inversión de la deuda pública si existiere.

Proceso Indicadores Financieros

Evaluar y conceptuar los Indicadores Financieros más representativos que midan la gestión financiera de la entidad.

3.4. ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoría financiera y de gestión a la Universidad del Valle, incluye la evaluación de los estados financieros, para obtener seguridad razonable; la evaluación de indicadores financieros, del presupuesto, del plan de inversiones (proyectos y/o procesos, gastos de funcionamiento y la contratación asociada a cada uno de estos), la determinación de la efectividad del plan de mejoramiento y el control fiscal interno.

En el caso del macro proceso presupuestal, igualmente se evaluarán los procesos más significativos a 31 diciembre de 2023, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión al presupuesto y el concepto de la gestión de la inversión y del gasto. Hacen parte de la evaluación, los conceptos sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno y el pronunciamiento sobre la oportunidad, suficiencia y calidad en la rendición de la cuenta anual consolidada a 31 de diciembre de 2023.

3.4.1. Limitación al alcance de auditoria

No se presentó limitación al alcance en la auditoría a la Universidad del Valle, la información fue entregada en los términos establecidos al equipo, así como, tampoco se presentaron inconvenientes en el desarrollo de la ejecución del proceso auditor.

3.5. MARCO REGULATORIO APLICABLE

- Ley 819 de 2003.
- Ley 152 de 1994.
- Ley 1314 de 2009.
- Ley 30 de 1992.

- Ley 594 de 2000.
- Principios Generales de la Contratación Ley 80 de 1.993
- Ley 1150 de 2007 en lo que resulte aplicable.
- Ley 1474 de 2011 en lo que resulte aplicable.
- Ley 84 de 1873 Código Civil.
- Ley 489 de 1998
- Ordenanza Departamental 474 de 2017
- Decreto 092 de 2017
- Decreto 561 de 1984
- Decreto 1499 de 2017
- Decreto 2609 de 2012.
- Acuerdo No. 004 del 8 de julio de 2016 Por el cual se expide el Estatuto de Contratación Administrativa de la Universidad del Valle. Deroga todas las disposiciones que le sean contrarias, en especial el Acuerdo 016 del 08 de octubre de 2010.
- Acuerdo 007 del 16 de agosto de 2023, "Por medio del cual se actualiza el Estatuto Orgánico de Presupuesto de la Universidad del Valle"
- Acuerdo No. 009 del 1 junio de 2018, Por el cual se modifica parcialmente y se adiciona el Acuerdo No. 004 de 2016 "Por el cual se expide el Estatuto de Contratación Administrativa de la Universidad del Valle. (Vigente)
- Acuerdos 008 de 2014 y 006 de 2015 del Archivo General de la Nación
- Acuerdo No. 016 del 8 de octubre de 2010, Por la cual se expide el Estatuto Autónomo de Contratación de la Universidad del Valle, Deroga las disposiciones que le sean contrarias, especialmente la Resolución No. 046 del 9 julio de 2004 y el Acuerdo de Consejo Superior 003 de 2009.
- Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno.
- Resolución 411 del 29 de noviembre de 2023 por la cual se establecen los requisitos de la información a reportar, las características y los plazos de envío a la CGN.
- Resolución Reglamentaria No. 05 "Por medio de la cual se unifica, se ajusta, se prescriben los métodos, la forma y los términos para la rendición de la cuenta, la presentación de informes y se reglamenta su revisión". Art. 4,6 y siguientes
- Resolución 0040 de 2020, Por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Presupuestal Pública y el Catálogo Integrado de Clasificación Presupuestal.
- Resolución No. 2.829 del 9 de octubre de 2017. Por medio de la cual se regula la contratación de prestación de servicios de ejecución personal que celebren

las Dependencias Académicas o Administrativas de la Universidad del Valle, se adopta la tabla de honorarios y se dictan otras disposiciones

- Resolución Reglamentaria No. 02 “Por medio de la cual se reglamenta los métodos, forma, términos y procedimiento para la presentación de los planes de mejoramiento y sus avances por parte de los sujetos de control de vigilancia de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca”, Artículo 1 y siguientes
- Resolución 14712 del 12 de octubre de 1884
- Resolución 261 del 28 de agosto de 2023 sobre el procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables mensuales.
- Resolución 441 de 2019 Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación.
- Resolución de Rectoría No.3301 del 22 de noviembre de 2017, por medio de la cual se adopta el Manual de Políticas Contables de la Universidad del Valle de obligatorio cumplimiento por parte de las áreas involucradas en el proceso contable.
- Resolución de Rectoría No.1774 del 6 de junio de 2018, por medio de la cual adopta la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable para el reconocimiento de la provisión de procesos judiciales, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales en la Universidad del Valle.
- Resolución 285 de 2023.
- Resolución No. 1.943 junio 21 de 2017 “Por medio de la cual se actualiza y adopta la Política de Gestión Documental de la Universidad del Valle”.
- Procedimiento de elaboración Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI) y aplicación correcta del nuevo catálogo clasificador CCPET.
- Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

3.6. OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Como resultado de la verificación del cumplimiento por parte de la Universidad del Valle, de las normas en materia presupuestal que le competen, relacionados con la adecuada utilización del presupuesto, el seguimiento a las transacciones y operaciones realizadas con recursos públicos, para determinar que los bienes y

servicios con ellos adquiridos se recibieron, registraron y pagaron según lo pactado, se conceptúa que la ejecución presupuestal es **Sin Salvedades**.

3.6.1. Fundamento de la Opinión Presupuestal

Verificadas las etapas del presupuesto en relación con la programación, ejecución y liquidación del mismo, se determinó que estos cumplieron con todos los actos administrativos, como fue; acuerdo de aprobación, decreto de liquidación del mismo y decretos de modificaciones.

La universidad del Valle, al cierre de la vigencia fiscal 2023, de acuerdo con la información presentada a diciembre 31 del mismo año, tiene cuentas por pagar por valor de \$104.514.663.093, la entidad contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento de \$69.196.572.608, de los cuales \$44.353.732.585, son de Otras Destinaciones Específicas; presentando un déficit fiscal en esta fuente por \$35.318.090.485, evidenciando deficiencias de liquidez (flujos de caja) de la entidad universitaria.

3.7. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO

La visión de la Universidad del Valle al 2025, es ser reconocida como una Universidad incluyente con altos estándares de calidad y excelencia, referente para el desarrollo regional y estar entre las mejores universidades de Latinoamérica.

La planeación estratégica y prospectiva tendrá un horizonte de 10 años y se define a través del Plan Estratégico de Desarrollo de la Universidad. El Consejo Superior es el ente rector encargado de adoptar el Plan y el Consejo Académico y la Rectoría realizarán la ejecución del mismo, para ello definió el Plan Estratégico de Desarrollo (2015 – 2025), aprobado mediante Resolución del Consejo Superior No. 086 del 30 de octubre de 2015. La universidad estructuró cinco ejes estratégicos, 23 estrategias y 27 programas, con la siguiente ponderación, vigencia 2023.

Cuadro N° 1 Plan Estratégico

EJES ESTRATEGICOS (vigencia: 10 años)	PONDERACION % (vigencia: 4 años)	# ESTRATEGIAS (vigencia: 10 años)	# PROGRAMAS (vigencia: 4 años)	# Proyectos
Eje Estratégico No.1: Proyección internacional para el desarrollo regional.	12,40%	3	3	4
Eje Estratégico No. 2: vinculada con la sociedad.	16,40%	5	6	16
Eje Estratégico No.3: Formación integral centrada en el estudiante.	30,90%	6	6	13
Eje Estratégico No.4 Transformación de la gestión académica, administrativa, financiera, ambiental y de la infraestructura física y Tecnológica.	15%	6	6	40

EJES ESTRATEGICOS (vigencia: 10 años)	PONDERACION % (vigencia: 4 años)	# ESTRATEGIAS (vigencia: 10 años)	# PROGRAMAS (vigencia: 4 años)	# Proyectos
Eje Estratégico No.5 Fundamentada en la gestión del conocimiento desde la investigación y la creación artística.	25,30%	3	6	11
TOTAL	100%	23	27	84

Fuente: Plan Estratégico.

Elaboró: Equipo auditor.

Se revisó el Plan estratégico de la Universidad del Valle (2015-2025) y su Plan Programático de Inversiones (2021-2024), se encontraron deficiencias en la formulación del Plan Estratégico (2015-2025), el cual incluye el Plan Programático de Inversiones; toda vez que no se formuló conforme a la cadena de valor, por la no inclusión de los productos (metas producto); así mismo no se modificó y consolidó el plan estratégico de la universidad, conforme los ajustes que se hicieron del plan programático de inversiones de la universidad, a través de las resoluciones del Consejo Superior de la universidad.

Se evidenció deficiencias en la gestión de los instrumentos operativos de planeación como plan indicativo y plan de acción.

Los proyectos examinados van encaminados con los fines esenciales del estado y los principios de la gestión fiscal. Sin embargo, el concepto sobre la gestión de inversión y del gasto fue **Favorable**.

3.7.1. Fundamento del Concepto sobre la gestión de inversión y del gasto

La Universidad de Valle ejecutó recursos en la vigencia 2023, por \$865.989.6 millones, de los cuales por concepto de gasto inversión \$119.562.6 millones, representando el 13.8 % del total de gastos ejecutados, la distribución del gasto de inversión se distribuyó en los siguientes ejes estratégicos del Plan Estratégico de la universidad

Cuadro N° 2 Fundamento Opinión

EJES ESTRATEGICOS (vigencia: 10 años)	PONDERACION % (vigencia: 4 años)	# Proyectos	Presupuesto definitivo 2023	Presupuesto Ejecutado 2023	% de ejecución presupuestal 2023
Eje Estratégico No.1:	12,40%	4	\$ 2.811.893.015	\$2.309.486.009	82,13%
Eje Estratégico No. 2:	16,40%	16	\$ 11.600.376.338	\$10.196.230.439	88%
Eje Estratégico No.4	15%	40	\$ 62.030.322.856	\$50.227.137.937	81%

EJES ESTRATEGICOS (vigencia: 10 años)	PONDERACION % (vigencia: 4 años)	# Proyectos	Presupuesto definitivo 2023	Presupuesto Ejecutado 2023	% de ejecución presupuestal 2023
Eje Estratégico No.5	25,30%	11	\$ 22.558.352.523	\$20.174.895.944	89%
TOTAL	100%	84	\$144.124.957.046	\$119.562.658.142	

Fuente: Universidad del Valle.

Elaboró: Equipo auditor.

Se observó deficiente integralidad en el proceso de planeación de la universidad del Valle, todavía no se encuentra automatizado, debido a que el software “Concilium”, que articula la planeación, contratación y presupuesto, no tiene parametrizado la contratación de inversión; este proyecto de inversión es a 3 años de los cuales lleva 2 años.

El Plan Estratégico de la universidad no se encuentra actualizado y consolidado conforme a los cambios realizados al Plan Programático de inversiones, mediante resoluciones del Consejo Superior de la universidad. Así mismo en la estructuración del plan programático de inversiones, no se evidenció metas de producto

3.8. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En nuestra opinión los Estados Financieros o cifras financieras de las cuentas seleccionadas de la Universidad del Valle, al 31 de diciembre de 2023, están libres de representaciones erróneas en sus aspectos más significativos expresan fielmente la situación financiera y los resultados del ejercicio económico del año terminado, de conformidad con las normas de contabilidad pública establecidas en la Ley 1314 de 2009, que corresponde a las normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP), reglamentada en Colombia por la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución No. 533 de 2015, modificada mediante la Resolución No. 425 de 2019, por tal razón la opinión es **Sin Salvedades**.

3.8.1. Fundamento de la Opinión Financiera

Se evidenció debilidad sobre la identificación de los bienes inmuebles, debido a que esto se realiza de forma manual y representa riesgo en el manejo de la información, este procedimiento que se realizaba la Información de SABS, ahora se alimenta en forma manual en una hoja de Excel, en la cual se determinan los saldos de los bienes, para el cálculo de las depreciaciones, y luego se registra manualmente en el software financiero - Finanzas Plus.

3.9. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

Con fundamento en la calificación de la Gestión Fiscal Integral, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **Fenece** la cuenta rendida por la Universidad del Valle, para la vigencia fiscal 2023, conforme los siguientes resultados:

Cuadro N° 3 Matriz de calificación de la Gestión Fiscal

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA									
AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN									
CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL - Versión 2.1									
MACROPROCESO		PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO	CONCEPTO/ OPINIÓN
					EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA		
GESTIÓN PRESUPUESTAL	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	10%	100,0%			10,0%	10,6% Limpia o sin salvedades
			EJECUCIÓN DE GASTOS	10%	100,0%			10,0%	
		GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLAN ESTRATÉGICO CORPORATIVO O INSTITUCIONAL	30%	88,4%	80,0%		25,3%	42,3% Favorable
			GESTIÓN CONTRACTUAL	50%	88,3%		83,3%	42,9%	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		100%	90,7%	80,0%	83,3%	88,2%	52,9%
GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	100,0%			100,0%	40,0% Limpia o sin salvedades
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		100%	100,0%			100,0%	40,0%
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES			85,0%	80,0%	83,3%		92,9%
		CONCEPTO DE GESTIÓN			EFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICA		
		FENECIMIENTO							SE FENECE

INDICADORES FINANCIEROS	80,0%	82,0%	EFICAZ	81,0%
-------------------------	-------	-------	--------	-------

Fuente: Matriz de calificación de la gestión fiscal integral vigencia 2023 PT12
 Elaboró: Equipo Auditor

De conformidad a la calificación de la gestión fiscal integral de la Universidad del Valle, el macroproceso presupuestal obtuvo una calificación del **62,9%** del peso porcentual de 60%, de donde la ejecución presupuestal de ingreso y gastos obtuvo una calificación de **10,6%**, generando opinión **Sin Salvedades** y la gestión de la inversión y del gasto conformada por planes, programas, proyectos y gestión contractual, obtuvo una calificación de **42,3%**, generando una opinión **Favorable**.

Finalmente, el macroproceso de gestión financiera cuyo peso porcentual corresponde al **40%**, generando una calificación de **40,0%** para una opinión **Sin Salvedad**.

Por lo anterior, la opinión del macroproceso de gestión presupuestal y gestión financiera obtuvo una calificación final de **92,9%**, sobre el total ponderado del **100%**, de acuerdo con la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y economía de la gestión fiscal, **Se Fenece** la cuenta por la vigencia fiscal 2023.

3.10. RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron veinte (20) Hallazgos administrativos, siete (07) con presunta incidencia disciplinaria, uno (01) con presunta incidencia fiscal por \$53.200.000, y cuatro (04) beneficios de control fiscal cuantitativo por \$1.424.212.887 y uno (01) cualitativo.

3.11. 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 Contralorías - 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 detectadas 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



LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

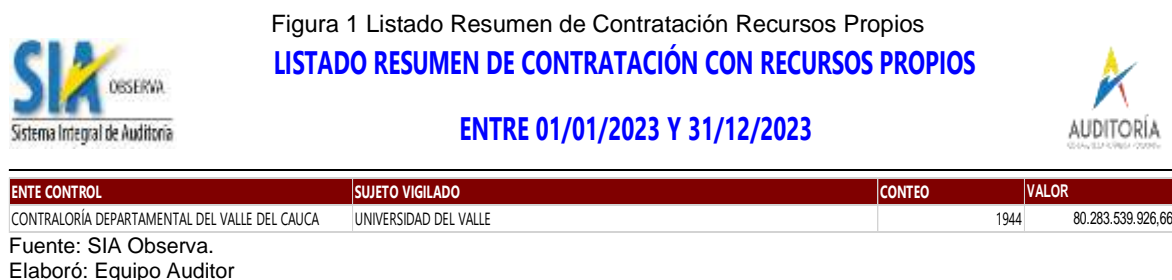
Preparó:	Equipo Auditor
Revisó:	Subdirectora Técnica Cercofis Tuluá
Aprobado:	Comité de Calidad

4 MUESTRA DE AUDITORIA

4.1. GESTIÓN CONTRACTUAL

Para la ejecución de la presente auditoría financiera y de gestión, se tuvo en consideración en el enfoque de muestreo, el nivel de riesgo de control y la materialidad establecida por el equipo auditor y se utilizó como método de selección de la muestra el Muestreo no Estadístico³, bajo la concepción fundamental que permita examinar suficientes evidencias para expresar una opinión respecto del asunto evaluado, para ello se tuvo en cuenta el objeto contractual, los proyectos públicos, la cuantía de los contratos, erogaciones efectuadas a través Resoluciones u otras formas de ejecución del recurso público, así como también se tuvo en consideración el talento humano y tiempos establecidos para el desarrollo de la auditoría.

Conforme el visor de informes - SIA OBSERVA, se pudo determinar que la Contratación con recursos propios entre 01/01/2023 y 31/12/2023 en la Universidad del Valle fue de 1.944 contratos estatales por valor de \$80.283.539.926,66, de acuerdo a la siguiente figura:



Sin embargo, en la prueba de recorrido efectuada en la etapa de planeación de la contratación, se logró determinar que, existían otros contratos de competencia de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, por lo que, el universo de la contratación auditable por este ente de control asciende a 1.954 contratos, por una cuantía de \$91.833.066.072,66.

³ **Muestreo no Estadístico.** Se aplica seleccionando discrecionalmente partidas u operación clave dada su importancia, materialidad y riesgo, en función de algún atributo relevante para el logro de objetivos. Los resultados obtenidos no pueden ser extrapolables al resto de la población. GAT 3.0. 4.6. 1.8 Muestreo

Por otro lado, frente a otro tipo de erogaciones se efectuaron 3922 que corresponde a unos convenios, auxilios de matrícula cero (0) y otros, por \$14.228.354.465,34.

Conforme a lo anterior, se seleccionó para auditar 67 contratos por valor de \$48.728.793.337 que corresponde a un 53% del universo contractual, así también se seleccionaron 12 formas de pago (resoluciones y otros) que suma \$11.869.700.544 que corresponde a un 83% del total ejecutado, como a continuación se relaciona.

Cuadro N° 4 Universo vs Muestra seleccionada

Universo de Contratos					Muestra Contractual		
Ítem	Tipología	Cant	Valor	% Partic	Cant	Valor	% Partic
1	Apoyo a la Gestión	199	\$ 9.568.161.152	10%	2	\$ 5.039.410.500	53%
2	Atípicos	2	\$ 1.100.000.000	1%	2	\$ 1.100.000.000	100%
3	Compraventa	197	\$ 8.452.774.934	9%	9	\$ 3.280.283.066	39%
4	Contrato de Consultoría	9	\$ 491.311.575	1%	0	\$ 0	0%
5	Contrato de Obra	14	\$ 6.996.059.935	8%	14	\$ 6.996.059.935	100%
6	Contrato de Prestación de Servicios	1371	\$ 54.834.471.173	60%	28	\$ 26.788.933.922	49%
7	Suministro	162	\$ 10.390.287.304	11%	12	\$ 5.524.105.914	53%
Total Muestra SIA OBSERVA		1954	\$91.833.066.072,66	100%	67	\$48.728.793.337	53%
8	Otros Inversión recursos Propios	3922	\$14.228.354.465,34	13,42%	12	\$11.869.700.544	83%
Total, Muestra otros							
TOTAL, GENERAL MUESTRA		5876	106.061.420.538		79	\$60.598.493.881	57%

Fuente: SIA OBSERVA vigencia 2023.

Elaboró: Equipo auditor

Es importante resaltar que frente a los 13 contratos suscritos por la Universidad del Valle y relacionados con servicios de salud seleccionados para la revisión, los mismos fueron terminados el 31 de marzo de 2024, y a la fecha se encuentran en términos para realizar la liquidación correspondiente, por lo que el alcance de la revisión de los mismo se realizó respecto de la etapa de planeación de la contratación, y se deberá tener en consideración para la verificación de la etapa de ejecución por parte de la Contraloría Departamental del Valle para la auditoría que se efectúe a la vigencia 2024.

Cuadro N° 5 Contratos a tener en cuenta próxima auditoría

CANTIDAD	CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO
1	0030.0034.018.026.410.2023	PRESTAR SERVICIOS DE SALUD DE ATENCION INTEGRAL ESPECIALIZADA A PACIENTES CON TRASTORNOS HEREDITARIOS DE LA COAGULACION, ARTROPATIAS AUTOINMUNES Y ESCLEROSIS MULTIPLE, HACIENDO PARTE DE LAS RUTAS INTEGRALES DE ATENCION EN SALUD, PARA LOS

CANTIDAD	CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO
		AFILIADOS COTIZANTES Y BENEFICIARIOS AL SERVICIO DE SALUD DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE.
2	0030.0034.018.026.317.2023	PRESTAR SERVICIOS DE SALUD DE ATENCION ESPECIALIZADA EN ATENCION INTEGRAL PARA EL CANCER HACIENDO PARTE DE LAS RUTAS INTEGRALES DE ATENCION DE CANCER PARA LOS AFILIADOS COTIZANTES Y BENEFICIARIOS AL SERVICIO DE SALUD DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE
3	0030.0034.018.026.314.2023	PRESTAR SERVICIOS DE SALUD DE ATENCION ESPECIALIZADA EN ORTOPEDIA HACIENDO PARTE DE LAS RUTAS DE ATENCION OSTEOMUSCULAR PARA LOS AFILIADOS COTIZANTES Y BENEFICIARIOS AL SERVICIO DE SALUD DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE
4	0030.0034.018.026.379.2023	PRESTAR SERVICIOS DE SALUD DE ATENCION ESPECIALIZADA EN SALUD VISUAL Y OTORRINO HACIENDO PARTE DE LAS RUTAS INTEGRALES DE ATENCION EN SALUD RIAS PARA LOS AFILIADOS COTIZANTES Y BENEFICIARIOS AL SERVICIO DE SALUD DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE.
5	0030.0034.018.026.385.2023	PRESTAR SERVICIOS DE SALUD DE ATENCION ESPECIALIZADA EN SALUD VISUAL HACIENDOPARTE DE LAS RUTAS INTEGRALES DE ATENCION EN SALUD RIAS PARA LOSAFILIADOS COTIZANTES Y BENEFICIARIOS AL SERVICIO DE SALUD DE LAUNIVERSIDAD DEL VALLE.
6	0030.0034.018.026.407.2023	PRESTAR SERVICIOS DE LABORATORIO CLINICO HACIENDO PARTE DE LAS RUTAS INTEGRALES DE ATENCION EN SALUD RIAS PARA LOS AFILIADOS COTIZANTES Y BENEFICIARIOS AL SERVICIO DE SALUD DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE
7	0030.0034.018.026.414.2023	PRESTAR SERVICIOS DE SALUD MEDICO ASISTENCIAL Y HOSPITALARIOS DE MEDIANA Y ALTA COMPLEJIDAD HACIENDO PARTE DE LAS RUTAS INTEGRALES DE ATENCION HOSPITALARIA PARA LOS AFILIADOS COTIZANTES Y BENEFICIARIOS AL SERVICIO DE SALUD DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE.
8	0030.0034.018.026.405.2023	PRESTAR SERVICIOS DE CUIDADO DOMICILIARIO HACIENDO PARTE DE LAS RUTAS INTEGRALES DE ATENCION DOMICILIARIA PARA LOS AFILIADOS COTIZANTES Y BENEFICIARIOS AL SERVICIO DE SALUD DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE
9	0030.0034.018.026.413.2023	PRESTAR SERVICIOS DE SALUD MEDICO ASISTENCIAL Y HOSPITALARIOS DE MEDIANA Y ALTA COMPLEJIDAD HACIENDO PARTE DE LAS RUTAS INTEGRALES DE ATENCION CARDIOVASCULAR PARA LOS AFILIADOS COTIZANTES Y BENEFICIARIOS AL SERVICIO DE SALUD DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE.

CANTIDAD	CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO
10	0030.0034.018.026.411.2023	PRESTAR SERVICIOS DE SALUD MEDICO ASISTENCIAL Y HOSPITALARIOS DE MEDIANA Y ALTA COMPLEJIDAD HACIENDO PARTE DE LAS RUTAS DE ATENCION HOSPITALARIA PARA LOS AFILIADOS COTIZANTES Y BENEFICIARIOS AL SERVICIO DE SALUD DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE
11	0030.0034.018.026.404.2023	PRESTAR SERVICIOS DECUIDADO DOMICILIARIO HACIENDO PARTE DE LAS RUTAS INTEGRALES DE ATENCIONDOMICILIARIA PARA LOS AFILIADOS COTIZANTES Y BENEFICIARIOS AL SERVICIO DESALUD DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE
12	0030.0034.018.026.512.2023	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD MEDICO ASISTENCIAL Y HOSPITALARIOS DE MEDIANA Y ALTA COMPLEJIDAD HACIENDO PARTE DE LAS RUTAS INTEGRALES DE ATENCION HOSPITALARIA PARA LOS AFILIADOS COTIZANTES Y BENEFICIARIOS AL SERVICIO DE SALUD DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE.
13	0030.0034.018.026.412.2023	PRESTAR SERVICIOS DE SALUD MEDICO ASISTENCIAL Y HOSPITALARIOS DE MEDIANA Y ALTA COMPLEJIDAD HACIENDO PARTE DE LAS RUTAS DE ATENCION INTEGRAL DEL CANCER PARA LOS AFILIADOS COTIZANTES Y BENEFICIARIOS AL SERVICIO DE SALUD DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE

Fuente: SIA OBSERVA vigencia 2023.

Elaboró: Equipo auditor

4.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

La Universidad de Valle ejecutó recursos en la vigencia 2023, por \$865.989.6 millones, de los cuales por concepto de gasto inversión \$119.562.658.142, representando el 13.8 %, del total de gastos ejecutados, la distribución del gasto de inversión se distribuyó en los siguientes ejes estratégicos del Plan Estratégico de la universidad se seleccionaron 34 contratos asociados a proyectos de inversión, como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 6 Proyectos

Nº.	(C) Código Y Nombre Proyecto	(N) Contrato	(N) Valor Contrato	(N) Valor Registro Presupuestal
1	00323 Sostenibilidad de la Infraestructura	0030.0034.018.016.548.2023	\$576.386.213	\$571.964.746
1	00323 Sostenibilidad de la Infraestructura	0030.0034.018.016.548.2023		\$141.369.700
2	00323 Sostenibilidad de la Infraestructura	0030.0034.018.016.545.2023	\$574.197.157	\$574.197.157
2	00323 Sostenibilidad de la Infraestructura	0030.0034.018.016.545.2023		\$270.645.394
3	00323 Sostenibilidad de la Infraestructura	0030.0034.018.016.570.2023	\$449.438.490	\$448.095.176
4	06423 Ampliación de la Cafetería Central Ciudad Universitaria Meléndez	0030.0034.018.016.705.2023	\$575.019.900	\$35.464.629
5	00323 Sostenibilidad de la Infraestructura	0030.0034.018.016.694.2023	\$428.031.680	\$428.031.680
5	00323 Sostenibilidad de la Infraestructura	0030.0034.018.016.694.2023		\$176.733.762
6	00323 Sostenibilidad de la Infraestructura	0030.0034.018.016.854.2023	\$567.994.000	\$567.994.000
6	00323 Sostenibilidad de la Infraestructura	0030.0034.018.016.854.2023		\$106.284.366
7	00323 Sostenibilidad de la Infraestructura	0030.0034.018.016.760.2023	\$291.492.410	\$242.160.372
8	06423 Ampliación de la Cafetería Central Ciudad Universitaria Meléndez	0030.0034.018.016.706.2023	\$577.543.258	\$529.235.315

Nº.	(C) Código Y Nombre Proyecto	(N) Contrato	(N) Valor Contrato	(N) Valor Registro Presupuestal
9	00323 Sostenibilidad de la Infraestructura	0030.0034.018.016.736.2023	\$300.000.000	\$293.493.838
10	00323 Sostenibilidad de la Infraestructura	0030.0034.018.016.958.2023	\$229.453.615	\$39.135.488
10	03823 Fortalecimiento de la gestión de los	0030.0034.018.016.958.2023		\$189.413.113
11	01723 Consolidación de la estrategia para	0030.0034.018.021.623.2023	\$416.500.000	\$416.500.000
12	00323 Sostenibilidad de la Infraestructura	0030.0034.018.021.902.2023	\$163.159.472	\$163.159.472
14	06623 Implementación de la Política	0040.0043.0018.0007.0823.2023	\$85.471.663	\$85.471.663
15	07523 Mejoramiento de bienes muebles	0030.0034.018.007.913.2023	\$344.677.103	\$344.677.103
15	07523 Mejoramiento de bienes muebles	0030.0034.018.007.913.2023		\$86.169.274
16	00323 Sostenibilidad de la Infraestructura	0030.0034.018.007.931.2023	\$437.024.855	\$370.000.000
16	07523 Mejoramiento de bienes muebles	0030.0034.018.007.931.2023		\$67.024.855
17	05923 Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	0030.0034.018.018.458.2023		\$19.000.000
18	05923 Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	0030.0034.018.018.459.2023	\$34.000.000	\$17.000.000
18	05923 Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	0030.0034.018.018.459.2023		\$8.500.000
18	05923 Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	0030.0034.018.018.459.2023		\$8.500.000
19	05923 Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	0030.0034.018.018.470.2023	\$30.600.000	\$10.199.667
19	05923 Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	0030.0034.018.018.470.2023		\$10.199.667
19	05923 Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	0030.0034.018.018.470.2023		\$10.200.666
20	05923 Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	0030.0034.018.018.478.2023	\$34.200.000	\$8.550.000
20	05923 Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	0030.0034.018.018.478.2023		\$8.550.000
20	05923 Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	0030.0034.018.018.478.2023		\$8.550.000
20	05923 Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	0030.0034.018.018.478.2023		\$8.550.000
21	05923 Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	0030.0034.018.018.479.2023	\$30.600.000	\$3.825.000
21	05923 Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	0030.0034.018.018.479.2023		\$3.825.000
21	05923 Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	0030.0034.018.018.479.2023		\$3.825.000
21	05923 Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	0030.0034.018.018.479.2023		\$3.825.000
21	05923 Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	0030.0034.018.018.479.2023		\$3.825.000
21	05923 Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	0030.0034.018.018.479.2023		\$3.825.000
21	05923 Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	0030.0034.018.018.479.2023		\$3.825.000
21	05923 Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	0030.0034.018.018.479.2023		\$3.825.000
21	05923 Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	0030.0034.018.018.479.2023		\$3.825.000
21	05923 Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	0030.0034.018.018.479.2023		\$232.527
22	05923 Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	0030.0034.018.007.842.2023	\$33.115.320	\$33.115.320
22	05923 Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	0030.0034.018.007.842.2023		\$8.278.830
23	05923 Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	0030.0034.018.018.988.2023	\$32.255.400	\$32.255.400

Nº.	(C) Código Y Nombre Proyecto	(N) Contrato	(N) Valor Contrato	(N) Valor Registro Presupuestal
24	05923 Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	0030.0034.018.018.1028.2023	\$52.557.480	\$52.557.480
25	01723 Consolidación de la estrategia para	3000340180185150000	\$1.063.934.539	\$15.000.000
25	01723 Consolidación de la estrategia para	0030.0034.018.018.515.2023		\$54.620.316
25	01723 Consolidación de la estrategia para	0030.0034.018.018.515.2023		\$28.500.000
25	01923 Fortalecimiento de la cultura y lo	0030.0034.018.018.515.2023		\$795.000.000
25	02923 Fortalecimiento del bienestar	0030.0034.018.018.515.2023		\$88.850.000
25	02923 Fortalecimiento del bienestar	0030.0034.018.018.515.2023		\$150.000.000
25	02923 Fortalecimiento del bienestar	0030.0034.018.018.515.2023		\$7.542.269
25	02923 Fortalecimiento del bienestar	0030.0034.018.018.515.2023		\$7.542.270
25	02923 Fortalecimiento del bienestar	0030.0034.018.018.515.2023		\$4.754.860
25	02923 Fortalecimiento del bienestar	0030.0034.018.018.515.2023		\$4.754.861
25	02923 Fortalecimiento del bienestar	0030.0034.018.018.515.2023		\$21.840.277
25	2924 Fortalecimiento del bienestar	0030.0034.018.018.515.2023		\$133.000.000
25	2925 Fortalecimiento del bienestar	0030.0034.018.018.515.2023		\$38.050.000
25	2926 Fortalecimiento del bienestar	0030.0034.018.018.515.2023		\$44.800.000
25	2927 Fortalecimiento del bienestar	0030.0034.018.018.515.2023		\$150.775.680
25	2928 Fortalecimiento del bienestar	0030.0034.018.018.515.2023		\$50.871.276
26	06623 Implementación de la Política Insti	0030.0034.018.007.762.2023	\$200.324.600	\$200.324.600
27	00923 Seguimiento al desempeño académico de	0030.0034.018.007.824.2023	\$198.676.786	\$198.676.786
28	03823 Fortalecimiento de la gestión	0030.0034.018.007.851.2023	\$210.788.020	\$46.942.406
28	3824 Fortalecimiento de la gestión	0030.0034.018.007.851.2023		\$62.808.319
28	3825 Fortalecimiento de la gestión	0030.0034.018.007.851.2023		\$74.106.655
28	3826 Fortalecimiento de la gestión	0030.0034.018.007.851.2023		\$4.629.628
28	3827 Fortalecimiento de la gestión	0030.0034.018.007.851.2023		\$2.841.244
28	3828 Fortalecimiento de la gestión	0030.0034.018.007.851.2023		\$2.350.250
28	3829 Fortalecimiento de la gestión	0030.0034.018.007.851.2023		\$12.658.904
28	3830 Fortalecimiento de la gestión	0030.0034.018.007.851.2023		\$4.450.600
29	07123 Transformación digital sostenible de la infraestructura	0030.0034.018.007.857.2023	\$1.075.814.352	\$208.088.153
29	7124 Transformación digital sostenible de la infraestructura	0030.0034.018.007.857.2023		\$867.726.199
30	27421 Consolidación del Sistema de Bibliotecas de la Universidad del Valle	0030.0034.018.018.304.2023	\$2.569.052.920	\$2.209.953.129
31	01923 Fortalecimiento de la cultura y lo cultural en la formación académica,	0030.0034.018.018.1078.2023	\$799.600.000	\$351.000.000
31	02923 Fortalecimiento del bienestar universitario	0030.0034.018.018.1078.2023		\$385.000.000
31	03023 Fortalecimiento del pluralismo étnico, de la igualdad, la equidad	0030.0034.018.018.1078.2023		\$15.000.000
31	3024 Fortalecimiento del pluralismo étnico, de la igualdad, la equidad	0030.0034.018.018.1078.2023		\$48.600.000
32	05523 Fortalecimiento integral de la cobertura y permanencia estudiantil del sistema de regionalización	0030.0034.018.018.1012.2023	\$700.350.000	\$700.350.000
33	06723 Creación de capacidades para la gestión y generación	0040.0043.0018.0018.0694.2023	\$4.550.000	\$4.550.000
34	01323 Dotación de espacios académicos y administrativos d	666942	\$0	\$3.485.510

Fuente: Matriz Articulación vigencia 2023.

Elaboró: Equipo auditor

4.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Universidad del Valle, en cumplimiento de lo establecido en el aplicativo SIA Observa – AGR de rendición, se efectuó la revisión desde la ejecución presupuestal para definir los objetivos asociados a la planeación estratégica. Teniendo en cuenta los egresos en la vigencia auditada, con los cuales se ejecutaron los programas, subprogramas y proyectos de las diferentes metas que concurrieron en la muestra contractual.

Como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 7 Ejecución Presupuestal

Número del Contrato	Objeto del Contrato	Valor Total del contrato	Esquema presupuestal del contrato				Nombre del Contratista
			COD. Rubro	Tipo de Gasto	Origen Ppto.	Valor Vigente	
0030.0034.018.01 6-511-2023	Ejecutar obras de sostenibilidad para la infraestructura física de la universidad del valle por el sistema de pago de administración delegada.	\$ 715.750.104	2.3.2.02.02.005 .10.826	Inversión	Nación SGR	\$90,916,936	SOMOS ARQUITECTURA 1 E.D.C. S.A.S.
			2.3.2.02.02.005 .05.827	Inversión	Otros	\$21,657,736,372	
0030.0034.018.01 6-548-2023	Ejecutar obras de sostenibilidad para la infraestructura física reparaciones locativas en baterías sanitarias públicas de la universidad del valle por el sistema de pago de administración delegada.	\$ 717.755.913	2.3.2.02.02.005 .05.827	Inversión	Otros	\$21,657,736,372	SILVA LOPEZ HERNANDO LEON
0030.0034.018.01 6-545-2023	Ejecutar obras de sostenibilidad para la infraestructura física reparaciones locativas para el edificio e19 Meléndez de la universidad del valle por el sistema de pago de administración delegada.	\$ 846.416.642	2.3.2.02.02.005 .05.827	Inversión	Otros	\$21,657,736,372	DIEGO MAURICIO ESTRADA CHAVEZ
			2.3.2.01.01.001 .03.19.05.728	Inversión	Otros	\$1,125,318,127	
0110.0110.1.018.0 25.081.2023	Instalación y adecuación del cableado de datos e instalaciones eléctricas de diferentes espacios del edificio 127 marianitas, destinados a aulas de clase y espacios administrativos de la facultad de ciencias de la administración. Incluye mano de obra, suministro y configuración de equipos y elementos necesarios. Mic196072023	\$ 64.436.337	2.3.2.02.02.005 .01.827	Inversión	Recursos Propios	\$622,183,274	TECNILABOR MANTENIMIENT O Y CONSTRUCCION SAS
0030.0034.018.01 6-570-2023	Ejecutar obras de sostenibilidad para la infraestructura física reparaciones locativas para el sistema de regionalización de la universidad del valle por el sistema de pago de administración delegada.	\$ 449.438.490	2.3.2.02.02.005 .05.827	Inversión	Otros	\$21,657,736,372	SOMOS ARQUITECTURA 1 E.D.C. S.A.S.
0030.0034.018.01 6-716-2023	Ejecutar obras de sostenibilidad para el mejoramiento de los edificios d12 y zonas comunes de la zona d por el sistema de pago de administración delegada	\$ 577.787.000	2.3.2.02.02.005 .05.827	Inversión	Otros	\$21,657,736,372	HARI MOSQUERA CHAVEZ
			2.3.2.02.02.005 .01.827	Inversión	Recursos Propios	\$622,183,274	
0030.0034.018.01 6-776-2023	Ejecutar obras de sostenibilidad para la infraestructura física reparaciones locativas de la sede norte del cauca por el sistema de pago de administración delegada	\$ 303.074.230	2.1.2.02.02.005 .01.551	Funcionamiento	Recursos Propios	\$1,187,527,665	ARIZA HARDWARE STORE CONSULTING SOLUTIONS S.A.S
0030.0034.018.01 6-705-2023	Ejecutar obras de sostenibilidad para el mejoramiento de los comedores en la sede san Fernando por el sistema de pago de administración delegada	\$ 575.019.900	2.3.2.02.02.005 .05.827	Inversión	Otros	\$21,657,736,372	PROYECTOS Y CONSTRUCCION ES DEL PACIFICO S.A.S
0030.0034.018.01 6-694-2023	Ejecutar obras de sostenibilidad para los edificios y zonas comunes de la zona b y e y porterías de acceso por el sistema de pago de administración delegada.	\$ 640.763.425	2.3.2.02.02.005 .05.827	Inversión	Otros	\$21,657,736,372	CONSORCIO SAN CARLOS

Número del Contrato	Objeto del Contrato	Valor Total del contrato	Esquema presupuestal del contrato				Nombre del Contratista
			COD. Rubro	Tipo de Gasto	Origen Ppto.	Valor Vigente	
0030.0034.018.01 6-854-2023	Ejecutar obras de sostenibilidad para la infraestructura física de la universidad del valle sede san Fernando por el sistema de pago de administración delegada.	\$ 707.128.611	2.3.2.02.02.005 .05.827	Inversión	Otros	\$21,657,736,372	SILVA LOPEZ HERNANDO LEON
0030.0034.018.01 6-760-2023	Ejecutar obras de instalación del sistema de cubierta termoacústica tipo sándwich en las aulas sur y edificio central sede Cartago de la universidad del valle.	\$ 291.492.410	2.3.2.02.02.005 .05.827	Inversión	Otros	\$21,657,736,372	SOLUCIONES ARQUITECTONIC AS S.A.S.
0030.0034.018.01 6-706-2023	Ejecutar obras de sostenibilidad para el mejoramiento de los comedores de la cafetería central en ciudad universitaria Meléndez por el sistema de pago de administración delegada	\$ 577.543.258	2.3.2.02.02.005 .05.827	Inversión	Otros	\$21,657,736,372	HARI MOSQUERA CHAVEZ
0030.0034.018.01 6-736-2023	Ejecutar obras de sostenibilidad para las cubiertas de los campus Cali por el sistema de pago de administración delegada	\$ 300.000.000	2.3.2.02.02.005 .05.827	Inversión	Otros	\$21,657,736,372	HOYOS MARCIAL
0030.0034.018.01 6-958-2023	Ejecutar la obra de instalación y puesta en funcionamiento de la red de fibra óptica como enlace principal de interconexión de los equipos de control de acceso de las porterías de la universidad del valle, sede Meléndez	\$ 229.453.615	2.3.2.01.01.001 .03.19.05.728	Inversión	Otros	\$1,125,318,127	GRUPOSIT S.A.S.
0030.0034.018.02 1-623-2023	Suministrar e instalar a precio global de un 1 ascensor en el edificio d14 de la universidad del valle sede Meléndez	\$ 416.500.000	2.3.2.02.02.005 .05.827	Inversión	Otros	\$21,657,736,372	ASCENSORES SCHINDLER DE COLOMBIA S.A.S
0030.0034.018.02 1-902-2023	Suministro e instalación a precio global de un 1 ascensor en el edificio e33 de la universidad del valle sede Meléndez	\$ 163.159.472	2.3.2.01.01.003 .01.05.05.733	Inversión	Otros	\$328,103,622	EMMAE S.A.S
0030.0034.018.00 7.933-2023	Compra de una 1 planta eléctrica puesta en sitio y funcionamiento, incluye transferencia automática y configuración del módulo de comunicación, para el centro de investigación para la enseñanza de las ciencias naturales y las matemáticas CECIM edificio b23 multitaller, facultad de ciencias naturales y exactas, sede Meléndez, universidad del valle	\$ 87.539.800	2.3.2.02.02.005 .05.827	Inversión	Otros	\$21,657,736,372	TECNODIESEL
0040-0043-0018- 0007-0823-2023	Compra de aires acondicionados para los laboratorios de la facultad de ingeniería de la universidad del valle	\$ 85.471.663	2.3.2.01.01.003 .01.06.05.734	Inversión	Otros	\$1,238,351,690	CLIMATIZACION EFICIENTE LTDA
0030.0034.018.00 7-913-2023	Adquisición de equipos de climatización para espacios académico administrativos de la universidad del valle	\$ 430.846.377	2.3.2.01.01.003 .01.06.05.734	Inversión	Otros	\$1,238,351,690	CONSTRUCCION ES Y MANTENIMIENT OS COLOMBIA CONSMACOL SAS
0030.0034.018.00 7-931-2023	Adquisición de accesorios eléctricos y cableado, para reposición de equipos de aire acondicionado en los espacios académico administrativos de la universidad del valle.	\$ 437.024.855	2.3.2.02.01.004 .05.822	Inversión	Otros	\$685,177,205	MONTAJES DE INGENIERIA DE COLOMBIA MICOL S.A.
*0030.0034.018.01 8.033.2023	Prestar servicios de recolección, transporte y disposición final de residuos sólidos ordinarios y especiales, en las sedes Meléndez y san Fernando de la universidad del valle	\$ 95.000.000	2.1.2.02.02.009 .01.575	Funcionami ento	Recursos Propios	\$185,261,759	PROMOVALLE S.A. ESP
0030.0034.018.02 1.542.2023	Suministro de insumos de aseo y bolsas plásticas para el manejo de residuos de la sección de servicios varios y gestión ambiental, de acuerdo a la resolución 2184 de 2019 sobre el nuevo código de colores para la clasificación de residuos sólidos, vigencia 2023.	\$ 74.736.760	2.1.2.02.01.003 .01.538	Funcionami ento	Recursos Propios	\$583,429,783	GRUPO GESTION EMPRESARIAL COLOMBIA S. A. S.
			2.1.2.02.01.003 .01.537	Funcionami ento	Recursos Propios	\$687,270,320	
0030.0034.018.02 1.541.2023	Suministro de insumos de aseo y bolsas plásticas para el manejo de residuos de la sección de	\$ 229.795.921	2.1.2.02.01.002 .01.530	Funcionami ento	Recursos Propios	\$264,494,756	REDOX COLOMBIA S.A.S

Número del Contrato	Objeto del Contrato	Valor Total del contrato	Esquema presupuestal del contrato				Nombre del Contratista
			COD. Rubro	Tipo de Gasto	Origen Ppto.	Valor Vigente	
	servicios varios y gestión ambiental, de acuerdo a la resolución 2184 de 2019 sobre el nuevo código de colores para la clasificación de residuos sólidos, vigencia 2023.		2.1.2.02.01.003.01.535	Funcionamiento	Recursos Propios	\$319,966,213	
			2.1.2.02.01.003.01.536	Funcionamiento	Recursos Propios	\$1,311,178,849	
			2.1.2.02.01.003.01.537	Funcionamiento	Recursos Propios	\$687,270,320	
			2.1.2.02.01.003.01.538	Funcionamiento	Recursos Propios	\$583,429,783	
			2.1.2.02.01.003.01.539	Funcionamiento	Recursos Propios	\$211,764,503	
			2.1.2.02.01.003.01.540	Funcionamiento	Recursos Propios	\$619,336,271	
			2.1.2.02.01.004.01.543	Funcionamiento	Recursos Propios	\$271,757,781	
0030.0034.018.01.8.458.2023	Prestar servicio profesional para apoyar la ejecución del programa sistema de gestión ambiental de la universidad del valle desde los procesos de implementación de la política ambiental en referencia a los aspectos e impactos ambientales, para el cumplimiento de los requisitos legales en los campus de la universidad del valle vigencia 2023.	\$ 38.000.000	2.3.2.02.02.008.05.842	Inversión	Otros	\$26,664,830,988	RUIZ SOLANO ESTEFANIA
0030.0034.018.01.8.459.2023	Prestar servicio profesional para apoyar el programa sistema de gestión ambiental en los campus de la universidad del valle, desde los procesos de administración del sistema de información geográfica de la universidad del valle vigencia 2023.	\$ 34.000.000	2.3.2.02.02.008.05.842	Inversión	Otros	\$26,664,830,988	OTALORA BECERRA MAIKOLL
0030.0034.018.01.8.470.2023	Prestar servicio profesional para apoyar el programa sistema de gestión ambiental en los campus de la universidad del valle, desde los procesos de articulación de la estrategia de información, educación y comunicación iec, para la socialización y sensibilización de la gestión ambiental universitaria vigencia 2023.	\$ 30.600.000	2.3.2.02.02.008.05.842	Inversión	Otros	\$26,664,830,988	SANTACRUZ YUSTI CHRISTIAN DAVID
0030.0034.018.01.8.478.2023	Prestar servicio profesional para apoyar la ejecución del programa sistema de gestión ambiental de la universidad del valle desde la puesta en marcha del plan de manejo de ambiental, aprovechamiento y manejo silvicultural para los ecosistemas existentes en los campus de la universidad del valle vigencia 2023.	\$ 34.200.000	2.3.2.02.02.008.05.842	Inversión	Otros	\$26,664,830,988	JORGE EDUARDO SOLANO SANDOVAL
0030.0034.018.01.8.479.2023	Prestar servicio profesional para apoyar la ejecución del programa sistema de gestión ambiental en los campus de la universidad del valle desde los procesos de implementación de lineamientos para la gestión integral de residuos ordinarios y peligrosos en los campus de la universidad del valle vigencia 2023.	\$ 30.600.000	2.3.2.02.02.008.05.842	Inversión	Otros	\$26,664,830,988	ESPAÑA LEAL LUIS MIGUEL
0030.0034.018.00.7.842.2023	Adquisición de artículos varios de publicidad para las actividades enmarcadas en la estrategia de información, educación y comunicación del programa de gestión ambiental que lidera la sección de servicios varios y gestión ambiental de la universidad del valle.	\$ 33.115.320	2.3.2.02.01.003.05.815	Inversión	Otros	\$1,791,554,461	AGENCIA ALTA PUBLICIDAD
0030.0034.018.01.8.988.2023	Análisis de vertimientos sectorizados con el fin de obtener información sobre concentraciones de parámetros de aguas residuales en diferentes puntos externos de la universidad, dando cumplimiento al deber de realizar el muestreo anual según la resolución 0631 del 2015 vigencia 2023.	\$ 32.255.400	2.3.2.02.02.008.05.842	Inversión	Otros	\$26,664,830,988	SANEAMIENTO AMBIENTAL SAAM S.A.S.

Número del Contrato	Objeto del Contrato	Valor Total del contrato	Esquema presupuestal del contrato				Nombre del Contratista
			COD. Rubro	Tipo de Gasto	Origen Ppto.	Valor Vigente	
0030.0034.018.01 8.1028_2023	Prestar el servicio de apoyo logístico para la realización del evento cuarta feria ambiental de la universidad del valle sostenibilidad en acción en la sede de Meléndez vigencia 2023.	\$ 52.557.480	2.3.2.02.02.008 .05.844	Inversión	Otros	\$5,214,928,520	ENTORNO GLOBAL S.A.S.
0030.0034.018.01 8.515.2023	Gestionar y ejecutar las acciones que coadyuven con el fortalecimiento de los programas estratégicos del plan programático de inversiones 20212024, enfocado al desarrollo del bienestar universitario.	\$ 1.595.901.809	2.3.2.02.02.008 .05.842	Inversión	Otros	\$26,664,830,988	FUNDACION MIXTA POLITECNICO-UNIVALLE YUMBO
0030.0034.018.00 7.762.2023	Adquisición de equipos especiales de laboratorio para docencia en física moderna y termodinámica para el departamento de física de la universidad del valle	\$ 200.324.600	2.3.2.01.01.003 .06.02.05.759	Inversión	Otros	\$1,992,870,142	ICL DIDACTICA SAS
0030.0034.018.00 7.824.2023	Adquisición de licenciamiento del software DANALYTICS modalidad SAAS, incluye implementación, parametrización, soporte, actualización, mantenimiento y capacitación en el marco del desarrollo del proyecto 00923 seguimiento al desempeño académico de los estudiantes de pregrado de la universidad del valle mic1992023.	\$ 198.676.786	2.3.2.01.01.005 .02.03.01.01.05 .778	Inversión	Otros	\$6,532,905,493	DANALYTICS S A S
0030.0034.018.00 7.851.2023	Adquisición de maquinaria y/o equipos especializados para labores de aseo y jardinería requeridos por la sección de servicios varios y gestión ambiental, a emplearse como soporte en la operación mediante la modernización tecnológica y fortalecimiento de la gestión de los procesos administrativos. Vigencia 2023.	\$ 210.788.020	2.3.2.01.01.003 .02.08.05.742	Inversión	Otros	\$364,759,039	MECANELECTRO CALI S.A.S
			2.3.2.01.01.003 .02.01.05.735	Inversión	Otros	\$66,308,319	
			2.3.2.02.01.003 .05.813	Inversión	Otros	\$658,181,734	
			2.3.2.02.01.004 .05.819	Inversión	Otros	\$75,592,744	
			2.3.2.02.01.004 .05.820	Inversión	Otros	\$74,593,703	
			2.3.2.01.01.003 .02.07.05.741	Inversión	Otros	\$107,792,389	
			2.3.2.02.01.004 .05.822	Inversión	Otros	\$685,177,205	
			2.3.2.02.01.004 .05.825	Inversión	Otros	\$4,450,600	
0030.0034.018.00 7.857.2023	Adquisición de equipos y licenciamiento de una solución de seguridad de nueva generación NEXT generación firewall para la protección perimetral e interna de la red, para la universidad del valle	\$ 1.075.814.352	2.3.2.01.01.005 .02.03.01.01.05 .778	Inversión	Otros	\$6,532,905,493	GAMMA INGENIEROS S.A.S
			2.3.2.01.01.003 .03.02.05.744	Inversión	Otros	\$5,550,308,019	
0030.0034.018.01 8.304.2023	Suscripción a los paquetes de bases de datos de libros y revistas electrónicas del consorcio nacional 2023 Springer, Elsevier Science Direct Y Scopus, Sage, Taylor Francis, Oxford, Orcid Premium Y Web Of Science y acuerdos transformativos at con las casas editoras Taylor Francis, Springer Y Elsevier.	\$ 2.209.953.129	2.3.2.01.01.005 .02.03.02.05.78 0	Inversión	Otros	\$5,087,624,647	CONSORTIA SAS
0030.0034.018.01 8.1078.2023	El mandante faculta al mandatario, para gestionar y ejecutar acciones en el marco del fortalecimiento del bienestar universitario, del pluralismo étnico, de la igualdad, la equidad de género y el reconocimiento a la cultura y lo cultural, desde un enfoque inclusivo y académico en la universidad del valle.	\$ 799.600.000	2.3.2.02.02.008 .05.844	Inversión	Otros	\$5,214,928,520	FUNDACION MIXTA POLITECNICO-UNIVALLE YUMBO

Número del Contrato	Objeto del Contrato	Valor Total del contrato	Esquema presupuestal del contrato				Nombre del Contratista
			COD. Rubro	Tipo de Gasto	Origen Ppto.	Valor Vigente	
0030.0034.018.01 8.1012.2023	El mandante faculta al mandatario, para prestar servicios para gestionar y ejecutar acciones que coadyuven a los programas de educación superior para el desarrollo de las actividades de bienestar universitarios juegos inter sedes, en el marco del proyecto de inversión 05523 fortalecimiento integral de la cobertura y permanencia estudiantil del sistema de regionalización.	\$ 700.350.000	2.3.2.02.02.008 .05.844	Inversión	Otros	\$5,214,928,520	FUNDACION MIXTA POLITECNICO-UNIVALLE YUMBO
0030.0034.018.01 8.010.2023	Prestación de servicios profesionales en modalidad de outsourcing, para asesoría jurídica integral y representación judicial de la universidad del valle en primera y segunda instancia en áreas del derecho civil, constitucional, comercial, disciplinario, laboral, administrativo, contencioso administrativo y penal, que se presentan en las diferentes instancias judiciales y administrativas del país en las cuales la universidad sea parte como demandante o demandada, denunciante o denunciada. Acompañamiento permanente a las directivas y en general a las distintas áreas de la universidad en la emisión de conceptos y asesoramiento en reuniones, comités o juntas directivas ejerciendo adicionalmente la representación administrativa ante la procuraduría general de la nación, siempre que se solicite la comparecencia de la universidad en las conciliaciones prejudiciales y pago de expensas judiciales generadas durante la ejecución del contrato	\$ 1.039.133.031	2.1.2.02.02.008 .01.565	Funcionamiento	Recursos Propios	\$1,928,121,234	MEDIADORES CONSULTORES ABOGADOS S.A.S
0030.0034.018.01 8.004.2023	Gestionar en su propio nombre y riesgo, desarrollando actividades académico administrativas, de bienestar, logísticas y de sostenimiento, para impactar el sistema de regionalización y apoyar el cumplimiento de los procesos misionales y de soporte de la universidad del valle articulados con las estrategias del plan de desarrollo institucional.	\$ 4.000.277.469	2.1.2.02.02.008 .01.566	Funcionamiento	Recursos Propios	\$18,004,066,162	FUNDACION MIXTA POLITECNICO-UNIVALLE YUMBO
0030.0034.018.02 1.019.2023	Suministro de artículos de abarrotes en general para garantizar la sostenibilidad del servicio de restaurante	\$ 266.338.116	2.1.2.02.01.000 .01.514	Funcionamiento	Recursos Propios	\$18,400,833	UNION TEMPORAL PROFUTUROABARROTES 2023
			2.1.2.02.01.002 .01.524	Funcionamiento	Recursos Propios	\$3,284,416,211	
			2.1.2.02.01.002 .01.526	Funcionamiento	Recursos Propios	\$805,778,759	
0030.0034.018.02 1.023.2023	Suministro de cortes de carne de pollo, carne de res, carne de cerdo, filete de pescado y chorizo de cerdo para garantizar la sostenibilidad del servicio de restaurante	\$ 581.789.110	2.1.2.02.01.000 .01.516	Funcionamiento	Recursos Propios	\$188,952,248	NUTRIALIMENTOS CARNICOS S.A.S
			2.1.2.02.01.002 .01.524	Funcionamiento	Recursos Propios	\$3,284,416,211	
0030.0034.018.02 1.056.2023	Suministro almuerzos usuarios sede san Fernando	\$ 1.188.000.000	2.1.2.02.02.006 .01.554	Funcionamiento	Recursos Propios	\$4,000,561,706	UNION TEMPORAL CAFETERIA DE OCCIDENTE
0030.0034.018.01 8.138.2023	Prestar servicios técnicos para la ejecución de siete 7 baterías piezométricas con diámetro de tubería de 2 según las especificaciones técnicas dadas en el marco del convenio interadministrativo 253 2021 entre la CVC universidad del valle.	\$ 314.745.480	2.1.5.02.08.01. 657	Funcionamiento	Recursos Propios	\$16,201,385,056	GEOSUB S A S
0030.0034.018.02 6.410.2023	Prestar servicios de salud de atención integral especializada a pacientes con trastornos hereditarios de la coagulación, artropatías autoinmunes y esclerosis múltiple, haciendo parte de las rutas integrales de atención en salud,	\$ 937.500.000	2.1.2.02.02.009 .01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$45,200,119,962	MEDICARTE S.A
			2.1.2.02.02.009 .01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$38,385,781,775	

Número del Contrato	Objeto del Contrato	Valor Total del contrato	Esquema presupuestal del contrato				Nombre del Contratista
			COD. Rubro	Tipo de Gasto	Origen Ppto.	Valor Vigente	
	para los afiliados cotizantes y beneficiarios al servicio de salud de la universidad del valle.						
0030.0034.018.02 6.317.2023	Prestar servicios de salud de atención especializada en atención integral para el cáncer haciendo parte de las rutas integrales de atención de cáncer para los afiliados cotizantes y beneficiarios al servicio de salud de la universidad del valle	\$ 1.875.000.000	2.1.2.02.02.009 .01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$45,200,119,962	FUNDACION UNION PARA EL CONTROL DEL CANCER UNICANCER
			2.1.2.02.02.009 .01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$38,385,781,775	
0030.0034.018.02 6.314.2023	Prestar servicios de salud de atención especializada en ortopedia haciendo parte de las rutas de atención osteomuscular para los afiliados cotizantes y beneficiarios al servicio de salud de la universidad del valle	\$ 325.000.000	2.1.2.02.02.009 .01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$45,200,119,962	CENTRO DE ORTOPEdia Y FRACTURAS S.A.
			2.1.2.02.02.009 .01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$38,385,781,775	
0030.0034.018.02 6.379.2023	Prestar servicios de salud de atención especializada en salud visual y otorrino haciendo parte de las rutas integrales de atención en salud rias para los afiliados cotizantes y beneficiarios al servicio de salud de la universidad del valle.	\$ 280.500.000	2.1.2.02.02.009 .01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$45,200,119,962	INSTITUTO PARA NIÑOS CIEGOS Y SORDOS DEL VALLE DEL CAUCA
			2.1.2.02.02.009 .01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$38,385,781,775	
0030.0034.018.02 6.385.2023	Prestar servicios de salud de atención especializada en salud visual haciendo parte de las rutas integrales de atención en salud RIAS para los afiliados cotizantes y beneficiarios al servicio de salud de la universidad del valle.	\$ 775.000.000	2.1.2.02.02.009 .01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$45,200,119,962	CLINICA DE OFTALMOLOGIA DE CALI S.A
			2.1.2.02.02.009 .01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$38,385,781,775	
0030.0034.018.02 6.407.2023	Prestar servicios de laboratorio clínico haciendo parte de las rutas integrales de atención en salud rias para los afiliados cotizantes y beneficiarios al servicio de salud de la universidad del valle	\$ 750.000.000	2.1.2.02.02.009 .01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$45,200,119,962	SYNLAB COLOMBIA SAS.
			2.1.2.02.02.009 .01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$38,385,781,775	
0030.0034.018.02 6.414.2023	Prestar servicios de salud medico asistencial y hospitalarios de mediana y alta complejidad haciendo parte de las rutas integrales de atención hospitalaria para los afiliados cotizantes y beneficiarios al servicio de salud de la universidad del valle.	\$ 2.675.000.000	2.1.2.02.02.009 .01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$45,200,119,962	CLINICA NUESTRA SEÑORA DE LOS REMEDIOS
			2.1.2.02.02.009 .01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$38,385,781,775	
0030.0034.018.02 6.405.2023	Prestar servicios de cuidado domiciliario haciendo parte de las rutas integrales de atención domiciliaria para los afiliados cotizantes y beneficiarios al servicio de salud de la universidad del valle	\$ 400.000.000	2.1.2.02.02.009 .01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$45,200,119,962	SISANAR S.A
			2.1.2.02.02.009 .01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$38,385,781,775	
0030.0034.018.02 6.413.2023	Prestar servicios de salud medico asistencial y hospitalarios de mediana y alta complejidad haciendo parte de las rutas integrales de atención cardiovascular para los afiliados cotizantes y beneficiarios al servicio de salud de la universidad del valle.	\$ 1.475.000.000	2.1.2.02.02.009 .01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$45,200,119,962	DIME CLINICA NEUROCARDIOVASCULAR S.A
			2.1.2.02.02.009 .01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$38,385,781,775	
0030.0034.018.02 6.411.2023	Prestar servicios de salud medico asistencial y hospitalarios de mediana y alta complejidad haciendo parte de las rutas de atención hospitalaria para los afiliados cotizantes y beneficiarios al servicio de salud de la universidad del valle	\$ 3.050.000.000	2.1.2.02.02.009 .01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$45,200,119,962	CLINICA MATERNO INFANTIL LOS FARALLONES
			2.1.2.02.02.009 .01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$38,385,781,775	
0030.0034.018.02 6.415.2023	Prestar servicios de salud medico asistencial y hospitalarios de alta complejidad derivados de la atención de urgencias haciendo parte de las rutas integrales de atención hospitalaria para los afiliados cotizantes y beneficiarios al servicio de salud de la universidad del valle	\$ 970.000.000	2.1.2.02.02.009 .01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$45,200,119,962	FUNDACION CLINICA VALLE DEL LILI
0030.0034.018.02 6.404.2023	Prestar servicios de cuidado domiciliario haciendo parte de las rutas integrales de atención	\$ 407.500.000	2.1.2.02.02.009 .01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$45,200,119,962	

Número del Contrato	Objeto del Contrato	Valor Total del contrato	Esquema presupuestal del contrato				Nombre del Contratista
			COD. Rubro	Tipo de Gasto	Origen Ppto.	Valor Vigente	
	domiciliaria para los afiliados cotizantes y beneficiarios al servicio de salud de la universidad del valle		2.1.2.02.02.009.01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$38,385,781,775	BIENESTAR INTEGRAL EN CASA S.A.S.
0030.0034.018.02.1.555.2023	Suministro de verduras y variedad de papas en general para garantizar la sostenibilidad del servicio del restaurante universitario hasta octubre de 2023	\$ 667.019.100	2.1.2.02.01.002.01.524	Funcionamiento	Recursos Propios	\$3,284,416,211	ARTEAGA MAYA EDGAR FABIAN
0030.0034.018.01.8.543-2023	El mandante faculta al mandatario, para gestionar y ejecutar actividades logísticas y operativas que le encomiende la sección de cultura recreación y deportes de la universidad del valle	\$ 350.000.000	2.1.2.02.02.008.01.568	Funcionamiento	Recursos Propios	\$13,561,873,694	FUNDACION MIXTA POLITECNICO-UNIVALLE YUMBO
0030.0034.018.02.1.521.2023	Suministro de artículos de abarrotes en general para garantizar la sostenibilidad del servicio del restaurante universitario para el periodo mayo octubre de 2023	\$ 491.377.035	2.1.2.02.01.002.01.524	Funcionamiento	Recursos Propios	\$3,284,416,211	PROFUTURO COLOMBIA S.A.S. ZOMAC
			2.1.2.02.01.000.01.514	Funcionamiento	Recursos Propios	\$18,400,833	
			2.1.2.02.01.002.01.526	Funcionamiento	Recursos Propios	\$805,778,759	
0030.0034.018.02.1.553.2023	Suministro de cortes de carne de pollo, carne de res, carne de cerdo, y chorizo de cerdo para garantizar la sostenibilidad del servicio del restaurante universitario	\$ 953.168.100	2.1.2.02.01.002.01.524	Funcionamiento	Recursos Propios	\$3,284,416,211	NUTRIALIMENT OS CARNICOS S.A.S
0030.0034.018.02.6.512.2023	Prestación de servicios de salud medico asistencial y hospitalarios de mediana y alta complejidad haciendo parte de las rutas integrales de atención hospitalaria para los afiliados cotizantes y beneficiarios al servicio de salud de la universidad del valle.	\$ 3.175.000.000	2.1.2.02.02.009.01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$45,200,119,962	CENTRO MEDICO IMBANACO DE CALI S. A
			2.1.2.02.02.009.01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$38,385,781,775	
0030.0034.018.02.6.412.2023	Prestar servicios de salud medico asistencial y hospitalarios de mediana y alta complejidad haciendo parte de las rutas de atención integral del cáncer para los afiliados cotizantes y beneficiarios al servicio de salud de la universidad del valle	\$ 3.275.000.000	2.1.2.02.02.009.01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$45,200,119,962	CLINICA DE OCCIDENTE S.A.
			2.1.2.02.02.009.01.574	Funcionamiento	Recursos Propios	\$38,385,781,775	
0030.0034.018.01.8.557.2023	Mantenimiento preventivo y correctivo para el escanógrafo de 128 cortes del área de prácticas académicas de la facultad de salud ubicados en el hospital universitario del valle incluye cobertura de repuestos suministros y componentes especiales, excluye consumibles, accesorios	\$ 450.670.624	2.3.2.02.02.008.01.846	Inversión	Recursos Propios	\$461,285,573	SIEMENS HEALTHCARE SAS
0030.0034.018.01.8.622.2023	Gestionar servicios de apoyo logístico para la ejecución de actividades estudiantiles curriculares y extracurriculares en el marco de los programas de bienestar para la vigencia 2023.	\$ 750.000.000	2.1.2.02.02.008.01.568	Funcionamiento	Recursos Propios	\$13,561,873,694	FUNDACION MIXTA POLITECNICO-UNIVALLE YUMBO
0030.0034.018.00.7.764.2023	Adquisición de una unidad video endoscopia en el marco del proyecto de adecuación, dotación y mantenimiento de espacios y equipos médicos de los centros de prácticas de los estudiantes de la facultad de salud	\$ 608.221.093	2.3.2.01.01.003.06.01.01.758	Inversión	Recursos Propios	\$943,516,496	LM INSTRUMENTS S.A.
0030.0034.018.02.1.959.2023	Suministro de carne en general para la sección de restaurante	\$ 404.682.500	2.1.2.02.01.002.01.524	Funcionamiento	Recursos Propios	\$3,284,416,211	NUTRIALIMENT OS CARNICOS S.A.S
			2.1.2.02.01.000.01.516	Funcionamiento	Recursos Propios	\$188,952,248	

Fuente: Oficina de Presupuesto.

Elaboró: Equipo auditor.

Los proyectos viabilizados del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), vigencia 2023, son concordantes con el gasto inversión en su presupuesto. La Universidad

del Valle cuenta con un aplicativo que articula planeación, presupuesto y actividades.

4.4. GESTIÓN AMBIENTAL

La Universidad del Valle cuenta con una Política Ambiental aprobada mediante Resolución del Consejo Superior No. 009 del 2014, dicha política espera lo siguiente: cumplir de manera ética su tarea misional, Interiorizar los costos ambientales como parte de su responsabilidad social, Respetar y acatar la normatividad ambiental vigente a nivel nacional, regional y local, Incluir al ambiente, de manera integral, en la totalidad de su sistema curricular, Prevenir y mitigar los impactos ambientales generados dentro y fuera de sus campus y sedes, Promover una cultura ambiental responsable, Formar ciudadanos y profesionales sensibilizados, que incluyan la dimensión ambiental en sus análisis y actividades profesionales.

Para el cumplimiento de todas estas acciones, durante la vigencia 2023, la Universidad del Valle, realizó la consolidación de las caracterizaciones de residuos sólidos realizadas en los campus de la Universidad del Valle (sede Cali y regionales). Terminando así el levantamiento de información de generación de residuos y dejando un plan de gestión integral para cada sede regional, se continuó realizando el monitoreo de los vertimientos, a través de un agente externo a la universidad, que permita la presentación de dichos informes a la autoridad ambiental, se inventariaron 7344 individuos arbóreos en todos los campus, con su respectiva ficha técnica de registro en la que se incluye el nombre común y científico, datos dasométricos, vitalidad y tipo de intervención requerida, de acuerdo con la evaluación ocular, se realizaron dos convenios con CVC y DAGMA en donde se avanzó en la mejora ecosistémica del lago central basados en el plan de acción de los humedales de la Universidad del Valle.

Muestra seleccionada y Auditada

Se realizó la selección y evaluación de once (11) contratos de los cuales 8 son asociados a un proyecto ambiental y los otros tres (3) contratos a funcionamiento mediante la adquisición de bienes y servicios, financiados con recursos diferentes a la inversión.

Cuadro N° 8 Muestra ambiental

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE	Contratista
0030.0034.018.018.033.2023	Prestar servicios de recolección, transporte y disposición final de residuos sólidos ordinarios y especiales, en las sedes Meléndez y san Fernando de la universidad del valle	\$ 95.000.000	PROMOVALLE S.A. ESP

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE	Contratista
0030.0034.018.018.458.2023	Prestar servicio profesional para apoyar la ejecución del programa sistema de gestión ambiental de la universidad del valle desde los procesos de implementación de la política ambiental en referencia a los aspectos e impactos ambientales, para el cumplimiento de los requisitos legales en los campus de la universidad del valle vigencia 2023.	\$ 38.000.000	RUIZ SOLANO ESTEFANIA
0030.0034.018.018.459.2023	Prestar servicio profesional para apoyar el programa sistema de gestión ambiental en los campus de la universidad del valle, desde los procesos de administración del sistema de información geográfica de la universidad del valle vigencia 2023.	\$ 34.000.000	OTALORA BECERRA MAIKOLL
0030.0034.018.018.470.2023	Prestar servicio profesional para apoyar el programa sistema de gestión ambiental en los campus de la universidad del valle, desde los procesos de articulación de la estrategia de información, educación y comunicación iec, para la socialización y sensibilización de la gestión ambiental universitaria vigencia 2023.	\$ 30.600.000	SANTACRUZ YUSTI CHRISTIAN DAVID
0030.0034.018.018.478.2023	Prestar servicio profesional para apoyar la ejecución del programa sistema de gestión ambiental de la universidad del valle desde la puesta en marcha del plan de manejo de ambiental, aprovechamiento y manejo silvicultural para los ecosistemas existentes en los campus de la universidad del valle vigencia 2023.	\$ 34.200.000	JORGE EDUARDO SOLANO SANDOVAL
0030.0034.018.018.479.2023	Prestar servicio profesional para apoyar la ejecución del programa sistema de gestión ambiental en los campus de la universidad del valle desde los procesos de implementación de lineamientos para la gestión integral de residuos ordinarios y peligrosos en los campus de la universidad del valle vigencia 2023.	\$ 30.600.000	ESPAÑA LEAL LUIS MIGUEL
0030.0034.018.021.541.2023	Suministro de insumos de aseo y bolsas plásticas para el manejo de residuos de la sección de servicios varios y gestión ambiental, de acuerdo a la resolución 2184 de 2019 sobre el nuevo código de colores para la clasificación de residuos sólidos, vigencia 2023.	\$ 229.795.921	REDOX COLOMBIA S.A.S
0030.0034.018.021.542.2023	Suministro de insumos de aseo y bolsas plásticas para el manejo de residuos de la sección de servicios varios y gestión ambiental, de acuerdo a la resolución 2184 de 2019 sobre el nuevo código de colores para la clasificación de residuos sólidos, vigencia 2023.	\$ 74.736.760	GRUPO GESTION EMPRESARIAL COLOMBIA S. A. S.

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE	Contratista
0030.0034.018.007.842.2023	Adquisición de artículos varios de publicidad para las actividades enmarcadas en la estrategia de información, educación y comunicación del programa de gestión ambiental que lidera la sección de servicios varios y gestión ambiental de la universidad del valle.	\$ 33.115.320	AGENCIA ALTA PUBLICIDAD
0030.0034.018.018.988.2023	Análisis de vertimientos sectorizados con el fin de obtener información sobre concentraciones de parámetros de aguas residuales en diferentes puntos externos de la universidad, dando cumplimiento al deber de realizar el muestreo anual según la resolución 0631 del 2015 vigencia 2023.	\$ 32.255.400	SANEAMIENTO AMBIENTAL SAAM S.A.S.
0030.0034.018.018.1028_2023	Prestar el servicio de apoyo logístico para la realización del evento cuarta feria ambiental de la universidad del valle sostenibilidad en acción en la sede de Meléndez vigencia 2023.	\$ 52.557.480	ENTORNO GLOBAL S.A.S.

Fuente: SIA OBSERVA.

Elaboró: Equipo auditor.

La Universidad del Valle sólo cuenta para la gestión ambiental con un proyecto, el cual se ejecutó el 79%, debido a que se adicionó el recurso presupuestal en el último trimestre del 2023, con limitación de tiempo para la ejecución del contrato, por tanto, no se contrató. Del proyecto se evaluaron en la muestra 8 contratos de los 14 ejecutados por el proyecto el cual se identifica a continuación.

Cuadro N° 9 Proyecto Ambiental

Proyecto Evaluado	Valor Proyecto	No. De Contratos Relacionados	Observación
Fortalecimiento de la sostenibilidad ambiental de la Universidad Valle	\$487.078.125	14	Del proyecto solo se ejecutaron \$383.111.525, que represento el 79% del valor del proyecto.

Fuente: Matriz articuladora.

Elaboró: Equipo auditor

El proyecto mencionado anteriormente cumplió con lo que se requería, tal como la Política Ambiental de la Universidad del Valle, las estrategias de información para la prevención y mitigación de los posibles impactos que afectan el medio ambiente y ponen en riesgo su sostenibilidad, la educación y comunicación del programa de gestión ambiental, el monitoreo y análisis de los vertimientos líquidos que permiten corregir posibles desviaciones en el cumplimiento a la normatividad ambiental. Por lo anterior se considera que el proyecto cumplió y se obtuvieron los resultados esperados.

En el marco misional institucional de la Universidad Del Valle no se generan obras que impacten de manera negativa al medio ambiente y sus recursos, no se

requieren licencia ambiental en ninguna de sus sedes. Por lo anterior no hay costos de impacto ambiental asociados a la gestión.

5 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

5.1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

5.1.1. Análisis Gestión presupuestal

Evaluada la ejecución presupuestal de ingresos y gastos se estableció lo siguiente:

Aprobación

A través del Acuerdo No. 026 del 15 de diciembre de 2022, del Consejo Superior, se aprueba el presupuesto de ingresos y gastos de la Universidad del Valle, para la vigencia fiscal 2023, en la suma de ochocientos sesenta y uno mil novecientos siete millones setecientos cuarenta mil novecientos ochenta y siete pesos M/Cte., (\$861.907.740.987).

Liquidación

La Universidad del Valle liquidó el presupuesto de ingresos y de gastos, correspondiente a la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, por medio de la Resolución No. 3.740 del 23 de diciembre de 2022, en la suma de ochocientos sesenta y uno mil novecientos siete millones setecientos cuarenta mil novecientos ochenta y siete pesos M/Cte., (\$861.907.740.987).

5.1.1.1. Ejecución presupuestal de ingresos

La ejecución de ingresos de la vigencia 2023, se clasificó en ingresos Corrientes y recursos de capital, los que estuvieron sujetos a la disponibilidad de recursos en caja y/o tesorería, con lo cual se realizaron los pagos de sus obligaciones.

Cuadro N° 10 Ingresos Univalle.

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2023			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
1	INGRESOS TOTALES	\$ 923.891.345.708	\$ 830.589.913.679	90%	100%
1,1	INGRESOS CORRIENTES	\$ 911.996.901.763	\$ 814.839.158.574	89%	98%
1.1.2	No Tributarios	\$ 729.618.301.539	\$ 668.579.368.753	92%	80%
1.1.2.1	Ingresos Operacionales	\$ 179.157.660.731	\$ 140.920.469.659	79%	17%
1.1.2.1.1	Venta de Bienes	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.1.2.1.2	Venta de Servicios	\$ 179.157.660.731	\$ 140.920.469.659	79%	17%

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2023			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
1.1.2.1.3	Comercialización de Mercancías	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.1.2.1.4	Otros Ingresos Operacionales	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.1.2.2	Aportes	\$ 550.460.640.808	\$ 527.658.899.094	96%	64%
1.1.2.2.1	De la Nación	\$ 501.949.324.454	\$ 501.403.847.947	100%	60%
1.1.2.2.2	Departamentales	\$ 20.814.522.924	\$ 20.814.522.924	100%	3%
1.1.2.2.3	Municipales			0%	0%
1.1.2.2.4	Otros Aportes	\$ 27.696.793.430	\$ 5.440.528.223	20%	1%
1.1.3	Otros Ingresos Corrientes	\$ 182.378.600.224	\$ 146.259.789.821	80%	18%
1,2	RECURSOS DE CAPITAL	\$ 11.894.443.945	\$ 15.750.755.105	132%	2%
1.2.1	Recursos de Crédito	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.2.1.1	Interno	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.2.1.2	Externo	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.2.2	Recursos del Balance	\$ 5.716.938.250	\$ 5.716.938.250	100%	1%
1.2.2.1	Superávit Fiscal	\$ 5.716.938.250	\$ 5.716.938.250	100%	1%
1.2.2.2	Cancelación de Reservas	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.2.3	Otros Recursos de Capital	\$ 6.177.505.695	\$ 10.033.816.855	162%	1%

Fuente: Sección de Presupuesto
 Elaboró: Equipo auditor.

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2023, se ejecutó en el 90% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$814.839.158.574, representan el 98% de participación en donde los Recursos de capital \$15.750.755.105, con un 2%.

La Universidad registró un presupuesto definitivo de ingresos en el 2022 de \$734.622.046.690 y en el 2023 de \$830.589.913.679, creciendo en \$95.967.866.989, con una variación positiva del 13%, con respecto al 2022.

Ingresos Corrientes:

En los ingresos corrientes, se evidenció que entre las vigencias 2022 y 2023, pasaron de \$694.114.598.015 a \$814.839.158.574, creciendo \$120.724.560.559, equivalente al 17%, este aumento se presentó en el ingreso No Tributarios y otros Ingresos Corrientes.

Ingresos Estampilla Pro Universidad del Valle.

Se verificaron los soportes de ingreso de algunos giros recibidos por la Universidad, por concepto de participación recaudos estampilla Pro Universidad del Valle, realizados por la Administración Departamental (Gobernación del Valle del Cauca), recaudador oficial de la renta.

1. NCB-155814 -2023, se reporta el primer giro recibido en 2023 correspondiente al valor provisional certificado por recaudos de enero 2023, por valor \$14.176.944.891, el cual se reporta como nota bancaria del 27 de marzo de 2023.
2. NCB-164446 2023, reporta giro saldo de recaudos enero 2023, (\$867.526.230) más valor provisional de febrero del 2023 (\$2.263.635.090), el cual se recibe el 4 de mayo del 2023.
3. NCB-180735, reporta giro superávit de la vigencia 2022, el 08 de agosto del 2023.
4. NCB-213517 -2024 pago de cuenta por cobrar según factura ejecutada en diciembre de 2023, pero no girada, correspondiente a saldo mes de octubre 2023 (\$2.009.966.539) más valores provisionales de noviembre 2023 (\$5.907.117.600) y diciembre 2023, (\$14.781.355.464), girados el 26 de enero del 2024.
5. NCB-232154 2024, corresponde a primer giro de los ingresos 2024, correspondiente a valor total definitivo de enero (\$17.861.038.137) más valor provisional febrero (\$6.777.206.807), girados el 05 de abril del 2024.
6. Certificación del superávit 2023, según oficio SADE 20240008797 de 05 de marzo del 2024, dirigido a la Secretaría de Educación Departamental por parte de la Subdirección de Presupuesto del Departamento; este está pendiente de giro.

Lo anterior la Subdirección de Tesorería del Departamento del Valle del Cauca, no está cumpliendo con lo que establece la Ordenanza 474 del 22 de diciembre 2017, por la cual establece el Estatuto tributario y de Rentas del Departamento del Valle del Cauca, en su Artículo 289, transferencias de los recursos de las estampillas a los entes beneficiados.

Recursos de Capital.

En los Recursos de Capital, se evidenció que entre las vigencias 2022 y 2023, pasaron de \$40.507.448.675 a \$15.750.755.105, decreciéndose en

\$24.756.693.570, equivalente al 61%, esta variación se originó en los Recursos del Balance

La Universidad del Valle, registró la totalidad de las operaciones y transacciones generadas, de acuerdo a la afectación del proceso presupuestal, estos se realizan de manera cronológica, nominativa, respetando los consecutivos documentales y haciendo uso de las directrices señaladas por la Contaduría General de la Nación.

Los libros de contabilidad presupuestal se encuentran disponibles en forma electrónica, a través del software FINANZAS PLUS, con la posibilidad de consultar e imprimir.

5.1.1.2. Ejecución presupuestal de gastos

El análisis de la ejecución de los gastos de 2023 se realizó en forma comparativa con el 2022, para efectos de evaluar el aumento y/o disminución de los mismos, como se refleja en el siguiente cuadro.

Cuadro N° 11 Ejecución Presupuestal.

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2023			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
2	GASTOS TOTALES	\$ 923.891.345.708	\$ 865.989.658.305	94%	100%
2,1	FUNCIONAMIENTO	\$ 779.766.388.662	\$ 746.427.000.163	96%	86%
2.1.1	Gastos de Personal	\$ 436.173.008.352	\$ 429.438.049.100	98%	50%
2.1.2	Gastos Generales	\$ 194.030.578.687	\$ 173.762.296.005	90%	20%
2.1.3	Transferencias	\$ 149.562.801.623	\$ 143.226.655.058	96%	17%
2.1.3.1	Al Sector Público	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	\$ 128.840.129.685	\$ 125.963.478.317	98%	15%
2.1.3.3	Otras Transferencias	\$ 20.722.671.938	\$ 17.263.176.741	83%	2%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.1.5	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2,2	SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.2.1	Amortización	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.2.2	Intereses, Comisiones y Otros	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2,3	GASTOS DE INVERSION	\$ 144.124.957.046	\$ 119.562.658.142	83%	14%
2.3.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	\$ 144.124.957.046	\$ 119.562.658.142	83%	14%
2.3.2	Programas de Inversión con Transferencias	\$ 0	\$ 0	0%	0%

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2023			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
2.3.3	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	\$ 0	\$ 0	0%	0%

Fuente: Sección de Presupuesto.

Elaboró: Equipo auditor.

La entidad registró un presupuesto ejecutado de gastos en el 2022 de \$743.450.720.811, y en el 2023 de \$865.989.658.305, incrementándose en \$122.538.937.494, con una variación del 16%, con respecto al 2022.

Gastos de Funcionamiento: La entidad ejecuto gastos en el 2022, de \$646.165.367.277, y en el 2023 de \$746.427.000.163, registrando un crecimiento de \$100.261.632.886, con una variación del 16%, con respecto al 2022.

Servicio de la Deuda: el Universidad para la vigencia auditada no presento Deuda Publica

Los gastos de inversión: La Universidad ejecutó gastos en el 2022, de \$97.285.353.534, y en el 2023 de \$119.562.658.142, registrando un aumento de \$22.277.304.608, con una variación del 23%, con respecto al 2022

Con la ejecución de gastos de funcionamiento y los gastos de inversión se evidenció que estuvieron acordes en la expedición de los certificados de disponibilidad y registros presupuestales

Cierre Fiscal

La Universidad, en la vigencia 2023, ejecutó ingresos por \$830.589.913.679, y comprometió gastos por \$865.989.658.305, generando un resultado fiscal negativo de \$35.399.744.626, como consecuencia de recursos propios durante la vigencia fiscal auditada.

Cuadro N° 12 Análisis de Resultado fiscal.

UNIVERSIDAD DEL VALLE										
ANÁLISIS DE RESULTADO FISCAL										
VIGENCIA 2023										
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	\$ 814.839.158.574	\$ 15.750.755.105	\$ 0	\$ 830.589.913.679	\$ 767.643.810.247	\$ 98.345.848.058	\$ 0	\$ 0	\$ 865.989.658.305	-\$ 35.399.744.626

Fuente: Área Financiera.

Elaboró: Equipo auditor

La entidad frente al resultado fiscal negativo argumento lo siguiente:

Mediante Resolución No. 0056 del 17 de enero de 2024, se reconoce el déficit fiscal de la Universidad del Valle al 31 de diciembre de 2023, consolidado por las diferentes fuentes de financiación y se incorpora al presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2024 el déficit en la fuente de recursos propios”.

Que el comportamiento del pago real de las pensiones contra la proyección del estudio actuarial, presentó un déficit o faltante de las redenciones de los bonos serie B contra las pensiones reales pagadas y sus correspondientes cuotas partes y bonos pensionales, estimándose el valor de la insuficiencia para el pago de pensiones en el año 2023 de \$19.583.711.862, valor que la nación debe transferir a la Universidad del Valle en la vigencia fiscal 2024;

Que, al cierre de la vigencia fiscal de 2023, la gobernación del Valle del Cauca no giró oportunamente los recursos provenientes del recaudo de la Estampilla pro Univalle, correspondiente a los meses: octubre (ajuste), parcial noviembre, parcial diciembre 2023, por un valor de \$20.171.489.311

Que los valores mencionados, sobre los cuales la Universidad no tiene control para su giro con la oportunidad requerida, por un total de \$39.755.201.173, contribuyen de manera directa a la generación del déficit consolidado al cierre de la vigencia 2023

Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en la vigencia 2023, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$62.864.449.292, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$63.842.404.264, donde se determinó diferencia de \$977.954.972, como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 13 Análisis contratación saldos presupuesto y tesorería

UNIVERSIDAD DEL VALLE									
ANÁLISIS CONTRATACIÓN SALDOS PRESUPUESTO Y TESORERÍA									
VIGENCIA 2023									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Ejecución en Papeles y Otros 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 Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9=(6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
\$ 830.589.913.679		\$ 767.643.810.247	\$ 81.654.140	\$ 62.864.449.292	\$ 69.196.572.608	\$ 5.354.168.344	\$ 0	\$ 63.842.404.264	\$ 977.954.972

Fuente: Área Financiera.

Elaboró: Equipo auditor

La entidad frente a esta diferencia argumento lo siguiente:

La diferencia presentada en el ejercicio de validación del cierre fiscal de la vigencia 2023, realizada por la Contraloría Departamental por valor de \$977.954.972 corresponde a:

- Cuentas por pagar de Reservas Presupuestales constituidas en la Vigencia fiscal 2022 por valor de \$814.646.692
- Efectivo de uso restringido por valor de \$81.654.140, el cual no está registrado en la ejecución del ingreso de la vigencia fiscal 2023, por que corresponden a recaudos de vigencias anteriores
- Consecuencia de lo anterior, en la matriz de validación del cierre el valor del efectivo de uso restringido en lugar de restarse debe sumarse al total del Recaudo.

De acuerdo a lo anterior, se tiene:

Cuadro N° 14 Análisis diferencias

Diferencia Matriz	\$ 977.954.972
C x P Reservas 2022	\$ 814.646.692
Efectivo de Uso Restringido (suma para corregir	\$ 81.654.140
Efectivo de Uso Restringido (suma para incluir)	\$ 81.654.140
Total	\$ 977.954.972
Diferencia	0

Fuente: Sección Presupuesto.
Elaboró: Equipo auditor

Reservas de apropiación excepcionales

Se evidenció presupuestalmente que Universidad no constituyó reservas de apropiación excepcionales al cierre de la vigencia 2023.

Cuentas por pagar.

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2023, por valor de \$104.514.693.093, de acuerdo a la relación en el anexo No. 03 C, del Cierre Fiscal.

Cuadro N° 15 Recursos a incorporar.

UNIVERSIDAD DEL VALLE						
ANÁLISIS RECURSOS A INCORPORAR						
VIGENCIA 2023						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	\$ 24.842.840.023	\$ 0	\$ 65.240.977.655	\$ 5.354.168.344	-\$ 45.752.305.976	-\$ 45.752.305.976
Fondos Especiales	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
TOTAL S.G.P	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Fondos Regalías (2015)	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Destinaciones Específicas	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Otras Destinaciones Específicas	\$ 44.353.732.585	\$ 0	\$ 33.919.517.094	\$ 0	\$ 10.434.215.491	\$ 10.434.215.491
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
SubTotales	\$ 69.196.572.608	\$ 0	\$ 99.160.494.749	\$ 5.354.168.344	-\$ 35.318.090.485	-\$ 35.318.090.485
Sistema General de Regalías	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
TOTAL PRESUPUESTO	\$ 69.196.572.608	\$ 0	\$ 99.160.494.749	\$ 5.354.168.344	-\$ 35.318.090.485	-\$ 35.318.090.485

Fuente: Área Financiera.

Elaboró: Equipo auditor

Mediante Resolución No. 0056 del 17 de enero de 2024, se reconoce el déficit fiscal de la Universidad del Valle al 31 de diciembre de 2023, consolidado por las diferentes fuentes de financiación y se incorpora al presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2024 el déficit en la fuente de recursos propios.

Conciliación del estado de tesorería y saldos contables

Cuadro N° 16 Estado de tesorería y saldos contables.

UNIVERSIDAD DEL VALLE				
ACTA DE VERIFICACIÓN CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE TESORERÍA Y SALDOS CONTABLES				
VIGENCIA 2023				
Fuente	Saldo Tesorería	Saldo en libros contables	Diferencia	Observaciones
Saldo en caja	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
Saldo en cuentas Corrientes	\$ 41.673.201.702	\$ 22.193.234.359	\$ 19.479.967.343	
Saldo cuentas Corrientes congeladas	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
Saldo en cuentas de Ahorro	\$ 12.487.543.163	\$ 12.203.647.589	\$ 283.895.574	
Saldo en cuentas de Ahorro congeladas	\$ 81.654.140	\$ 81.654.140	\$ 0	
Inversiones temporales	\$ 676.117.901	\$ 676.117.901	\$ 0	
Otros	\$ 14.278.055.702	\$ 34.041.918.619	-\$ 19.763.862.917	
Totales	\$ 69.196.572.608	\$ 69.196.572.608	\$ 0	

Fuente: Área Financiera.

Elaboró: Equipo auditor.

La entidad frente a esta diferencia argumento lo siguiente:

Que las diferencias presentadas en el formato 05C Acta de verificación del Estado de Tesorería y Saldos Contables rendidos en el cierre de la vigencia 2023, obedecen a:

- Dado que el formulario "anexo 3" en el cual se diligencia el Estado de Tesorería, clasifica las cuentas bancarias fiduciarias, ya sean encargos fiduciarios, cuenta corrientes o cuentas de ahorro en las línea de "otros", al diligenciar el formato 05C en lo que corresponde a Cuentas corrientes, cuentas de ahorro bien sea a nombre de Univalle o la Fiducia, se reportaron en sus respectivas líneas

Teniendo en cuenta lo anterior, los saldos de Tesorería son los siguientes:

Cuadro N° 17 Saldos de tesorería.

	SALDOS
Saldo a 31 de Dic. 2023:	
Caja	0,00
(+) Cuentas Corrientes – Libres	\$ 22.193.234.359
(+) Cuentas Corrientes - Embargadas	\$ 0
(+) Cuentas de Ahorros – Libres	\$ 12.203.647.589
(+) Cuentas de Ahorros - Embargadas	\$ 81.654.140
(+) Inversiones Temporales	\$ 676.117.901
(+) Otros	\$ 34.041.918.619
(=) TOTAL FONDOS TESORERIA	\$ 69.196.572.608

Fuente: Sección Pagaduría.

Elaboró: Equipo auditor.

Es pertinente precisar que los saldos reportados en el formato 05C fue objeto de reclasificación sin que se presente diferencia alguna entre los saldos contables y de tesorería reportados

5.1.2. Análisis gestión de la inversión y del gasto

Inversión, operación y funcionamiento

La Universidad del Valle tiene asociado dieciséis (16) Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de los cuales uno (1) de manera directa, la meta trazadora # 4 "Tasa de cobertura en educación superior (%)"

El Plan Estratégico de la Universidad del Valle (2015-2025), relaciona los proyectos de inversión con sus metas producto consignadas en plan de acción, con los ODS, pero no tiene metodología para evaluar los ODS de acuerdo con sus metas trazadoras.

A continuación, se observa los 16 Objetivos de Desarrollo Sostenibles asociados con proyectos de inversión.

Cuadro N° 18 Relación de ODS con Plan Programático Univalle.

Relación Objetivos de Desarrollo Sostenible y Plan Programático de la Universidad del Valle 2021-2024			
OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE (ODS)	PROGRAMAS INSTITUCIONALES	OBJETIVOS DEL PROGRAMA	INDICADORES DE RESULTADO Y/O PRODUCTOS ASOCIADOS
1: Poner fin a la pobreza en todas sus formas en todo el mundo			
2: Poner fin al hambre, lograr la seguridad alimentaria y la mejora de la nutrición y promover la agricultura sostenible	3.5.2. Éxito Académico, Permanencia y Graduación	Fortalecer la permanencia de los estudiantes en la Universidad y evitar su deserción	Producto: Porcentaje de estudiantes que se benefician con servicios socioeconómicos para garantizar la permanencia (Restaurante, Subsidios, Revisión Costos Matricula, Jóvenes en Acción, Formación en Habilidades Blandas, Apoyos Extracurriculares y monitorias)
3: Garantizar una vida sana y promover el bienestar para todos en todas las edades	3.6.3. Programa de Universidad Saludable, Discapacidad, Recreación y Deportes	Promover en todas las Sedes de la Universidad del Valle el bienestar, la salud mental, física, sexual, social y ambiental; y la consolidación de un entorno social, académico, laboral, deportivo y artístico de carácter inclusivo que considere las particularidades funcionales de las personas que hacen parte de la comunidad universitaria.	Indicador de Resultado: Avance en la implementación de universidad saludable
4: Garantizar una educación inclusiva, equitativa y de calidad y promover oportunidades de aprendizaje durante toda la vida para todos	2.2.5. Vida Universitaria con Inclusión, Diversidad, Etnicidad, Género y Cultura	Desarrollar e implementar políticas públicas institucionales de cultura, diversidad, etnicidad, género e identidad	Cobertura de estudiantes que participan en actividades culturales en la Universidad del Valle
	3.6.3. Programa de Universidad Saludable, Discapacidad, Recreación y Deportes	Promover en todas las Sedes de la Universidad del Valle el bienestar, la salud mental, física, sexual, social y ambiental; y la consolidación de un entorno social, académico, laboral, deportivo y artístico de carácter inclusivo que considere las particularidades funcionales de las personas que hacen parte de la comunidad universitaria.	Número de acciones afirmativas desarrolladas por las comunidades étnicas
			Cobertura en Deporte y Recreación en la Universidad del Valle
5: Lograr la igualdad entre los géneros y empoderar a todas las mujeres y las niñas	2.2.5. Vida Universitaria con Inclusión, Diversidad, Etnicidad, Género y Cultura	Desarrollar e implementar políticas públicas institucionales de cultura, diversidad, etnicidad, género e identidad	Cobertura para la participación en la Universidad del Valle (Cali y sedes) de población en situación de discapacidad
6: Garantizar la disponibilidad de agua y su gestión sostenible y el saneamiento para todos	4.3.2. Sistema de Gestión Ambiental en los Campus de la Universidad	Fortalecer la gestión ambiental en la Universidad del Valle para el cumplimiento de la normatividad ambiental vigente y la promoción de una cultura amigable con el entorno.	Avance en la implementación en la estrategia para la equidad de género en la Universidad del Valle
			Producto: Fomento del uso racional y ahorro del agua en las sedes de la Universidad del Valle

Relación Objetivos de Desarrollo Sostenible y Plan Programático de la Universidad del Valle 2021-2024			
OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE (ODS)	PROGRAMAS INSTITUCIONALES	OBJETIVOS DEL PROGRAMA	INDICADORES DE RESULTADO Y/O PRODUCTOS ASOCIADOS
	4.4.2. Gestión de la Infraestructura Física de la Universidad	Desarrollar los campus de la universidad con una perspectiva de fortalecer un medio ambiente sostenible y tecnológicamente apropiado para el desarrollo de TIC y el mejoramiento de los procesos misionales de Formación, Investigación y Bienestar.	Producto: Número de edificios conectados a la nueva red de distribución de agua en los 11 campus de la Universidad del Valle
7: Garantizar el acceso a una energía asequible, segura, sostenible y moderna para todos	4.4.2. Gestión de la Infraestructura Física de la Universidad	Desarrollar los campus de la universidad con una perspectiva de fortalecer un medio ambiente sostenible y tecnológicamente apropiado para el desarrollo de TIC y el mejoramiento de los procesos misionales de Formación, Investigación y Bienestar.	Producto: Número de edificios energéticamente eficientes (Energía Fotovoltaica) en los 11 campus.
8: Promover el crecimiento económico sostenido, inclusivo y sostenible, el empleo pleno y productivo y el trabajo decente para todos	2.1.2. Gestión, Desarrollo y Afianzamiento del Vínculo con los Egresados	Fortalecer el vínculo y relaciones de la universidad con los egresados mediante la promoción de actividades hacia la empleabilidad, la actualización académica y actividades institucionales.	Incremento porcentual en la participación de egresados en actividades y procesos de mejora de su empleabilidad y vinculación a la vida
	2.2.4. Extensión y Proyección Social con Impacto Regional	Fortalecer el sistema de extensión y proyección social de la Universidad, a través de la vinculación de la docencia como complemento de la formación académica, laboral y cultural, así como la vinculación de la investigación en la generación de alternativas de solución a los problemas críticos de la región y del país	Incremento porcentual en egresados apoyados para sus emprendimientos
			Incremento porcentual anual en emprendedores
			Ingresos brutos de Extensión y Educación Continua
			Participación de los ingresos por extensión en la generación de recursos propios de la Universidad.
9: Construir infraestructuras resilientes, promover la industrialización inclusiva y sostenible y fomentar la innovación	4.4.2. Gestión de la Infraestructura Física de la Universidad	Desarrollar los campus de la universidad con una perspectiva de fortalecer un medio ambiente sostenible y tecnológicamente apropiado para el desarrollo de TIC y el mejoramiento de los procesos misionales de Formación, Investigación y Bienestar.	Incremento porcentual en el número de personas matriculadas en actividades de Educación Continua
			Índice de Sostenibilidad Financiera
			Porcentaje de Ingresos Propios de la Universidad sin transferencias.
			Índice de la sostenibilidad física y ambiental de la Infraestructura de la Universidad del Valle.
			Porcentaje de avance en infraestructura física mejorada (metros cuadrados en adecuaciones, mejoramientos recuperación, aulas y baterías)

Relación Objetivos de Desarrollo Sostenible y Plan Programático de la Universidad del Valle 2021-2024			
OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE (ODS)	PROGRAMAS INSTITUCIONALES	OBJETIVOS DEL PROGRAMA	INDICADORES DE RESULTADO Y/O PRODUCTOS ASOCIADOS
			Índice de la Infraestructura Física construida en la Universidad del Valle
10: Reducir la desigualdad en y entre los países			
11: Lograr que las ciudades y los asentamientos humanos sean inclusivos, seguros, resilientes y sostenibles	4.4.2. Gestión de la Infraestructura Física de la Universidad	Desarrollar los campus de la universidad con una perspectiva de fortalecer un medio ambiente sostenible y tecnológicamente apropiado para el desarrollo de TIC y el mejoramiento de los procesos misionales de Formación, Investigación y Bienestar.	Porcentaje de avance en infraestructura física mejorada (metros cuadrados en adecuaciones, mejoramientos recuperación, aulas y baterías)
	4.3.2. Sistema de Gestión Ambiental en los Campus de la Universidad	Fortalecer la gestión ambiental en la Universidad del Valle para el cumplimiento de la normatividad ambiental vigente y la promoción de una cultura amigable con el entorno.	Porcentaje de avance del Plan de Gestión Ambiental
	3.6.3. Programa de Universidad Saludable, Discapacidad, Recreación y Deportes	Promover en todas las Sedes de la Universidad del Valle el bienestar, la salud mental, física, sexual, social y ambiental; y la consolidación de un entorno social, académico, laboral, deportivo y artístico de carácter inclusivo que considere las particularidades funcionales de las personas que hacen parte de la comunidad universitaria.	Avance en la implementación de universidad saludable
12: Garantizar modalidades de consumo y producción sostenibles			
13: Adoptar medidas urgentes para combatir el cambio climático y sus efectos	4.3.2. Sistema de Gestión Ambiental en los Campus de la Universidad	Fortalecer la gestión ambiental en la Universidad del Valle para el cumplimiento de la normatividad ambiental vigente y la promoción de una cultura amigable con el entorno.	Producto: Identificación e implementación de alternativas de reducción y aprovechamiento de residuos no peligrosos en las sedes de la Universidad del Valle
			Producto: Gestión de residuos peligrosos y especiales en las sedes de la Universidad del Valle
			Producto: Bosques urbanos y sistema de cobertura forestal y sus dinámicas
			Producto: Alternativas de prevención y solución para el control de vertimientos
			Producto: Fomento del uso racional y ahorro del agua en las sedes de la Universidad del Valle

Relación Objetivos de Desarrollo Sostenible y Plan Programático de la Universidad del Valle 2021-2024			
OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE (ODS)	PROGRAMAS INSTITUCIONALES	OBJETIVOS DEL PROGRAMA	INDICADORES DE RESULTADO Y/O PRODUCTOS ASOCIADOS
14: Conservar y utilizar en forma sostenible los océanos, los mares y los recursos marinos para el desarrollo sostenible	4.3.2. Sistema de Gestión Ambiental en los Campus de la Universidad	Fortalecer la gestión ambiental en la Universidad del Valle para el cumplimiento de la normatividad ambiental vigente y la promoción de una cultura amigable con el entorno.	Porcentaje de avance del Plan de Gestión Ambiental
15: Proteger, restablecer y promover el uso sostenible de los ecosistemas terrestres, gestionar los bosques de forma sostenible de los bosques, luchar contra la desertificación, detener e invertir la degradación de las tierras y poner freno a la pérdida de la diversidad biológica			
16: Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar el acceso a la justicia para todos y crear instituciones eficaces, responsables e inclusivas a todos los niveles	2.3.2. Construcción de Paz para el Desarrollo Territorial	Realizar investigación y estrategias de intervención para la atención de los problemas de convivencia, derechos humanos y la formulación de políticas públicas de paz	Porcentaje de avance en la implementación del Programa de Paz en su componente de Intervenciones

Fuente: Oficina de Planeación.

Elaboró: Equipo auditor.

La Universidad del Valle no cuenta con proyectos de inversión financiados con recursos propios, para el cumplimiento de los Acuerdos de Paz y para la atención de los pueblos y comunidades indígenas NARP y RROM.

Gestión Infraestructura Técnica

De los contratos auditados de obra de infraestructura y afines, se evidenció que la Universidad del Valle cumplió en la generalidad con los aspectos y criterios aplicables.

Para la vigencia 2023 se auditaron los siguientes (12) contratos relacionados con el componente de obra, por un valor total de \$6.702.169.983, que hacen parte del 100% de la muestra de la contratación revisada y rendida en la plataforma SIA OBSERVA, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 19 Muestra total de contratos auditados vigencia 2023, infraestructura.

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE
0030.0034.018.016-511-2023	Ejecutar obras de sostenibilidad para la infraestructura física de la universidad del valle por el sistema de pago de administración delegada.	\$715.750.104
0030.0034.018.016-548-2023	Ejecutar obras de sostenibilidad para la infraestructura física reparaciones locativas en baterías sanitarias públicas de la universidad del valle por el sistema de pago de administración delegada.	\$717.755.913

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE
0030.0034.018.016-545-2023	Ejecutar obras de sostenibilidad para la infraestructura física reparaciones locativas para el edificio E19 Meléndez de la universidad del valle por el sistema de pago de administración delegada.	\$846.416.642
0030.0034.018.016-570-2023	Ejecutar obras de sostenibilidad para la infraestructura física reparaciones locativas para el sistema de regionalización de la universidad del valle por el sistema de pago de administración delegada.	\$449.438.490
0030.0034.018.016-716-2023	Ejecutar obras de sostenibilidad para el mejoramiento de los edificios D12 y zonas comunes de la zona d por el sistema de pago de administración delegada	\$577.787.000
0030.0034.018.016-776-2023	Ejecutar obras de sostenibilidad para la infraestructura física reparaciones locativas de la sede norte del Cauca por el sistema de pago de administración delegada	\$303.074.230
0030.0034.018.016-705-2023	Ejecutar obras de sostenibilidad para el mejoramiento de los comedores en la sede San Fernando por el sistema de pago de administración delegada	\$575.019.900
0030.0034.018.016-694-2023	Ejecutar obras de sostenibilidad para los edificios y zonas comunes de la zona B y E y porterías de acceso por el sistema de pago de administración delegada.	\$640.763.425
0030.0034.018.016-854-2023	Ejecutar obras de sostenibilidad para la infraestructura física de la universidad del valle sede San Fernando por el sistema de pago de administración delegada.	\$707.128.611
0030.0034.018.016-760-2023	Ejecutar obras de instalación del sistema de cubierta termoacústica tipo sándwich en las aulas sur y edificio central sede Cartago de la universidad del valle.	\$291.492.410
0030.0034.018.016-706-2023	Ejecutar obras de sostenibilidad para el mejoramiento de los comedores de la cafetería central en ciudad universitaria Meléndez por el sistema de pago de administración delegada	\$577.543.258
0030.0034.018.016-736-2023	Ejecutar obras de sostenibilidad para las cubiertas de los campus Cali por el sistema de pago de administración delegada	\$300.000.000
TOTAL, AUDITADO		\$6.702.169.983

Fuente: SIA Observa.
 Elaboró: Equipo auditor.

De los contratos que se presentan se realizó la revisión documental y visita técnica, se emplearon todos los medios tecnológicos y la consecución de los documentos que sustentan todas las actuaciones contractuales. A la muestra se le evaluó el aspecto técnico en la etapa precontractual y contractual en lo referente a la verificación de especificaciones técnicas, plazo, cumplimiento del cronograma y las labores de supervisión e interventoría, además se analizaron los presupuestos

comparándolos con los precios del listado oficial, el mercado y sus valores comerciales, así como el listado de precios establecido por la entidad.

OBRA PÚBLICA, COMPRA-VENTA Y SUMINISTRO

Para la vigencia 2023 se auditaron ocho (8) contratos de suministro y compraventa relacionados con el componente de obra, por un valor total de \$1.914.432.119, que hacen parte de la muestra de la contratación revisada y rendida en la plataforma SIA Observa, como se presenta en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 20 Suministro y Compraventa relacionado con obra.

	Código Contrato	Objeto contrato	Fecha suscripción	Valor Vigente	Tipo Contrato	Nombre
1	0110.0110.1.018.025.081-2023	Instalación y adecuación del cableado de datos e instalaciones eléctricas de diferentes espacios del edificio 127 marianitas, destinados a aulas de clase y espacios administrativos de la facultad de ciencias de la administración. Incluye mano de obra, suministro y configuración de equipos y elementos necesarios. Mic196072023	2023/08/17	\$ 64.436.337	Contrato de Obra	TECNILABOR MANTENIMIENTO Y CONSTRUCCION SAS
2	0030.0034.018.021-623-2023	Suministrar e instalar a precio global de un 1 ascensor en el edificio d14 de la universidad del valle sede Meléndez	2023/06/01	\$ 416.500.000	Suministro	ASCENSORES SCHINDLER DE COLOMBIA S.A.S
3	0030.0034.018.021-902-2023	Suministro e instalación a precio global de un 1 ascensor en el edificio e33 de la universidad del valle sede Meléndez	2023/09/28	\$ 163.159.472	Suministro	EMMAE S.A.S
4	0040-0043-0018-0007-0823-2023	Compra de aires acondicionados para los laboratorios de la facultad de ingeniería de la universidad del valle	2023/11/03	\$ 85.471.663	Compraventa	CLIMATIZACION EFICIENTE LTDA
5	0030.0034.018.007-913-2023	Adquisición de equipos de climatización para espacios académico administrativos de la universidad del valle	2023/10/05	\$ 430.846.377	Compraventa	CONSTRUCCIONES Y MANTENIMIENTOS COLOMBIA CONSMACOL SAS
6	0030.0034.018.007-931-2023	Adquisición de accesorios eléctricos y cableado, para reposición de equipos de aire acondicionado en los espacios académico administrativos de la universidad del valle.	2023/10/09	\$ 437.024.855	Compraventa	MONTAJES DE INGENIERIA DE COLOMBIA MICOL S.A..

	Código Contrato	Objeto contrato	Fecha suscripción	Valor Vigente	Tipo Contrato	Nombre
7	0030.0034.018.007.933-2023	Compra de una 1 planta eléctrica puesta en sitio y funcionamiento, incluye transferencia automática y configuración del módulo de comunicación, para el centro de investigación para la enseñanza de las ciencias naturales y las matemáticas cecim edificio b23 multitaller, facultad de ciencias naturales y exactas, sede Meléndez, universidad del valle	2023/10/11	\$ 87.539.800	Suministro	TECNODIESEL
8	0030.0034.018.016-958-2023	Ejecutar la obra de instalación y puesta en funcionamiento de la red de fibra óptica como enlace principal de interconexión de los equipos de control de acceso de las porterías de la universidad del valle, sede Meléndez	2023/10/18	\$ 229.453.615	Contrato de Obra	GRUPOSIT S.A.S.

Fuente: SIA Observa.
 Elaboró: Equipo auditor.

Se realizó la revisión al presupuesto de estos contratos y fueron verificados en visitas técnicas, se realizó el reconocimiento de los precios contenidos en las actas finales que fueron cotizadas comercialmente a través de diferentes sitios de páginas web, para constatar el valor de venta, sus incrementos y condiciones normativas.

Estos elementos se identificaron con las mismas características de marca, capacidad referencia y numeración, y se evidenció que si bien es cierto la Universidad del Valle presenta deficiencias en los análisis del sector en precios unitarios, los precios comparados fueron corresponden a aquellos del mercado.

5.2. MACROPROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA

5.2.1. Análisis de los Estados Financieros

De conformidad con la Auditoría financiera y de gestión adelantada a los Estados Financieros Consolidados, para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, presentados por la Universidad del Valle, son fiel copia de las cifras registradas en los libros de contabilidad llevados conforme al Régimen de Contabilidad Pública establecido en el marco normativo aplicable a las Entidades de Gobierno Resolución 533 de 2015, modificado por la Resolución 425 de 2019, de la Contaduría General de la Nación para entidades de Gobierno, de la Unidad Administrativa Especial (UAE) - Contaduría General de la Nación.

Para el proceso de la información financiera se cuenta con un software desarrollado, denominado FINANZAS PLUS; en donde se gestionan en línea y operan los tramites financieros de las áreas de presupuesto, recaudos, pagaduría y contabilidad

5.2.1.1. Activos

Los saldos del Activo al corte del presente periodo corresponden a:

Cuadro N° 21 Saldo de activos

UNIVERSIDAD DEL VALLE				
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2022 - 2023				
Concepto	Vigencia 2022	Vigencia 2023	2022 - 2023	
			Variación %	Participación
ACTIVO				
CORRIENTE	\$ 194.024.653.647	\$ 183.745.573.207	-5,30%	7%
NO CORRIENTE	\$ 2.380.888.902.331	\$ 2.401.056.954.769	0,85%	93%
TOTAL, ACTIVO	\$ 2.574.913.555.979	\$ 2.584.802.527.976	0,38%	100%

Fuente: Área Financiera.

Elaboró: Equipo auditor

Como se evidencia en el cuadro anterior, la participación de los activos corrientes en el 2023, fue del 7% del total de los Activos, y en cuanto a los activos no corrientes participan en un 93%, siendo la más representativa de este grupo la propiedad planta y equipo con el 71,80% del total de los activos, seguidamente los otros activos con el 22,45%, y por último las cuentas por cobrar con el 4,35%, evidenciándose que la entidad concentra más recursos en estos últimos.

Los activos corrientes registraron un decrecimiento del 5,30% en el 2023, con relación al 2022, y los no corrientes reportaron un crecimiento del 0,852%, situación que obedeció a las disminuciones que presentaron en las cuentas por cobrar y otros activos en 2,62%, y 3,12% respectivamente, seguidamente el total de los activos registró un crecimiento del 0,38%, al pasar de \$2.574.913.555.979, en el 2022, a \$2.584.802.527.976, en el 2023

Las cuentas más relevantes entre el grupo de los activos son:

Grupo efectivo y equivalente al efectivo

Las conciliaciones bancarias se realizaron dentro de los cierres de cada mes, evidenciándose que estas se hacen de forma manual.

Grupo de cuentas por cobrar

Se evidencio que las cuentas por cobrar tanto las corrientes como las no corrientes las cuales reportaron decrecimiento del 2,62%, observándose que la entidad debe realizar gestión en el recaudo de las cuentas por cobrar, que finalmente se ven reflejadas en el deterioro acumulado de cuentas por cobrar, tanto por Prestación de servicios y Prestación de servicios de salud

Grupo propiedad planta y equipo

Está representada por los bienes muebles e inmuebles que posee la Institución para la prestación del servicio y se encuentran asegurados contra todo riesgo mediante pólizas de seguros a favor de la Universidad.

El registro de los bienes muebles se realiza en el Sistema de Administración de Bienes y Servicios SABS, de donde se toma la información para el cálculo de las depreciaciones en forma individualizada, para los bienes inmuebles se hace a través de una plantilla que tiene el aplicativo, aplicando lo establecido en la Política Contable con respecto a Propiedad Planta y Equipo. Los terrenos no son objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir, que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto

Efectivo de uso restringido

Teniendo en cuenta la definición dada en el concepto 2018550001830-2 del 19 de abril de 2018, de la Contaduría General de la Nación, en donde se concluye que: es aquel efectivo que tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causa legal o económica o porque tiene una destinación específica.”, es decir que se está frente a un criterio de uso en el tiempo, se registran en este rubro los valores correspondientes a embargos en cuentas bancarias que no permiten el uso o disposición de estos recursos en el corto plazo.

En cuentas de tres (3) bancos pesa una medida preventiva sobre orden judicial, por lo tanto, al corte del 31 de diciembre de 2023, se muestran los saldos de los valores restringidos por parte de los Bancos, en la vigencia 2023, la administración logra liberar el saldo de la parte no embargada en el Banco Coomeva y se limita la restricción a \$45.000.000.

5.2.1.2. Pasivo

Cuadro N° 22 Pasivos

UNIVERSIDAD DEL VALLE				
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2022 - 2023				
Concepto	Vigencia 2022	Vigencia 2023	2022 - 2023	
			Variación %	Participación
PASIVO				
CORRIENTE	\$ 143.533.118.351	\$ 177.292.985.890	23,52%	9%
NO CORRIENTE	\$ 1.687.958.183.797	\$ 1.877.428.144.314	11,22%	91%
TOTAL, PASIVO	\$ 1.831.491.302.148	\$ 2.054.721.130.204	12,19%	100%

Fuente: Área Financiera.

Elaboró: Equipo auditor

La participación de los pasivos corrientes en la vigencia 2023, fue del 9% del total de los pasivos, creciendo en un 23,52%, al pasar de \$143.533.118.351, en el 2022, a \$177.292.985.890, en el 2023, y en cuanto a los pasivos no corrientes tienen una participación del 91%, creciendo en un 11,22%, con respecto al 2022, en donde los Beneficios a los Empleados es la más representativa de este grupo con participación del 94,82%, seguida por los cuentas por pagar con un 4,45%, y por último las provisiones con el 0,47%.

La Entidad para el tratamiento de las provisiones y pasivos contingentes tiene en cuenta la probabilidad de ocurrencia y los criterios contemplados en el procedimiento de clasificación y control de los procesos judiciales. El cual se estableció de acuerdo con el nivel de ocurrencia que puede ser cualquiera de estos tres estados: Remoto, Posible y Probable de acuerdo con la metodología adoptada por la Oficina Jurídica mediante Resolución de Rectoría 1774 de 2017.

5.2.1.3. Patrimonio

Cuadro N° 23 Patrimonio Univalle.

VIGENCIAS 2022 - 2023				
Concepto	Vigencia 2022	Vigencia 2023	2022 - 2023	
			Variación %	Participación
PATRIMONIO				
CAPITAL FISCAL	\$ 11.303.038.934	\$ 11.303.038.934	0,00%	2%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 1.182.333.236.324	\$ 1.202.798.606.744	1,73%	227%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 8.749.098.305	-\$ 14.943.505.495	-270,80%	-3%
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	-\$ 458.963.119.732	-\$ 669.076.742.411	45,78%	-126%
TOTAL, PATRIMONIO	\$ 743.422.253.831	\$ 530.081.397.772	-28,70%	100%

Fuente: Área Financiera.

Elaboró: Equipo auditor

En lo relacionado con el patrimonio que comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal; en el cual el resultado a 31 de diciembre de 2023, arrojó un decrecimiento del 28,70%, con relación al 2022, representado el patrimonio de las entidades de gobierno, en el capital fiscal.

5.2.1.4. Indicadores Financieros

Los indicadores financieros son herramientas que se utilizan y son necesarias, entre otros aspectos, para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, los rendimientos y las utilidades de la entidad, a través de la interpretación de las cifras, de los resultados y de la información en general. Los indicadores financieros permiten el análisis de la realidad financiera, de manera individual, y facilitan la comparación de la misma, como se muestra a continuación.

Cuadro N° 24 Indicadores Financieros.

INDICADORES FINANCIEROS		
Periodo Contable Terminado el 31/12/2023		
Universidad del Valle		
GRUPOS / INDICADORES	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2023
A - INDICADORES DE LIQUIDEZ O SOLVENCIA:		
Representan el margen de seguridad que tiene la Entidad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Mide o evalúa la liquidez necesaria para que la entidad continúe funcionando.		
1. RAZÓN CORRIENTE	<u>Activo Corriente o circulante</u>	<u>\$ 194.024.653.647,11</u>
	<u>Pasivo Corriente o circulante</u>	<u>\$ 183.745.573.207,00</u>
	=	
	\$ 143.533.118.351,00	\$ 177.292.985.890,00
	=	\$ 1,35
		\$ 1,04
Indica que la Administración, como entidad agregadora, por cada peso que debe a corto plazo tiene \$ 1,04 para respaldar la obligación.		
2. PRUEBA ÁCIDA	<u>Activo Corriente - Inventario</u>	<u>\$ 54.512.003.909</u>
	<u>Pasivo Corriente</u>	<u>\$ 71.634.350.036</u>
	=	
	\$ 143.533.118.351	\$ 177.292.985.890
	=	\$ 0,38
		\$ 0,40
Llamada también liquidez inmediata, revela la capacidad de la entidad para cancelar sus obligaciones corrientes sin depender de la venta de sus inventarios; significa que por cada peso de deuda la empresa dispone de \$0,4 para cancelarlas.		
3. CAPITAL DE TRABAJO	<u>Activo Corriente - Pasivo Corriente</u>	<u>194024653647,11 - 183745573207-177292985890</u>
	=	
	\$ 50.491.535.296,11	\$ 6.452.587.317,00
	=	
Indica que la administración, como entidad agregadora, tiene \$ 6452587317 como margen de seguridad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.		

4. SOLIDEZ	<u>Activo Total</u>	=	<u>\$ 2.574.913.555.979</u>	<u>\$ 2.584.802.527.976</u>
	<u>Pasivo Total</u>	=	<u>\$ 1.831.491.302.148</u>	<u>\$ 2.054.721.130.204</u>
		=	\$ 1,41	\$ 1,26
	Significa que la administración, como entidad agregadora, dispone de \$ 1,26 en activos por cada peso que adeuda.			
B - INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA				
Indican la capacidad que tiene la Entidad para generar recursos propios, destinados a cumplir con sus obligaciones corrientes.				
1. ENDEUDAMIENTO TOTAL	<u>Pasivo Total</u>	=	<u>\$ 1.831.491.302.148</u>	<u>\$ 2.054.721.130.204</u>
	<u>Activo Total</u>	=	<u>\$ 2.574.913.555.979</u>	<u>\$ 2.584.802.527.976</u>
		=	\$ 0,71	\$ 0,79
	Significa que por cada peso que la Entidad, tiene invertido en cada uno de los Activos, \$ 0,79 han sido financiados por terceros, bancos, proveedores, etc.			
2. ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO	<u>Pasivo Corriente</u>	=	<u>\$ 143.533.118.351</u>	<u>\$ 177.292.985.890</u>
	<u>Pasivo Total</u>	=	<u>\$ 1.831.491.302.148</u>	<u>\$ 2.054.721.130.204</u>
		=	\$ 0,08	\$ 0,09
	Significa que por cada peso que la administración como entidad agregadora adeuda, \$ 0,09 debe ser cubierto a Corto Plazo.			
3. PROTECCION AL PASIVO TOTAL	<u>Capital Contable</u>	=	<u>\$ 11.303.038.934</u>	<u>\$ 11.303.038.934</u>
	<u>Pasivo Total</u>	=	<u>\$ 1.831.491.302.148</u>	<u>\$ 2.054.721.130.204</u>
		=	\$ 0,01	\$ 0,01
	Indica que por cada peso que se le adeuda a los acreedores, se cuenta con \$ 0,01 por parte de la administración, como entidad agregadora.			
4. CONCENTRACION ENDEUDAMIENTO LARGO PLAZO	<u>Pasivo No Corriente</u>	=	<u>\$ 1.687.958.183.797</u>	<u>\$ 1.877.428.144.314</u>
	<u>Pasivo Total</u>	=	<u>\$ 1.831.491.302.148</u>	<u>\$ 2.054.721.130.204</u>
		=	\$ 0,92	\$ 0,91
	Significa que por cada peso que la Entidad, \$ 0,92 debe ser cubierto a Largo Plazo.			
5. APALANCAMIENTO	<u>Pasivo Total</u>	=	<u>\$ 1.831.491.302.148</u>	<u>\$ 2.054.721.130.204</u>
	<u>Patrimonio</u>	=	<u>\$ 743.422.253.831</u>	<u>\$ 530.081.397.772</u>
		=	\$ 2,46	\$ 3,88
	Significa el grado de compromiso del patrimonio de la Entidad, con los acreedores, es decir por cada peso que se tiene en el patrimonio se adeudan \$ 3,88.			
6. DE PROPIEDAD	<u>Patrimonio</u>	=	<u>\$ 743.422.253.831</u>	<u>\$ 530.081.397.772</u>
	<u>Activo Total</u>	=	<u>\$ 2.574.913.555.979</u>	<u>\$ 2.584.802.527.976</u>
		=	\$ 0,29	\$ 0,21
	Significa que, por cada peso invertido en los activos para el desarrollo de las funciones de cometido estatal, \$ 0,21 corresponde a la Entidad			
7. PROTECCION AL PASIVO	<u>Patrimonio</u>	=	<u>\$ 743.422.253.831</u>	<u>\$ 530.081.397.772</u>
	<u>Pasivo Total</u>	=	<u>\$ 1.831.491.302.148</u>	<u>\$ 2.054.721.130.204</u>
		=	\$ 0,41	\$ 0,26
	Significa que la administración como entidad agregadora, dispone de \$ 0,26 para respaldar el Pasivo Total.			
C - INDICADORES DE RENDIMIENTO, RENTABILIDAD O LUCRATIVIDAD				

Refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los Activos de la Entidad. Mientras más alto sea este índice, mayor es el apalancamiento financiero de la Administración.				
1. RENTABILIDAD DEL ACTIVO	<u>Utilidad Neta*100</u>	=	<u>-\$ 458.963.119.732</u>	<u>-\$ 669.076.742.411</u>
	Activo Total	=	\$ 2.574.913.555.979	\$ 2.584.802.527.976
		=	-17,82%	-25,89%
	Significa que el Activo Total de la Administración como entidad agregadora, en su círculo operacional obtiene una rentabilidad de -26%			
D - INDICADORES DE ACTIVIDAD, ROTACION O DE EFICIENCIA				
Grado de efectividad de la Administración para utilizar sus recursos según la celeridad de recuperación de los mismos.				
1. ROTACION DE CARTERA (DIAS)	<u>Rentas por Cobrar * 365</u>		<u>\$ 42.430.555.489</u>	<u>\$ 35.855.659.414</u>
		=		
	Ingresos Operacionales		\$ 659.485.457.089	\$ 728.779.065.925
		=	23,48	17,96
Significa que la Entidad recupera la cartera, en promedio cada 17,96 días.				
2. ROTACION DE CUENTAS POR PAGAR (DIAS)	<u>Cuentas por pagar * 365</u>		<u>\$ 74.845.267.769</u>	<u>\$ 91.435.780.236</u>
		=		
	Ingresos Operacionales		\$ 659.485.457.089	\$ 728.779.065.925
		=	41,42	45,79
Significa que la Administración como entidad agregadora, en su círculo operacional demora 45,79 días en promedio en el pago de sus cuentas.				

Fuente: Área Financiera.

Elaboró: Equipo auditor

5.2.1.5. Control interno Contable

El control interno contable de la Universidad del Valle, es Efectivo, según formulario de la Evaluación del Control Interno Contable que se rindió a la Contaduría General de la Nación por medio del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), La calificación final del control interno contable fue de 4.78, para la vigencia 2023.

No obstante, entre las debilidades que se evidencian en el Universidad y que se tuvieron en cuenta en la evaluación del control interno contable, se mencionan las siguientes:

Se evidenció debilidad sobre la identificación de los bienes inmuebles, debido a que esto se realiza de forma manual y representa riesgo en el manejo de la información, este procedimiento que se realizaba la Información de SABS, ahora se alimenta en forma manual en una hoja de Excel, en la cual se determinan los saldos de los bienes, para el cálculo de las depreciaciones, y luego se registra manualmente en el software financiero - Finanzas Plus.

Se verifico que la Resolución No. 1259 de abril 26 de 2006 de la Rectoría de la Universidad del Valle, "Por el cual se establecen los procedimientos internos para

el control de Bienes Muebles e Inmuebles de propiedad de la Universidad” y la Resolución No. 1470 de 2011, modifica el Artículo 17 y sus Parágrafos de la Resolución de Rectoría No.1.259 de 2006,

La Resolución No. 1259 de abril 26 de 2006 en su Artículo 6 contempla que el trámite que los procedimientos, transacciones, verificaciones y certificaciones contemplados en la presente resolución son válidos para todos sus efectos si son realizados electrónicamente, de acuerdo a lo regulado por la Ley 527 de 1999

Así mismo se observa el procedimiento MP-08-09-03 Vs 2 de Control de bienes inmuebles, en donde este procedimiento se realiza de forma manual; existiendo un riesgo de pérdida de información.

Lo anterior soportado en la revisión permanente y vigilancia del marco normativo aplicable a las Entidades de Gobierno Resolución 533 de 2015, para entidades de Gobierno; en las etapas de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

6 CALIFICACION Y EVALUACION DEL CONTROL FISCAL INTERNO

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 interno fiscal, y como parte de éste, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluó los riesgos y controles establecidos por el Sujeto de Control, conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoría territorial en el marco de las normas internacionales de auditoría ISSAI.

La evaluación del diseño y efectividad de los controles arroja una calificación de **1,2** razón por la cual se emite un concepto sobre la efectividad del control interno financiero, Efectivo como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 25 Calificación calidad y eficiencia control interno.

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	EFICAZ	1,2
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	

Total, General	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	EFFECTIVO
----------------	-----------------------	-------	------------------	-----------

Fuente: Matriz de riesgos y controles- PT06

Elaborado: Equipo auditor

El Control Interno de la Universidad del Valle, se encuentra diseñado con los procesos y procedimientos estipulados por la norma.

Ambiente de control: Se cuenta con un equipo idóneo, así mismo se tienen levantamiento de los procesos y procedimientos en las diferentes unidades funcionales, pero se evidenció que, no existe procedimiento interno que regule la contratación de los convenios.

Evaluación de riesgos: Compromiso por la alta dirección con el propósito de realizar seguimiento a cualquier riesgo que pueda afectar la prestación de los servicios afectando de manera directa a los usuarios.

Actividad de control: Seguimiento a los posibles riesgos evitando su materialización.

Monitoreo: Con la realización de auditorías, consolidación de la matriz de riesgos anticorrupción entre otros y su correspondiente verificación, evaluación y recomendaciones tiene una buena gestión de calidad, eficiencia y efectividad a todos usuarios internos y externos.

Se Concluye que la Oficina de Control Interno realizó auditorías internas en diferentes áreas de las cuales se evidenciaron observaciones de acuerdo a lo reflejado en los informes finales y se les efectuó los respectivos planes de mejoramiento de los cuales se cumplieron al 100%.

La oficina de Control interno cumplió con las auditorías internas programadas a los procesos claves misionales de la entidad y se formularon igual número de planes de mejoramiento, sin embargo, no se tomó en consideración para efectuar dichas auditorías la selección de distintas modalidades de selección y tipologías, de acuerdo a los riesgos propios de la contratación en la Universidad del Valle situación que puede generar riesgos en la contratación estatal, especialmente en la contratación de las vicerrectorías quienes actúan como descentralizadas.

7 EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2023, y reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende de veintidós (22) hallazgos, de las cuales se evaluaron un total de veinte (20) hallazgos toda vez que dos (02) de las acciones se encuentran en término hasta junio del año 2024, dicho

plan es el resultado de la auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2023, a la cual se le efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por la entidad “**cumple**” de acuerdo a la calificación de 100%, según se registró en el Papel de Trabajo PT 03-PF Evaluación Plan de Mejoramiento.

Las acciones cumplidas corresponden a los hallazgos de la siguiente actuación:

Cuadro N° 26 Cantidad de hallazgos evaluados

Plan De Mejoramiento	Acciones Cumplidas	Acciones Parcialmente Cumplidas	Acciones no Cumplidas
auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2023	20		

Fuente: Evaluación Plan de Mejoramiento
 Elaborado: Equipo auditor.

Resultado de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

Cuadro N° 27

RESULTADO EVALUACIÓN 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
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	100
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

Fuente: PT 03-PF Evaluación Plan de Mejoramiento y SIA Contralorías.
 Elaboró: Equipo auditor

De la evaluación del plan de mejoramiento se puede concluir que la Universidad del Valle, de forma general, efectuó acciones tendientes a mejorar las deficiencias detectadas.

Es importante connotar que no se evaluaron dos (02) hallazgos No. 21 y 22, del Plan de Mejoramiento, los cuales no fueron evaluados toda vez que las acciones correctivas vencen en junio de 2024.

8 EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Universidad rindió la cuenta anual consolidada para la vigencia fiscal 2023 y se determinó una calificación total de **92.1**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **10,00**, mientras que

en suficiencia alcanzó **27,35**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **54,71**, lo cual se verificó en desarrollo de la auditoria.

La entidad practicó en debida forma y dentro del término legal establecido el diligenciamiento de los formatos y documentos electrónicos, cumpliendo en oportunidad, suficiencia y calidad, tal y como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 28 Rendición de la cuenta

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	91,2	0,3	27,35
Calidad (veracidad)	91,2	0,6	54,71
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			92,1
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango			Concepto
80 o más puntos			Fenece
Menos de 80 puntos			No Fenece

Fuente: Pt-26 SIA Observa y SIA Contralorías, Vigencia 2023

Elaboró: Equipo auditor

Se evidenció que la entidad rindió la cuenta anual consolidada para la vigencia fiscal 2023 en los plazos previstos para la rendición de la cuenta y presentación a través del Sistema Integrado de auditoria **SIA Contralorías**, en cumplimiento a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales, en donde se verificaron aleatoriamente los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las transacciones ejecutadas y formatos de la matriz de articulación, en razón que fue efectiva a través de la oportunidad, suficiencia y calidad de la información reportada en la plataforma.

Es importante indicar que, si bien los contratos que fueron sufragados con recursos de estampillas pro- Univalle fueron rendidos en la plataforma SIA Observa, los mismos se rindieron como “otros recursos”, lo que conlleva a la dificultad en la selección de la muestra contractual al no catalogarse como propios.

Por lo anterior se emitió un concepto **Favorable**, con una calificación de 92,1 sobre 100 puntos, evidenciándose que el 100% cumplió con la oportunidad, el 91,2%,

suficiencia y el 91,2% en la calidad de la información correspondiente a la vigencia 2023.

9 EVALUACIÓN A PUNTOS DE CONTROL

Con el fin de determinar el alcance de la auditoría financiera y de Gestión frente al punto de control de acuerdo al memorando de asignación, se observó dentro de la prueba de recorrido realizada, que la Fundación Universidad del Valle identificada con el NIT.800.187.151-9, que para la vigencia 2023, como entidad sin ánimo de lucro (ESAL) no recibió de parte de la Universidad del Valle u otras entidades públicas recursos a título de transferencias o aportes.

En este sentido, la Universidad del Valle en calidad de entidad pública contratante, suscribió con la Fundación Universidad del Valle en condición de contratista dos (02) cartas de instrucción de competencia de la Contraloría Departamental del Valle, las cuales fueron objeto de revisión por parte del equipo auditor.

Así las cosas, el equipo auditor no realizó evaluación del presupuesto, contratación ni gestión de la Fundación Universidad del Valle, sino únicamente la evaluación de la gestión fiscal frente a los recursos destinados por la Universidad del Valle en calidad de contratante.

Cuadro N° 29 Muestra cartas de instrucción Universidad del Valle y Fundación

No. Contrato CONTRA	Objeto	Contratista	Cedula / NIT	valor Inicial	Valor Definitivo
Mandato 3699-97	Carta de Instrucción 25017_I Objeto : Prestar servicios de apoyo logístico para participar en el encuentro nacional ENEES 2023.	Fundación Universidad del Valle	800.187.151-9	\$700.000.000 Adicional \$330.000.000	\$ 1.030.000.000
Mandato 3699-97	Carta de Instrucción 540-I Objeto: Suministro y administración del personal temporal de instructores, personal de apoyo a la gestión y para el apoyo de las actividades logísticas y de comunicación, pago de bienes y servicios requerida en actividades de extensión propias del Centro de Idiomas de la Escuela de Ciencias del Lenguaje de la Facultad de Humanidades y de las sedes regionales y nodos de la Universidad del Valle-Proyecto de Extensión "Centro de idiomas de la Universidad del Valle."	Fundación Universidad del Valle	800.187.151-9	\$1.100.000.000 Adicional \$165.000.000	\$ 1.265.000.000
TOTAL CARTAS					\$ 2.295.000.000

Fuente: Matriz articulación Vigencia 2023

Elaboró: Equipo auditor

10 ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso de planeación como el de ejecución de la auditoría no se allegó denuncias ciudadanas

11 RELACIÓN DE HALLAZGOS.

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron veinte (20) Hallazgos administrativos, siete (07) con presunta incidencia disciplinaria, uno (01) con presunta incidencia fiscal por \$53.200.000, y cuatro (04) beneficios de control fiscal cuantitativo por \$1.424.212.887 y uno (01) cualitativo.

GESTION DE LA INVERSION Y DEL GASTO

1. Hallazgo Administrativo. *Deficiencias en formulación del Plan Estratégico de Desarrollo (2015-2025) y su Plan Programático de Inversiones (2021-2024) de la Universidad del Valle.*

Condición.

En el Plan Estratégico 2015-2025 y su Plan Programático de inversiones (2021-2024) de la Universidad del Valle, no se observaron metas producto, que describan los bienes y servicios cuantificables, en la transformación de insumos a través de ejecución de actividades que hacen parte de la cadena de valor público, en la obtención de resultados. El plan indicativo y plan de acción, son entre otros, instrumentos operativos del plan estratégico, al modificarse sus metas implica modificación del plan estratégico y su plan programático de inversiones.

Mediante Resoluciones del Consejo Superior de la universidad, se realizaron varias modificaciones al Plan Programático de Inversiones, pero no se ajusta y consolida estas modificaciones en el Plan Estratégico (2015-2025) y su Plan Programático de inversiones (2021-2024).

Así mismo en la página web de la universidad se encuentra desactualizado el Plan Estratégico de Desarrollo de la Universidad del Valle (2015-2025), aprobado mediante Resolución No. 086 del 30 de octubre de 2015, con programas e indicadores de metas resultado hasta la vigencia 2020, al igual que su Plan Programático de Inversiones

Fuente de criterio y criterio.

Ley 152 de 1994 artículo 3, principios de planeación.

Causa.

Debilidades en la aplicación de la cadena de valor, por la no inclusión de metas producto, en su plan estratégico (incluyendo plan de inversiones), que contribuyen al logro de resultados programáticos y débil aplicación del proceso de planeación.

Efecto.

Deficiencias en el cumplimiento de la planeación que articule las modificaciones realizadas al plan estratégico y Plan Programático.

Al no actualizarse en la página web no se obtiene confiabilidad de la información y efectiva retroalimentación de la gestión.

2. Hallazgo Administrativo. *Metas de producto con ejecución superior a lo programado*

Condición.

La Universidad de Valle presenta en algunas de sus metas producto de los planes de acción, ejecuciones superiores a lo programado.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 152 de 1994 artículo 3° principios: d) Consistencia, k) eficiencia.

Causa.

Inadecuada planeación de las metas de producto.

Efecto.

Los logros estratégicos de la Universidad del Valle no están razonablemente sustentados en lo planeado vs ejecutado, lo que impide a la entidad universitaria evaluar permanentemente el uso efectivo de todo tipo de recursos y acciones, para alcanzar resultados estratégicos propuestos.

3. Hallazgo Administrativo. *Debilidades en la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).*

Condición.

Se evidenció que la Universidad del Valle, incorporó los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), en el Plan Estratégico y su Plan Programático de Inversiones (2021-2024), en la etapa de diagnóstico; igualmente armonizó en la matriz de articulación que contiene: ejes estratégicos, facultad, programas, ODS ; no obstante no se evidenció en los indicadores establecidos en su Plan estratégico y plan de inversiones, que permitan hacer comparaciones con las metas trazadoras de los ODS que implementa la universidad y de esta manera realizar el correspondiente monitoreo, seguimiento y evaluación de los ODS, con sus respectivas metas, de tal forma que se orienten a mejorar la calidad de vida de la población.

Fuente de criterio y criterio.

CONPES 3918 del 15 de marzo de 2018, Plan Estratégico de la Universidad del Valle (2015-2025)

Causa.

Limitaciones en la formulación, monitoreo, seguimiento y evaluación del Plan Estratégico de la universidad (2015-2025) y su articulación con los ODS.

Efecto.

Riesgo en la identificación del aporte de la entidad y del avance para la consecución de las metas de los ODS a nivel departamental y nacional.

GESTIÓN AMBIENTAL

4. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria. *Falta de seguimiento por parte del supervisor del Contrato.*

Condición.

Durante la revisión de los contratos, se observaron las siguientes deficiencias:

Cuadro N° 30 Deficiencias supervisión

NO. CONTRATO	OBJETO	PRODUCTOS	DEFICIENCIAS
300,034,018,018, 459.2023	Prestar servicio profesional para apoyar el programa sistema de gestión de la universidad del valle, desde los procesos de administración del sistema de información geográfica ambiental en los campus de la universidad del valle vigencia 2023.	1) Informe de avance mensual que relacione con evidencias fotográficas la marcación y ubicación en sitio de los puntos ecológicos, recipientes y pedestales de árboles notables instalados al interior del campus universitario, y a su vez la relación de los puntos georreferenciados mediante el sistema ARGIS ONLINE.	En los formatos aportados como informes mensuales no se identifican las evidencias establecidas en el numeral 1, 2 y 4, estos no se relacionan. Sin embargo, fueron entregados por solicitud realizada.

NO. CONTRATO	OBJETO	PRODUCTOS	DEFICIENCIAS
		<p>2) Inventario actualizado del mobiliario disponible e instalado sedes Cali como también de los individuos forestales en todas las sedes de la Universidad del Valle</p> <p>3) Informe de avance mensual que relacione la gestión de solicitudes de servicios ejecutados para el sostenimiento del mobiliario instalado</p> <p>4) Plano o mapa donde se describa la ruta de recolección interna por parte del operador de recolección de material aprovechable, y la ruta de recolección interna por parte del operador de recolección de residuos ordinarios y especiales</p> <p>5) Informe de avance mensual donde se describa la participación de las actividades programadas para el 2023 en el marco del cumplimiento de las estrategias IEC.</p> <p>6) Informe de avance mensual de las metas de productos del proyecto No.005923, donde se describa el cumplimiento de las actividades específicas del proyecto.</p>	
0030.0034.018.018.470.2023	Prestar servicio profesional para apoyar el programa sistema de gestión ambiental en los campus de la universidad del valle, desde los procesos de articulación de la estrategia de información, educación y comunicación (IEC), para la socialización y sensibilización de la gestión ambiental universitaria - vigencia 2023.	<p>1) Entregar el plan de trabajo y cronograma de ejecución, estableciendo la metodología que permita el cumplimiento de los objetivos específicos del proyecto ambiental con relación a la intervención del objeto contractual.</p> <p>2. Informe de avance mensual de las metas de productos del proyecto No.005923, donde se describa la gestión al cumplimiento de las actividades específicas del proyecto a fines a la presente Orden Contractual</p> <p>(1) Banco de fotografías de actividades realizadas en el proyecto.</p> <p>(3) Videos de sensibilización sobre buenas prácticas en los sectores abordados por el programa "Sistema de Gestión Ambiental de la Universidad del Valle".</p> <p>(3) Boletines para publicación en medios internos de la Universidad.</p> <p>Documento con las temáticas, acuerdos y manuales de procedimiento definidos para abordar en la estrategia de IEC en pro a la</p>	<p>Según lo establecido en los productos en los informes anexos a la carpeta contractual establecidos mes a mes a ser entregados, no se identifican en los formatos de informes presentados, los anexos aportados como evidencias, tales como:</p> <p>Plan de trabajo y cronograma de ejecución Metodología que permita el cumplimiento de los objetivos específicos del proyecto ambiental con relación a la intervención del objeto contractual.</p> <p>Banco de fotografías</p> <p>(3) Videos de sensibilización sobre buenas prácticas en los sectores abordados por el programa "Sistema de Gestión Ambiental de la Universidad del Valle".</p>

NO. CONTRATO	OBJETO	PRODUCTOS	DEFICIENCIAS
		<p>gestión ambiental por parte de la comunidad universitaria en los diferentes espacios de la Universidad.</p> <p>4) Informe de avance mensual donde se describa la participación de las actividades programadas para el 2023 en el marco del cumplimiento de las estrategias IEC.</p>	<p>(3) Boletines para publicación en medios internos de la Universidad. Documento con las temáticas, acuerdos y manuales de procedimiento definidos para abordar en la estrategia de IEC en pro a la gestión ambiental por parte de la comunidad universitaria en los diferentes espacios de la Universidad.</p> <p>Sin embargo, durante la etapa de revisión se le solicito al supervisor y este apporto evidencias de registros fotográficos y los productos técnicos a los cuales brindo apoyo el contratista, así mismo los cronogramas, plan de trabajo y metodología.</p>

Fuente: SIA Observa.
 Elaboró: equipo auditor

En los contratos No. 0030.0034.018.018.458.2023; No. 0030.0034.018.018.478.2023; se observó que no se presentan informes periódicos parte del contratista, que según los productos establecidos en la minuta contractual debían ser 10, esto según manifiesta el supervisor ocurrió debido a que el contratista durante los 10 meses solo realizó el cobro mediante 2 cuentas.

Fuente de criterio y Criterio.

Ordenes Contractuales No. 300,034,018,018,459.2023-0030.0034.018.018.470.2023 - 0030.0034.018.018.458.2023 y 0030.0034.018.018.478.2023 – Clausula Primera – Productos

Ley 1474 de 2011, artículo 83

Causa.

Falencias en el seguimiento de las actividades por parte de la supervisión e incumplimiento de sus funciones y responsabilidades.

Efecto.

Posible materialización de riesgo derivado de un inadecuado seguimiento administrativo, técnico de los contratos estatales que pueden conllevar a pago de actividades no ejecutadas.

Los hechos descritos configuran un Hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria, en virtud a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1 de los artículos 38 y 39.

5. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria - *Falta de aseguramiento de las Evidencias e información por parte del Supervisor.*

Condición.

Revisado el expediente de la Orden Contractual No. 0030.0034.018.018.1028_2023, cuyo objeto es "Prestar el servicio de apoyo logístico para la realización del evento "cuarta feria ambiental de la universidad del valle - "sostenibilidad en acción" en la sede de Meléndez - vigencia 2023." se observó falta de seguimiento en la conformación del expediente contractual y el aseguramiento de la información aportada por los contratistas y la generada durante el proceso contractual por parte del supervisor.

Fuente de criterio y Criterio.

Orden Contractual No. 0030.0034.018.018.1028-2023 – Clausula Primera – Productos

Ley 1474 de 2011, artículo 83

Causa.

Falencias en el seguimiento de las actividades por parte de la supervisión e incumplimiento de sus funciones y responsabilidades.

Efecto.

Posible materialización de riesgo derivado de un inadecuado seguimiento administrativo, técnico de los contratos estatales que pueden conllevar a pago de actividades no ejecutadas.

Los hechos descritos configuran un Hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria, en virtud a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1 de los artículos 38 y 39.

MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

6. Hallazgo Administrativo. *Déficit fiscal en la fuente recursos propios.*

Condición.

La Universidad del Valle, al cierre de la vigencia fiscal 2023, tiene cuentas por pagar por valor de \$104.514.663.093, la entidad contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento de \$69.196.572.608, de los cuales \$44.353.732.585, son de Otras Destinaciones Específicas; presentando un déficit fiscal en esta fuente por \$35.318.090.485, evidenciando deficiencias de liquidez (flujos de caja) de la entidad, como se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 31 Análisis de recursos a incorporar⁴

UNIVERSIDAD DEL VALLE						
ANÁLISIS RECURSOS A INCORPORAR						
VIGENCIA 2023						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	\$ 24.842.840.023	\$ 0	\$ 65.240.977.655	\$ 5.354.168.344	-\$ 45.752.305.976	-\$ 45.752.305.976
Fondos Especiales	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
TOTAL S.G.P	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Fondos Regalías (2015)	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Destinaciones Específicas	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Otras Destinaciones Específicas	\$ 44.353.732.585	\$ 0	\$ 33.919.517.094	\$ 0	\$ 10.434.215.491	\$ 10.434.215.491
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
SubTotales	\$ 69.196.572.608	\$ 0	\$ 99.160.494.749	\$ 5.354.168.344	-\$ 35.318.090.485	-\$ 35.318.090.485
Sistema General de Regalías	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
TOTAL PRESUPUESTO	\$ 69.196.572.608	\$ 0	\$ 99.160.494.749	\$ 5.354.168.344	-\$ 35.318.090.485	-\$ 35.318.090.485

Fuente: Cierre fiscal.

Elaboró: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio.

⁴ Que el comportamiento del pago real de las pensiones contra la proyección del estudio actuarial, presentó un déficit o faltante de las redenciones de los bonos serie B contra las pensiones reales pagadas y sus correspondientes cuotas partes y bonos pensionales, estimándose el valor de la insuficiencia para el pago de pensiones en el año 2023 de \$19.583.711.862, valor que la nación debe transferir a la Universidad del Valle en la vigencia fiscal 2024.

Que, al cierre de la vigencia fiscal de 2023, el Departamento del Valle del Cauca no giró oportunamente los recursos provenientes del recaudo de la Estampilla pro Univalle, correspondiente a los meses: octubre (ajuste), parcial noviembre, parcial diciembre 2023, por un valor de \$20.171.489.311

Decreto 111 de 1996, artículos 15, 73, 75,76,

Causa.

Falta de coordinación y comunicación entre entidades públicas, que permita tener mayor control frente a las transferencias adeudadas por el Departamento del Valle del Cauca y entidades del orden nacional.

Falta de control y gestión por parte de la Universidad del Valle para obtener las transferencias de recursos.

Efecto.

Incertidumbre frente a la situación financiera de la entidad y riesgo de uso inadecuado o pérdida del recurso.

No ejecución de proyectos por falta de recursos.

7. Hallazgo Administrativo. *Debilidades en la identificación de los bienes inmuebles.*

Condición.

La Universidad del Valle tiene adoptado el procedimiento de “CONTROL DE BIENES INMUEBLES”, MP-08-09-03 versión 2.0., el cual establece el control y administración de los bienes de la entidad pública a través de un sistema de administración de bienes SABS, sin embargo, verificado dichos controles, se observó que se está realizando de forma manual en hoja de Excel, en la cual se determinan los saldos de los bienes, para el cálculo de las depreciaciones, y luego se registra manualmente en el software financiero - Finanzas Plus.

Fuente de criterio y criterio.

Procedimiento Interno MP-08-09-03 del 2022-07-18 “Control de Bienes Inmuebles”.

Causa.

Debilidades en el sistema de Administración de Bienes Inmuebles, sistema de información web que no permite compartir información e interactuar entre diferentes unidades y no permite realizar un seguimiento y control por parte de los responsables del proceso.

No valorar el riesgo derivado de la inexistencia del control para el manejo de la información.

Desactualización de la normatividad interna Rectoría No. 1259 de abril 26 de 2006.

Efecto.

Inconsistencias que afectan la razonabilidad de las cifras reveladas y la representación fiel de los hechos económicos, toda vez que, bajo el nuevo marco normativo comprendido, exige a las entidades públicas efectuar periódicamente el seguimiento para el debido control del inventario de los bienes inmuebles.

8. Hallazgo Administrativo. *Deficiencias en el control en la gestión de cuentas por cobrar.*

Condición.

Se observó desarticulación entre áreas frente al control de los convenios y/o contratos cuando la Universidad del Valle funge en calidad de contratista, especialmente, porque se presentan deficiencias en el Sistema de Información de seguimiento de la Dirección de Extensión de la Vicerrectoría Académica de la Universidad del Valle, en la gestión de cuentas por cobrar y la incorporación al fondo especial destinado para el ingreso de estos rubros; en donde la gestión de cobro de la cartera está a cargo de los Ordenadores del Gasto, a través de las Coordinaciones de Área Administrativas.

Fuente de criterio y criterio.

Resolución No. 0070 12 de enero de 2018, “Por la cual se regula y actualiza el registro, aprobación, control y seguimiento de la gestión de los Contratos y/o Convenios Interadministrativos, de Cooperación, Interinstitucionales, de Asociación y otros derivados de actividades de extensión”

Resolución No. 2.966 del 25 de septiembre de 2023, por medio de la cual se definen las políticas para la gestión del recaudo de los Ingresos de la Universidad del Valle por concepto de prestación de servicios, convenios y contratos y se reglamenta el procedimiento de jurisdicción coactiva, y se deroga la Resolución de Rectoría No. 346 del 13 de febrero de 2007”

Resolución 4.194 de Rectoría de diciembre 22 de 2014, por la cual se establece una nueva normatividad para el recaudo y desembolso de dineros en la Universidad del Valle y se dictan otras disposiciones.

Causa.

Debilidades en los mecanismos ágiles, transparentes y eficientes para garantizar el ingreso de los recursos monetarios a la División Financiera de la Universidad del Valle, con el fin de conservar el principio de unidad de caja, garantizando el registro contable y presupuestal, de acuerdo con los principios y políticas promulgados en el presupuesto general de la Institución y cumpliendo con las normas legales que regulan la materia.

Desarticulación y falta de comunicación entre área central y descentralizada de la Universidad del Valle.

Falta de control por parte de la administración central frente a las dependencias descentralizadas de la Universidad del Valle.

Efecto.

Inconsistencias que afectan la razonabilidad de las cifras reveladas y la representación fiel de los hechos económicos, toda vez que, bajo el nuevo marco normativo comprendido, exige a las entidades públicas efectuar periódicamente el seguimiento para el debido control en las cuentas por cobrar.

MACROPROCESO DE GESTIÓN CONTRACTUAL

9. Hallazgo Administrativo. *Auditorías internas a la contratación no contiene revisión de las diferentes tipologías contractuales.*

Condición.

La Universidad del Valle, dentro del Modelo Institucional de Gestión Integrada de la Calidad en la Universidad **MIGICUV**, “Alcance del Programa: Ejecución de evaluaciones, auditorías internas” se evidencia que únicamente se efectuaron Auditoria al Cumplimiento de la Supervisión o Interventoría en los Contratos de Obras – DIU, dejándose por fuera de control interno otras modalidades y tipologías contractuales.

Fuente de criterio y criterio.

MIGICUV, reglamentado mediante Acto Administrativo No. 3819 del 21 de diciembre de 2018.

Causa.

No determinar o seleccionar por riesgos diferentes modalidades y tipologías de contratación para efectuar control interno.

Efecto.

Aumento de riesgos en la contratación celebrada por la Universidad del Valle, al no contar con un autocontrol respecto de todas las modalidades y tipologías contractuales.

10. Hallazgo Administrativo. *Falta de procedimiento interno para la celebración de Convenios establecidos en el Artículo 25 del Acuerdo No. 009 – 2018 expedido por el Consejo Superior, por el cual se modifica el Artículo 49 del Acuerdo 004 de 2016.*

Condición.

La Universidad del Valle, dentro del Estatuto Interno de Contratación artículo 25 establece la facultad de suscribir convenios para el desarrollo de sus fines y garantizar el cumplimiento de su misión, sin embargo, revisado los procesos y procedimientos internos de contratación se observó que, la entidad pública universitaria no tiene reglamentado bajo el principio de su autonomía el proceso y procedimiento que permita llevar a cabo la contratación directa de los convenios bajo los principios generales de la contratación y finalidades propias de los convenios.

Fuente de criterio y criterio.

Artículos 69, 209 de la Constitución Política de Colombia, MIGICUV, reglamentado mediante Acto Administrativo No. 3819 del 21 de diciembre de 2018, artículo 25 del Acuerdo No. 009 – 2018 expedido por el Consejo Superior, por el cual se modifica el Artículo 49 del Acuerdo 004 de 2016.

Causa.

Falta de control a nivel central de la Universidad, falta de valoración de riesgos en la contratación, falta de comunicación y coordinación entre las áreas centralizadas y descentralizadas al interior de la Universidad del Valle y falta de reglamentación interna.

Efecto.

Aumento de riesgos en la contratación celebrada por la Universidad del Valle, posible materialización de riesgos en todas las etapas de la contratación de convenios.

11. Hallazgo Administrativo, con presunta incidencia disciplinaria.
Deficiencia en la planeación, falta de precisión en la especificación de aportes de cada parte para garantizar la legalidad y la correcta administración de los recursos públicos.

Modalidad de Selección: Directa. CONVENIO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL ENTRE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE Y LA ASOCIACIÓN PARA LA PROMOCIÓN DE LAS ARTES “PROARTES”

Proyecto: Fortalecimiento de la cultura y lo cultural en la formación académica, la extensión y el bienestar de la Universidad del Valle

Convenio N°: N/A

Registro Presupuestal: 662658

Asociados: Universidad del Valle y Proartes

Objeto: Aunar esfuerzos para contribuir con el proceso de desarrollo y fortalecimiento de la música sinfónica en Santiago de Cali, el Departamento del Valle del Cauca y la Región a través del apoyo a las actividades musicales de la Orquesta Filarmónica de Cali y a las actividades académicas y de extensión de la Universidad del Valle en colaboración mutua.

Valor: \$400.000.000

Condición.

Verificado el documento denominado “Estudio de Suscripción de convenio o contrato” se evidencia que el mismo, no contiene un análisis de las condiciones propias del convenio, como aportes de asociado, cuantificación de los aportes, aspectos de idoneidad y de experiencia para la celebración del convenio, adicional a ello, únicamente se evidencia la firma por parte del vicerrector de bienestar universitario, sin que exista un aval y firma del jefe jurídico que haya estructurado dicho estudio.

Dentro del Convenio interinstitucional suscrito entre la Universidad del Valle y Asociación para la Promoción de las Artes- PROARTES, La Universidad del Valle, bajo la autonomía universitaria determinó regir dicho convenio bajo las reglas del artículo 96 Ley 489 de 1998 y como consecuencia de ello el Decreto 92 de 2017, sin embargo, verificado la esencia de las obligaciones, no se determina cuáles son los aportes técnicos, administrativos, humanos o de otro tipo del asociado.

Así mismo, no obra la propuesta técnica y el alcance del convenio, conforme lo establece el artículo 25 del Acuerdo No. 009 – 2018 expedido por el Consejo

Superior, por el cual se modifica el Artículo 49 del Acuerdo 004 de 2016; con el fin de que el equipo técnico constituido para tal propósito, elaborará el informe que forma parte integral del trámite contractual.

La Universidad del Valle dentro de la cláusula tercera del convenio establece la entrega de los aportes, frente a ello, se observa que el primer pago del 30% del valor total del convenio no está intrínsecamente relacionado con la exigencia de un porcentaje de ejecución de las actividades del convenio, sino que al cumplimiento de requisitos para iniciar la ejecución y presentación de plan de trabajo.

La Universidad del Valle no publicó dicho convenio en el SECOP II.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Política de Colombia, artículo 209; Ley 80 de 1993 del artículo 25° y el numeral 3 del artículo 26 del principio de responsabilidad; Acuerdo 004 de julio de 2016, Acuerdo No. 009 – 2018 expedido por el Consejo Superior, por el cual se modifica el Artículo 49” del Acuerdo 004 de 2016 y 013 de septiembre de 2020 emanados del Consejo Superior de la Universidad del Valle, la Resolución de Rectoría 2.898 de Septiembre de 2016 por la cual se reglamenta el Estatuto de Contratación, Manual de interventoría y supervisión de contratos u órdenes contractuales diferentes a contratos de obra de la Universidad del Valle.

Causa.

Falta de procedimientos internos, falta control a nivel central de la entidad pública, incumplimiento de la normatividad relacionada con los convenios, falta de determinación de riesgos a nivel de la contratación descentralizada de la Universidad del Valle.

Efecto.

Incumplimiento de la planeación de la contratación.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa, disciplinaria al tenor de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

12. Hallazgo Administrativo, con presunta incidencia disciplinaria. *Deficiente seguimiento de la ejecución contractual y otros.*

Modalidad de Selección: Directa. CONVENIO ESPECÍFICO INTERINSTITUCIONAL CELEBRADO ENTRE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE Y EL MUSEO LA TERTULIA.

Proyecto: Fortalecimiento de la cultura y lo cultural en la formación académica, la extensión y el bienestar de la Universidad del Valle

Convenio N°: N/A

Registro Presupuestal: 673959

Asociados: Universidad del Valle y Museo la Tertulia.

Objeto: Aunar esfuerzos para contribuir al desarrollo, crecimiento, fortalecimiento y expansión de las actividades de arte, la educación y la cultura a ofrecer a la comunidad de LA UNIVERSIDAD DEL VALLE

Valor: \$60.000.000

Condición.

Etapas de planeación.

La Universidad del Valle, no efectuó estudios previos del convenio específico interinstitucional, únicamente existe documento denominado “Estudio de Suscripción de convenio o contrato” sin embargo, el mismo no contiene el detalle de cómo se desarrollará el proyecto de fortalecimiento de la cultura.

Verificada la minuta contractual, se observa que la esencia del convenio específico interinstitucional no es aunar esfuerzos entre las partes, sino ejecutar unas obligaciones específicas impartidas por la Universidad del Valle concretamente en la entrega de unos carnets con unos beneficios importantes para la comunidad universitaria, sin mayor desarrollo de las actividades a nivel de impacto del proyecto como fin esencial del estado.

La Universidad no publicó en el SECOP.

Etapas contractuales.

La Universidad estableció como plazo del convenio desde la suscripción del acta de inicio hasta el 31 de diciembre de 2024, y dentro de la forma de pago estableció **“CLAUSULA QUINTA- ENTREGA DE LOS APORTES. LA UNIVERSIDAD transferirá la suma de SESENTA MILLONES DE PESOS MCTE (\$60.000.000) al MUSEO LA TERTULIA de la siguiente forma: 1) Un primer pago por el valor equivalente al 50% del valor total del convenio, a la suscripción y legalización del convenio. 2) Un segundo pago por el 50% restante del valor total del Convenio, a la entrega de los 2000 carnets.”**, como se denota, la Universidad entregó al asociado un porcentaje del 50% sin que estuviera sujeto a un porcentaje de avance de obligaciones específicas del convenio.

Así mismo, la Universidad del Valle pese a que existían otras obligaciones a cargo del asociado Museo la Tertulia, condicionó el pago a la entrega de los carnets, por

lo que se pagó la totalidad del convenio en la vigencia 2023, sin que se haya dado cumplimiento a la totalidad de las obligaciones establecidas por las partes, aumentando el riesgo de incumplimiento de las obligaciones a cargo del Museo.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Política de Colombia, artículo 209; Ley 80 de 1993 del artículo 25° y el numeral 3 del artículo 26 del principio de responsabilidad; Acuerdo 004 de julio de 2016, Acuerdo No. 009 – 2018 expedido por el Consejo Superior, por el cual se modifica el Artículo 49° del Acuerdo 004 de 2016 y 013 de septiembre de 2020 emanados del Consejo Superior de la Universidad del Valle, la Resolución de Rectoría 2.898 de Septiembre de 2016 por la cual se reglamenta el Estatuto de Contratación, Manual de interventoría y supervisión de contratos u órdenes contractuales diferentes a contratos de obra de la Universidad del Valle, Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84.

Causa.

Falta de procedimientos internos, falta de una debida estructuración del convenio desde la planeación del proyecto y el impacto que se busca con el mismo, desconocimiento de la normatividad relacionada con los convenios, falta de determinación de riesgos a nivel de la contratación descentralizada de la Universidad del Valle, falta de seguimiento técnico y administrativo del convenio.

Efecto.

Incumplimiento de la planeación de la contratación, posible materialización de riesgos derivados de pagos de actividades no ejecutadas, por la omisión en el seguimiento técnico y administrativo del contrato, posible ineficacia del proyecto frente a las necesidades estudiantiles.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa, disciplinaria al tenor de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

13. Hallazgo Administrativo. *Deficiencia en el seguimiento frente a los derechos patrimoniales de la obra.*

Modalidad de Selección: Directa. CONVENIO DE COPRODUCCIÓN ENTRE TELEPACÍFICO Y UNIVALLE

Proyecto: Fortalecimiento de la cultura y lo cultural en la formación académica, la extensión y el bienestar de la Universidad del Valle

Convenio N°: CE-021-2023

Registro Presupuestal: 660667

Asociados: Telepacífico y Univalle.

Objeto: Aunar esfuerzos para la postproducción, finalización y promoción del documental denominado “EL VIAJE DE LA MARIMBA”

Valor: \$100.000.000 aportes Univalle.

Condición.

La Universidad del Valle, actuó como aportante dentro del convenio de coproducción con la entidad pública Telepacífico para la obra “El Viaje de la Marimba”, obteniendo como aporte un porcentaje de participación patrimonial 26.6%, sin embargo, revisado los documentos del convenio, no se observa un seguimiento posterior a dicho porcentaje, en el que se pueda determinar si se han obtenido ganancias respecto de la producción de dicha obra.

Fuente de criterio y criterio.

Clausula sexta 6° del Convenio N° CE-021-2023.

Causa.

Deficiencia en el seguimiento de los aportes adquiridos por parte de la Universidad.

Efecto.

Pérdida del control respecto de posibles ganancias que se obtengan por los derechos patrimoniales.

14. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. *No recaudo de estampillas en convenios.*

Condición.

La Universidad del Valle, no realizó deducciones de estampillas departamentales respecto de unos convenios suscritos en la vigencia 2023 y seleccionados en la muestra que se relaciona a continuación.

Cuadro N° 32 Relación Estampillas pendientes por descontar

TERCERO/ CONTRATISTA	VALOR CONVENIO	ESTAMPILLAS 7,2%
PROARTES RD 662658	\$400.000.000,00	\$28.000.000,00
MUSEO LA TERTULIA: RD673959	\$60.000.000,00	\$4.200.000,00
FUNDACIÓN PREMIO SPIWAK RD 670963	\$300.000.000,00	\$21.000.000,00
TOTAL, PRESUNTO DETRIMENTO		\$53.200.000,00

Fuente: Universidad del Valle- Convenios.
Elaboró: Equipo auditor.

Fuente de criterio y criterio.

Ordenanza 474 de 2017 Estatuto Tributario y de Rentas del Departamento del Valle del Cauca, Libro Decimo Segundo, Título I, Normas Comunes y Título VII Estampilla.

Causa:

Falta de control y articulación central al interior de la Universidad del Valle, que le permita tener conocimiento de todas las actuaciones que se desempeñan en la contratación descentralizadas en las vicerrectorías, falta de seguimiento y control a la aplicación de los descuentos de las estampillas departamentales como agente de retención.

Efecto.

Perdida de recursos por un monto estimado de \$53.200.000 que afecta el desarrollo de programas sociales de entes beneficiados, dada la destinación específica de estos rubros.

Lo anterior, presuntamente constituye un Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, al tenor de los artículos 34 y 35 de la Ley 1952 de 2019 y; de los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

15. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria. *Falencias de en el seguimiento de la ejecución por parte de la supervisión.*

Condición:

Etapas Contractuales.

De la muestra seleccionada, el equipo auditor identificó debilidades en el seguimiento administrativo, técnico, financiera y jurídica, por parte de los supervisores. Los informes de supervisión son demasiado generales y no especifican detalladamente las actividades desarrolladas ni sus avances, tal como se establece en las actividades específicas plasmadas en la minuta contractual.

Sin embargo, revisados los informes presentados por los contratistas se logra determinar que el objeto contractual se cumplió conforme a las especificaciones pactadas en el contrato.

Cuadro N° 33 Relación de contratos que presentan deficiencias en la supervisión

No.	CONTRATO	OBJETO	VALOR
	3.000.340.180.215.420.000	Suministro de insumos de aseo y bolsas plásticas para el manejo de residuos de la sección de servicios varios y gestión ambiental, de acuerdo a la resolución 2184 de 2019 sobre el nuevo código de colores para la clasificación de residuos sólidos, vigencia 2023.	\$ 74.736.760
	3.000.340.180.215.410.000	Suministro de insumos de aseo y bolsas plásticas para el manejo de residuos de la sección de servicios varios y gestión ambiental, de acuerdo a la resolución 2184 de 2019 sobre el nuevo código de colores para la clasificación de residuos sólidos, vigencia 2023.	\$ 229.795.921
	0030.0034.018.018.010.2023	Prestación de servicios profesionales en modalidad de outsourcing, para asesoría jurídica integral y representación judicial de la universidad del valle en primera y segunda instancia en áreas del derecho civil, constitucional, comercial, disciplinario, laboral, laboral administrativo, contencioso administrativo y penal, que se presentan en las diferentes instancias judiciales y administrativas del país en las cuales la universidad sea parte como demandante o demandada, denunciante o denunciada. Acompañamiento permanente a las directivas y en general a las distintas áreas de la universidad en la emisión de conceptos y asesoramiento en reuniones, comités o juntas directivas ejerciendo adicionalmente la representación administrativa ante la procuraduría general de la nación, siempre que se solicite la comparecencia de la universidad en las conciliaciones prejudiciales y pago de expensas judiciales generadas durante la ejecución del contrato	\$ 1.039.133.031
	0030.0034.018.018.1012.2023	El mandante faculta al mandatario, para prestar servicios para gestionar y ejecutar acciones que coadyuven a los programas de educación superior para el desarrollo de las actividades de bienestar universitarios juegos intercedes, en el marco del proyecto de inversión 05523 fortalecimiento integral de la cobertura y permanencia estudiantil del sistema de regionalización	\$ 700.350.000
	0030.0034.018.007.842.2023	Adquisición de artículos varios de publicidad para las actividades enmarcadas en la estrategia de información, educación y comunicación del programa de gestión ambiental que lidera la sección de servicios varios y gestión ambiental de la universidad del valle.	\$ 33.115.320
	0030.0034.018.018.478.2023	Prestar servicio profesional para apoyar la ejecución del programa sistema de gestión ambiental de la universidad del valle desde la puesta en marcha del plan de manejo de ambiental, aprovechamiento y manejo silvicultural para los ecosistemas existentes en los campus de la universidad del valle vigencia 2023	\$ 34.200.000
	3.000.340.180.184.590.000	Prestar servicio profesional para apoyar el programa sistema de gestión ambiental en los campus de la universidad del valle, desde los procesos de administración del sistema de información geográfica de la universidad del valle vigencia 2023.	\$ 34.000.000
	RD 655494	Prestar servicios profesionales para apoyar el proceso de la implementación de la política de formación en los programas académicos con actualización curricular en las sedes regionales de la universidad del valle.	\$31.500.000
	RD 670963	Convenio de cooperación. Convenio de cooperación entre la fundación premio spiwak ciudad de Cali y la universidad del valle que correspondiente a la feria internacional del libro de Cali 2023	\$300.000

Fuente: Contratos convenios revisados.

Elaboró: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Política de Colombia, artículo 209; Ley 80 de 1993 del artículo 25° y el numeral 3 del artículo 26 del principio de responsabilidad; Ley 1474 de 2011, el Acuerdo 004 de julio de 2016, 009 del 2018 y 013 de septiembre de 2020 emanados del Consejo Superior de la Universidad del Valle, la Resolución de Rectoría 2.898 de Septiembre de 2016 por la cual se reglamenta el Estatuto de Contratación, Manual de interventoría y Supervisión de Contratos u Órdenes Contractuales Diferentes a Contratos de Obra de La Universidad Del Valle.

Causa.

Debilidades en los controles y seguimiento por parte de la supervisión del contrato, que podría generar pago de actividades no ejecutadas.

Efecto.

Posible Incumplimiento del objeto contractual, lo cual puede generar pérdida de recurso público.

Recepción de bienes y servicios que no cuenten con especificaciones técnicas solicitadas, lo cual puede generar posibles pérdidas de recurso público.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa, disciplinaria al tenor de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

16. Hallazgo Administrativo. *Debilidades en la custodia y controles de documentos que hacen parte del expediente contractual.*

Condición.

La Universidad del Valle, mediante Resolución No. 1.943 Junio 21 de 2017, adoptó “La Política de Gestión Documental⁵ⁱ, dando cumplimiento a la Ley General de

⁵ " ARTÍCULO 5o. DECLARACIÓN DE LA POLÍTICA. La Política de Gestión Documental en la UNIVERSIDAD DEL VALLE está orientada al compromiso de implementar e institucionalizar la Ley General de Archivos y las buenas prácticas para la correcta gestión de sus documentos de archivo en cualquier tipo de soporte, que sirvan de apoyo al cumplimiento de la misión y visión institucional, integrándola a la política de cero papel; siendo un propósito fundamental garantizar la autenticidad, integridad, fiabilidad y disponibilidad de los documentos de archivo bajo los parámetros técnicos definidos en los instrumentos archivísticos, con capacitación a los funcionarios e incorporando nuevas tecnologías de la información que permitan satisfacer de manera eficiente las necesidades de información de los usuarios descritos en el Programa de Gestión Documental."

Archivos y particularmente el Artículo 2.2.8.2.5.6 del Decreto reglamentario 1080 del 16 de mayo de 2015” y en específico, integrándola a la política cero papel.

Conforme lo anterior, se pudo evidenciar que la Universidad del Valle, cuenta con la trazabilidad de los contratos digitales, sin embargo, los mismo no contiene un orden cronológico, foliado o enumerado con cierre de expediente contractual, no se almacenan en condiciones adecuadas.

Fuente de criterio y criterio.

Condición General- Archivo General de la Nación- Ley 594 de 2000, RESOLUCIÓN No. 1.943 Junio 21 de 2017 “Por medio de la cual se actualiza y adopta la Política de Gestión Documental de la Universidad del Valle” artículo 5°, Decreto 2609 de 2012, Acuerdos 008 de 2014 y 006 de 2015 del Archivo General de la Nación - AGN y las demás disposiciones que actualicen o modifiquen lo relativo a la Ley General de Archivo.

Causa.

Falta de un sistema de almacenamiento a nivel central de toda la gestión contractual de la Universidad del Valle, que permita tener un control del cierre de los expedientes contractuales.

Falta de políticas de gestión documental al interior de la Universidad del Valle, en el cual se impartan instrucciones relacionadas con la custodia de la información contractual.

Efecto.

Posible materialización de riesgo de fraude y corrupción al existir la posibilidad de que se introduzcan o modifiquen documentos lo que puede llevar a su deterioro o pérdida de la información contractual, riesgos legales, retrasos en procesos, afectación del principio de publicidad y transparencia y rendición de cuentas, e impactos financieros negativos.

- 17. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria. *Falta atención o diligencia en la gestión y registro de las actividades contractuales, por parte del supervisor designado..***
-

Modalidad de Selección: Directa. Mandato.

Proyecto: Fortalecimiento del bienestar universitario desde un enfoque inclusivo, saludable y de sana convivencia

Contrato N°: Carta de Instrucción 25017 – Contrato de Mandato 3699/97

Objeto: Prestar servicios de apoyo logístico para participar en el Encuentro Nacional- ENEES 2023 de estudiantes activos de la Universidad del Valle, para la revisión y formulación de la actualización de la Ley 30 de 1993 de Educación Superior”.

Valor: \$700.000.000 adicional \$330.000.000

Condición.

En la Carta de instrucción No. 25017 – bajo el contrato de Mandato 3699 de 1997, se determinó unas actividades específicas para ser desarrolladas en el “Encuentro Nacional- ENEES 2023 de estudiantes activos de la Universidad del Valle, para la revisión y formulación de la actualización de la Ley 30 de 1993 de Educación Superior”, el cual se llevó a cabo en la ciudad de Medellín los días 22, 23 y 24 de septiembre de 2023”, por un valor total de \$700.000.000 y un plazo desde el 21 de septiembre de 2023 a 21 de octubre de 2023.

Posteriormente, el 20 de octubre de 2023, suscriben una adición a la carta de instrucción dentro del cual establece una prórroga en tiempo de hasta el 31 de octubre de 2023 y una adición en valor de \$330.000.000, con el fin de dar continuidad al encuentro ENES en la ciudad de Cali, dentro de las instalaciones de la Universidad del Valle sede Meléndez.

Revisada la justificación del valor de la adición, se evidencian falencias en la supervisión, en tanto, los términos, plazos, condiciones adicionales y deficiencia en la planeación de la misma, dado que se establece de manera muy general la inversión del recurso en los días establecidos, es decir, no se especifica de forma detallada las nuevas actividades que se pretenden contratar para satisfacer la necesidad vinculada con el objetivo del contrato principal; así como desorganización en las evidencias de ejecución contractual que impiden verificar a fondo la inversión del recurso público, debido a que, la información que soporta la ejecución no está consolidada, ni organizada, lo que implica que la documentación relacionada con la ejecución del contrato está dispersa, incompleta o no sigue un formato estándar, dificultando su revisión y análisis.

El supervisor del contrato no ha cumplido con sus obligaciones de supervisión adecuadamente. Esto ha resultado en una situación donde la documentación y las evidencias de la ejecución contractual están desorganizadas, lo cual impide la correcta verificación y seguimiento de la inversión del recurso público asignado al

contrato, teniendo que validar el informe de actividades presentado por el contratista, a efectos de determinar el cumplimiento contractual, conforme a las condiciones pactadas en la adición de la carta de instrucción.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Política de Colombia, artículo 209; Ley 80 de 1993 del artículo 25° y el numeral 3 del artículo 26 del principio de responsabilidad; Ley 1474 de 2011, el Acuerdo 004 de julio de 2016, 009 del 2018 y 013 de septiembre de 2020 emanados del Consejo Superior de la Universidad del Valle, la Resolución de Rectoría 2.898 de Septiembre de 2016 por la cual se reglamenta el Estatuto de Contratación, Manual de interventoría y Supervisión de Contratos Órdenes Contractuales Diferentes a Contratos de Obra de la Universidad del Valle

Causa.

Inadecuada planificación y evaluación de las necesidades y recursos antes de proponer una adición al contrato, omisión en el seguimiento técnico y administrativo del contrato por parte del supervisor al omitir adjuntar todas las evidencias de ejecución contractual.

Efecto.

Riesgo en la verificación detallada y precisa de la inversión del recurso público, comprometiendo la transparencia, la rendición de cuentas, y aumentando el riesgo de irregularidades y malversación de fondos.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa, disciplinaria al tenor de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

18. Hallazgo Administrativo. *Riesgos en cuartos fríos de almacenamiento de alimentos proceso de restaurante universitario.*

Condición.

Realizado el recorrido al restaurante universitario de la Universidad del Valle, ubicado en el segundo piso del edificio D14 campus Meléndez, se detectó riesgo derivados de la humedad de los cuartos fríos de almacenamiento de alimentos, que presentan las losas de concreto en la mayoría de su área superficial evidenciándose desde el primer piso del edificio, se evidencia porosidad y erosión debido a la presencia de humedad generando filtración, condensación y posiblemente oxidación y corrosión en sus elementos estructurales de las varillas de acero, como se evidencia en las siguientes imágenes:

Figura 2 Fotografías tomadas visita fiscal proceso de restaurante universitario



Fuente de criterio y criterio.

Resolución 14712 del 12 de octubre de 1884 “Control sanitario de vegetales” Artículo 1, Decreto 561 de 1984 “Por el cual se reglamenta parcialmente el Título V de la Ley 09 de 1979. en cuanto a captura, procesamiento, transporte y expendio de los productos de la pesca”.

Causa.

No establecer controles frente a los riesgos en la salud del personal que labora en el restaurante, no evaluar y hacer seguimiento a los riesgos a los alimentos que puede generar dicha humedad.

Efecto.

Falencias en las exigencias para el cumplimiento de especificaciones técnica de los cuartos fríos, lo que puede generar un daño continuo a corto mediano y largo plazo conllevando al deterioro total de la estructuras, posible riesgo en la vida humana, al no tomarse las medidas preventivas y correctivas necesarias.

19. Hallazgo Administrativo. Deficiencias en la determinación de los porcentajes de pago según avances de ejecución contractual en contrato de mandato.

Modalidad de Selección: Directa. Mandato.

Proyecto: Fortalecimiento del bienestar universitario desde un enfoque inclusivo, saludable y de sana convivencia

Contrato N°: 0030.0034.018.018.1078.2023

Objeto: El mandante faculta al mandatario, para gestionar y ejecutar acciones en el marco del fortalecimiento del bienestar universitario, del pluralismo étnico, de la igualdad, la equidad de género y el reconocimiento a la cultura y lo cultural, desde un enfoque inclusivo y académico en la universidad del valle.

Valor: \$799.600.000

Condición.

Verificado el contrato de mandato N°1078.2023, se observó que la Universidad del Valle, no analizó los riesgos que puede generar para el cumplimiento de la ejecución contractual, el establecer porcentajes altos de pago supeditados a la sola presentación del cronograma de actividades y metodología de trabajo, como se evidencia a continuación. Sin embargo, es importante indicar que las actividades ejecutadas se cumplieron conforme a lo establecido.

Figura 3 Tomada del Contrato

15. FORMA DE PAGO

El pago del valor del contrato se realizará de forma parcial de la siguiente manera:

Pago 1: correspondiente al ochenta por ciento (80%) del valor del contrato a la entrega de la metodología y cronograma del plan de trabajo, aprobados por el supervisor del contrato.

Pago 2: correspondiente al veinte por ciento (20%) del valor del contrato, a la presentación del informe de avance de ejecución del veinte por ciento (20%) del contrato, previa aprobación del supervisor.

Los pagos se realizarán dentro de los (treinta) (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR y de la certificación que acredite el pago por parte del contratista de las obligaciones al sistema general de

Fuente: Contrato 1078-2023

Elaboró: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio.

Acuerdo 004 de julio de 2016, 009 del 2018 y 013 de septiembre de 2020 emanados del Consejo Superior de la Universidad del Valle, la Resolución de Rectoría 2.898 de septiembre de 2016 por la cual se reglamenta el Estatuto de Contratación, Manual de interventoría y Supervisión de Contratos u Órdenes Contractuales Diferentes a Contratos de Obra de la Universidad Del Valle.

Causa.

Deficiente determinación del riesgo que puede generar pagar altos porcentajes sin que haya un avance de ejecución contractual conforme a dicho porcentaje.

Efecto.

Posible pago total del contrato sin que se haya ejecutado en su totalidad las obligaciones contractuales, lo que puede conllevar a generar pérdida de recurso público.

20. Hallazgo Administrativo. Deficiencias en los estudios del sector.

Contrato de Obra N°: 0110.0110.1.018.025.081.2023

Suscrito: 17/08/2023

Objeto: instalación y adecuación del cableado de datos e instalaciones eléctricas de diferentes espacios del edificio 127 marianitas, destinados a aulas de clase y espacios administrativos de la facultad de ciencias de la administración. Incluye mano de obra, suministro y configuración de equipos y elementos necesarios. MIC196072023

Valor: \$64.436.337

Contrato: 0030.0034.018.007-913-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 17/08/2023

Objeto: adquisición de equipos de climatización para espacios académico administrativos de la Universidad del Valle

Valor: \$ 430.846.377

Contrato: 0040-0043-0018-0007-0823-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 03/11/2023

Objeto: compra de aires acondicionados para los laboratorios de la facultad de ingeniería de la universidad del valle

Valor: \$ 85.471.663

Contrato: 0030.0034.018.016.933.2023 Contrato de Suministro

Suscrito: 11/10/2023

Objeto: compra de una 1 planta eléctrica puesta en sitio y funcionamiento, incluye transferencia automática y configuración del módulo de comunicación, para el centro de investigación para la enseñanza de las ciencias naturales y las matemáticas CECIM edificio b23 multitaller, facultad de ciencias naturales y exactas, sede Meléndez, Universidad del valle

Valor: \$ 87.539.800

Contrato: 0030.0034.018.007-931-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 09/10/2023

Objeto: adquisición de accesorios eléctricos y cableado, para reposición de equipos de aire acondicionado en los espacios académico administrativos de la universidad del valle.

Valor: \$ 437.024.855

Condición.

De acuerdo a la falta de información por parte de la universidad en cuanto a los análisis unitarios, se realizó la evaluación conforme a los pocos documentos que determinaron los valores de adquisición y se calculó con respecto a esto y a las cotizaciones de algunos de los valores del presupuesto, pero a la fecha con esta contradicción el grupo auditor debió reevaluar de acuerdo a lo proferido en función de los procedimientos auditores; por tal razón y de acuerdo a lo descrito por el contratista en la contradicción se indica que los valores corresponde al precio del mercado regular y el “Precio de oferta” corresponde a precios que no son fijos, son temporales por periodos cortos, que generalmente son articuladas a ventas cuyos pagos son de contado y que obedecen a la toma de decisión de la empresa como política comercial en los momentos en que hay afectación de las variables económicas” con el aporte de estas variables con respecto a las ofertas del año 2023 a 2024 se ve claramente demostrado que es potestad del oferente precisar valores favorables o de momento.

Por lo anterior en este procedimiento, se evidencia que la universidad no contempló enteramente lo procedimental, presentando una observación con incidencia administrativa por falta de soportes que orienten los costos de las partes mediante los análisis unitarios, los estudios de mercado presentan deficiencias en las cotizaciones y consultas de precios y variables relacionadas con el objeto que se pretende contratar.

Criterio y Fuente de criterio.

Presupuesto, cotizaciones, listados de precios, manuales de costos unitarios, para las exigencias del costo beneficio en un proceso de compra o suministro.

Causa.

Debilidad en el seguimiento contractual de las condiciones técnicas exigidas en el presupuesto.

Efecto.

Falta de información para la verificación de los documentos que orientan la valoración de los ítems del presupuesto para conocer el costo preciso por unidad y detallar la inversión.

12 ANEXOS

Anexo 01 Cuadro Resumen de Hallazgos

Cuadro N° 34

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas	20		1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20.
2. Fiscales	1	\$53.200.000	14.
3. Presunta connotación disciplinaria	7		4, 5, 11, 12, 14, 15, 17.
4. Presunta connotación penal	0		
5. Sancionatorio	0		
6. Beneficios de Control Fiscal	5	\$1.424.212.887	Anexos.

Fuente: Consolidado Informe
 Elaborado: Equipo auditor

Detalle de los Hallazgos relacionados con la evaluación contractual

Cuadro N° 35

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
7. Administrativas	14		4, 5, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20.
8. Fiscales	1	\$53.200.000	14.
9. Presunta connotación disciplinaria	7		4, 5, 11, 12, 14, 15, 17.
10. Presunta connotación penal	0		
11. Sancionatorio	0		
12. Beneficios de Control Fiscal	3	\$169.399.106	Anexos

Fuente: Consolidado Informe
 Elaborado: Equipo auditor

Anexo 02
Cuadro de beneficio del control fiscal No. 01

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	Sara Natalia León Scarpeta				
Sujeto de Control:	Universidad del Valle, vigencia 2023				
Fecha de Evaluación:	Mayo 20 de 2024				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Formatos de plan de acción y plan indicativo aprobados en el sistema de gestión de calidad de la Universidad del Valle					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:					
Durante el proceso auditor, se evidenció que aún continuaban con instrumentos de planeación tales como plan indicativo y plan de acción inadecuados, esta acción correctiva quedó en plan de mejoramiento de Univalle, vigencia 2021; durante el proceso auditor se evidenció que la acción correctiva del plan de mejoramiento, vigencia 2021, no apuntaba a corregir esta situación, por lo que continuaba igual.					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
Antes		Durante	X	Después	
MAGNITUD DEL CAMBIO: Es un beneficio calificable, direccionado al mejoramiento en procesos de planeación, por cuanto se registró el cambio en el sistema de calidad de los nuevos formatos de plan de acción y plan indicativo de la Universidad del Valle.					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Mejoramiento proceso de planeación:					
Formatos - F-01 MP-01-01-02 (plan indicativo)				\$0000	
Formatos F-20 MP -01-01-01 (plan de acción)				\$0000	
Subtotal Legalización (1)		\$0000		\$0000	
Subtotal Mejoramiento (2)		\$0000		\$0000	
Totales (1) + (2)					
ATRIBUTOS DEL CAMBIO: Cualitativo					
SOPORTE(S): Formatos plan de acción plan indicativo F-01-MP-01-01-02 – F20-MP-01-01-01_V-01-2024					
Print evidencia nuevo procedimiento; print jefe calidad de Univalle, plan de mejoramiento auditoria FyG Univalle, vigencia. 2021, nuevo formato de plan indicativo.					
OBSERVACIONES:					
RESPONSABLE: Fernando Arévalo Terán					
Subdirector:	Sara Natalia León Scarpeta				
Cargo	Subdirectora Técnica Cercofis Tuluá				
Fecha del reporte	Mayo 20 de 2024				

Cuadro de beneficio del control fiscal No. 02

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS																	
Director o subdirectora:	Sara Natalia León Scarpeta																
Sujeto de Control:	Universidad Del Valle																
Fecha de Evaluación:	08 /04/2024 A 19/04/2024																
BENEFICIOS:																	
<p>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</p> <p>La Universidad del Valle realizo gestiones en el recobro de las incapacidades</p>																	
<p>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</p> <p>Informe de auditoría Financiera y de Gestión de la vigencia 2022, que dio origen a los siguiente hallazgos</p> <p>Hallazgo administrativo No.5, presunta incidencia disciplinaria y fiscal – Incumplimiento en el recobro de las incapacidades</p> <p>De acuerdo con la información suministrada por la División de Talento Humano de la Universidad del Valle, en relación con las incapacidades por concepto de enfermedades generales y una vez revisadas en las fuentes disponibles para la auditoria; aplicativo de nómina SARA, y los aplicativos de las EPS; se logró identificar un valor de \$ 5.620.861, que corresponde a valores por concepto de incapacidades rechazadas por las EPS, por encontrarse la Universidad en mora al momento de la radicación.</p> <p>Hallazgo Administrativo No.6 con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal “Deficiencia en la gestión de recobro de las incapacidades”.</p> <p>en relación con las incapacidades por concepto de enfermedad general y licencias de maternidad y una vez realizada la revisión en las fuentes disponibles para la auditoria; aplicativo de nómina SARA, y los aplicativos de las EPS, no se evidenció para el periodo 2022 gestión eficaz de recobro de algunas incapacidades por parte de la Universidad; de las cuales por concepto de incapacidad por enfermedad general asciende a la suma de \$37.783.354 y por concepto de licencia de maternidad asciende a la suma de \$2.800.143</p>																	
<p>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 16.6%;">Antes</th> <th style="width: 16.6%;"></th> <th style="width: 16.6%;">Durante</th> <th style="width: 16.6%;"></th> <th style="width: 16.6%;">Después</th> <th style="width: 16.6%;">X</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>						Antes		Durante		Después	X						
Antes		Durante		Después	X												
<p>MAGNITUD DEL CAMBIO:</p> <p>La Universidad del Valle realizo las gestiones administrativas de recobro de las prestaciones económica, incapacidades y licencias médicas, dentro de los términos establecidos en la normatividad legal para el reconocimiento y pago de las mismas.</p> <p>En la vigencia 2022, la Universidad del Valle recaudó por recobro de incapacidades y licencias médicas, valor de CUATROCIENTOS SESENTA Y SIETE MILLONES QUINIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS PESOS (\$467.569.800)</p> <p>En la vigencia 2023, se recaudó por recobro de incapacidades y licencias médicas la suma de SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y UN PESOS (\$787.243.981).</p>																	
Conceptos		Valor estimado		TOTAL													
Recuperaciones:																	
Recaudó por recobro de incapacidades y licencias médicas en el 2022				\$467.569.800													
vigencia 2023, se recaudó por recobro de incapacidades y licencias médicas				\$787.243.981													
Subtotal																	
Ahorros:																	

	\$	\$
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$
Totales (1) + (2)	\$	\$1.254.813.781
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (cualitativo)		
SOPORTE(S): <p>Cuadro de Plan de Mejoramiento que se evaluó en el presente proceso auditor con hallazgo que tuvo su origen en la auditoría financiera y de gestión de la vigencia 2022, Certificación de la Sección de Seguridad Social</p>		
OBSERVACIONES		
RESPONSABLE: Equipo de Auditoria		
Subdirectora Técnica:	Sara Natalia León Scarpeta	
Cargo:	Subdirectora Técnica Cercofis Tuluá	
Fecha del reporte:	08 /04/2024 A 19/04/2024	

Cuadro de beneficio del control fiscal No. 03

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o Subdirector:	SARA NATALIA LEÓN SCARPETA				
Sujeto de Control:	UNIVERSIDAD DEL VALLE				
Fecha de Evaluación:	08-04-2023 a 19-04-2023				
BENEFICIOS:					
<p>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Reintegro de Saldos a Favor dentro del proceso contractual.</p> <p>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Una vez instala la presente auditoria Financiera y de Gestión, se inició la prueba de recorrido dentro de la cual se solicita una muestra pequeña de contratos, para efectos de determinar posibles riegos que puedan materializarse, atendiendo a que los resultados derivados de la Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2022 arrojó diferentes hallazgos fiscales derivados de valores no ejecutados en contratos de mandato y cartas de instrucción.</p> <p>Verificada ejecución del contrato, se observa unos saldos a favor de la Universidad que deben ser reintegrados por parte del contratista, para evitar la configuración de un posible detrimento patrimonial detectado como riesgo en dicha prueba.</p> <p>Conforme a ello, se evidenció un reintegro a favor de la Universidad del Valle, por concepto del valor no ejecutado dentro del contrato de mandato 0030.0034.018.018.004-2023</p>					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes		Durante	X	Después
<p>MAGNITUD DEL CAMBIO:</p> <p>Durante la ejecución de la auditoria se reintegraron saldos a favor por valor de \$160.720.111 del contrato 0030.0034.018.018.004-2023,</p>					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
Reintegro Dirección		\$476.417		\$476.417	
Reintegro Buga		\$12.656.344		\$12.656.344	
Reintegro Caicedonia		\$625.799		\$625.799	
Reintegro Cartago		\$3.608.473		\$3.608.473	
Reintegro Norte del Cauca		\$86.353.855		\$86.353.855	
Reintegro Pacífico		\$39.290.180		\$39.290.180	
Reintegro Palmira		\$13.688.653		\$13.688.653	
Reintegro Tuluá		\$35.306		\$35.306	
Reintegro Yumbo		\$520.478		\$520.478	
Reintegro zarzal		\$3.464.606		\$3.464.606	
Subtotal Recuperaciones (1)		\$160.720.111		\$160.720.111	
Ahorros:					
		\$			
		\$			
		\$			
Subtotal Ahorros (2)		\$		\$	
Totales (1) + (2)		\$160.720.111		\$160.720.111	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)					
<p>Se ha logrado un cambio cuantitativo al reintegrar los saldos a favor de la Universidad del Valle mediante la suscripción del contrato de mandato 0030.0034.018.004.2023. Estos fondos fueron reincorporados al presupuesto de la Universidad, destinados a futuras contrataciones que contribuirán al desarrollo y crecimiento institucional, conforme a los objetivos trazados por la Universidad.</p>					
SOPORTE(S)					



130-19.11

Referenciación: A/CP - 16

ACTA ETAPA DE PLANEACIÓN- PRUEBA DE RECORRIDO PARA IDENTIFICAR RIESGOS

ENTIDAD VISITADA:	UNIVERSIDAD DEL VALLE		
FECHA VISITA:	09 de abril de 2024	VIGENCIA:	2023
DIRECCIÓN:	universidad sede Meléndez	AUDITOR:	Sara Natalia León Scarpeta Natali del Carmen Florez Tupaz
OBJETIVO DEL ACTA. Verificación de reintegro y saldos a favor de la entidad.			
DESARROLLO DE LA VISITA			
<p>En las instalaciones de la UNIVERSIDAD DEL VALLE – SEDDE MELENDEZ, siendo las 2:30 PM, se hace presente. ANDRÉS FERNANDO BASTIDAS SOLANO jefe de la Oficina DIVISION DE CONTRATACIÓN, por parte de la Contraloría Departamental del Valle, SARA NATALIA LEÓN SCARPETA – Coordinadora y NATALI DEL CARMEN FLOREZ TUPAZ, auditora.</p> <p>Que instalada la Auditoría Financiera y de Gestión, se da inicio a la prueba de recorrido dentro de la cual se solicita una muestra pequeña de contratos, para efectos de determinar posibles riesgos que puedan materializarse, atendiendo a que los resultados derivados de la Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2022 arrojó diferentes hallazgos fiscales derivados de valores no ejecutados en contratos de mandato y cartas de instrucción.</p> <p>En ese orden, se procede a solicitar los siguientes contratos:</p> <ol style="list-style-type: none"> <p>1. CONTRATO: 0030.0034.018.018.543-2023</p> <p>OBJETO: EL MANDANTE FACULTA AL MANDATARIO, PARA GESTIONAR Y EJECUTAR ACTIVIDADES LOGISTICAS Y OPERATIVAS QUE LE ENCOMIENDE LA SECCION DE CULTURA RECREACION Y DEPORTES DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE.</p> <p>VALOR: \$ 350.000.00</p> <p>2. CONTRATO: 0030.0034.018.018.004.2023</p> <p>OBJETO: GESTIONAR EN SU PROPIO NOMBRE Y RIESGO, DESARROLLANDO ACTIVIDADES ACADEMICO ADMINISTRATIVAS, DE BIENESTAR, LOGISTICAS Y DE SOSTENIMIENTO, PARA IMPACTAR EL SISTEMA DE REGIONALIZACION Y APOYAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCESOS MISIONALES Y DE SOPORTE DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE ARTICULADOS CON LAS ESTRATEGIAS DEL PLAN DE DESARROLLO INSTITUCIONAL.</p> <p>VALOR: \$ 4.000.277.469</p> 			

130-19.11

Referenciación: A/CP - 16

3. CONTRATO: 0030.0034.018.018.622.2023.

OBJETO: GESTIONAR SERVICIOS DE APOYO LOGISTICO PARA LA EJECUCION DE ACTIVIDADES ESTUDIANTILES CURRICULARES Y EXTRACURRICULARES EN EL MARCO DE LOS PROGRAMAS DE BIENESTAR PARA LA VIGENCIA 2023.

VALOR: \$ 750.000.000

El equipo auditor, con el fin de verificar los riesgos dentro de los contratos antes descritos, procedió a verificar riesgos en la ejecución de los contratos, relacionados con saldos no ejecutados por los contratistas, evidenciando que dentro de los contratos existe los siguientes saldos a favor de la Universidad del Valle, los cuales a la fecha no han sido reintegrados:

1. CONTRATO: 0030.0034.018.018.543-2023

OBJETO: EL MANDANTE FACULTA AL MANDATARIO, PARA GESTIONAR Y EJECUTAR ACTIVIDADES LOGISTICAS Y OPERATIVAS QUE LE ENCOMIENDE LA SECCION DE CULTURA RECREACION Y DEPORTES DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE.

VALOR: \$ 350.000.00

SALDO A FAVOR: \$15.418.189.

2. CONTRATO: 0030.0034.018.018.004.2023

OBJETO: GESTIONAR EN SU PROPIO NOMBRE Y RIESGO, DESARROLLANDO ACTIVIDADES ACADEMICO ADMINISTRATIVAS, DE BIENESTAR, LOGISTICAS Y DE SOSTENIMIENTO, PARA IMPACTAR EL SISTEMA DE REGIONALIZACION Y APOYAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCESOS MISIONALES Y DE SOPORTE DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE ARTICULADOS CON LAS ESTRATEGIAS DEL PLAN DE DESARROLLO INSTITUCIONAL.

VALOR: \$ 4.000.277.469

SALDO A FAVOR: \$160.722.111

3. CONTRATO: 0030.0034.018.018.622.2023.

OBJETO: GESTIONAR SERVICIOS DE APOYO LOGISTICO PARA LA EJECUCION DE ACTIVIDADES ESTUDIANTILES CURRICULARES Y EXTRACURRICULARES EN EL MARCO DE LOS PROGRAMAS DE BIENESTAR PARA LA VIGENCIA 2023.

VALOR: \$ 750.000.000

SALDO A FAVOR: \$8.678.995.

130-19.11

Referenciación: A/CP - 16

En ese sentido, se comunica al Jefe de división de contratación que frente a ello, existe de pérdida de los recursos públicos, que puede impactar los recursos de la Universidad del Valle.

Así las cosas, el Dr. **ANDRÉS FERNANDO BASTIDAS SOLANO** jefe de la Oficina DIVISION DE CONTRATACIÓN, pone en conocimiento que la intervención de la Contraloría Departamental del Valle ha sido importante para evitar la materialización del riesgo de pérdida de los recursos, y por ende, se realizará dentro de la auditoría todos los trámites administrativos para que el contratista devuelva los saldos a favor de la Universidad del Valle, y se aportarán todos los comprobantes de los ingresos.

Se da por terminado la prueba en etapa de planeación de la auditoría.

FIRMA PARTICIPANTES,


ANDRÉS FERNANDO BASTIDAS SOLANO
Jefe de División de Contratación Universidad del Valle.


POR LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

SARA NATALIA LEÓN SCARPETA
Coordinadora Auditoría.


NATALI DEL CARMEN FLOREZ TUPAZ
Auditora.

CONSTANZA PRADO
GUEVARA

Fecha/Hora Último Ingreso: 2024/04/09 08:06

Transacciones

> **Carga de Archivos**

> Administrar Archivos

Carga de Archivos

Resumen Archivo

Tipo Archivo	Nombre Archivo	Nombre Técnico Archivo	Fecha Envío	Valor Total Archivo
Pagos a Terceros	SALDOZARZAL09	ADI004HOKO	2024/04/09	\$3,464,606.00
No. Registros Enviados	Estado			
1	Enviado			

Información Adicional

Fecha Carga	Hora Carga	Hora Envío	Usuario Creador	Fecha Actualización Estado
2024/04/09	08:15:41	08:16:01	CONSTANZA PRADO GUEVARA	2024/04/09
Hora Actualización Estado	Valor Total Archivo	Valor Archivo Enviado	Valor Registros Rechazados	
08:16:01	\$3,464,606.00	\$3,464,606.00	\$0.00	
Valor Registros Errados	No. Registros Válidos/Aceptados	No. Registros Rechazados	No. Registros Errados	No. Registros en Proceso
	0	0		0
Usuario Aprueba/Rechaza				
N/A				

Resumen Registros

Descripción de Estados

Número	Producto	Origen	Fecha Efectiva	Valor Transacción	Estado
174005629			2024/04/09	\$3,464,606.00	EDO

Pagos

24/4/24, 09:27

Banco AV Villas



Fecha Actual: 2024/04/24 | Hora Ingreso: 09:25 IP: 45.5.167.150

CONSTANZA PRADO
GUEVARA

Fecha/Hora Último Ingreso: 2024/04/24 09:24

Transacciones

> Carga de Archivos

> Administrar Archivos

Carga de Archivos

Resumen Archivo

Tipo Archivo	Nombre Archivo	Nombre Técnico Archivo	Fecha Envío	Valor Total Archivo
Pagos a Terceros	SALDOYUMBOABR24	ADX004IZFO	2024/04/24	\$99,303.00
No. Registros Enviados	Estado			
1	Enviado			

Información Adicional

Fecha Carga	Hora Carga	Hora Envío	Usuario Creador	Fecha Actualización Estado
2024/04/24	09:26:36	09:26:56	CONSTANZA PRADO GUEVARA	2024/04/24
Hora Actualización Estado	Valor Total Archivo	Valor Archivo Enviado	Valor Registros Rechazados	
09:26:56	\$99,303.00	\$99,303.00	\$0.00	
Valor Registros Errados	No. Registros Válidos/Aceptados	No. Registros Rechazados	No. Registros Errados	No. Registros en Proceso
	0	0		0
Usuario Aprueba/Rechaza				
N/A				

Resumen Registros

Descripción de Estados

Número	Producto	Origen	Fecha Efectiva	Valor Transacción	Estado
	174000778		2024/04/24	\$99,303.00	EDO
Pagos					
Código Transacción	22	Nombre Beneficiario: UNIVERSIDAD VALLE			

CONSTANZA PRADO
GUEVARA

Fecha/Hora Último Ingreso: 2024/04/09 08:06

Transacciones

> [Carga de Archivos](#)

> Administrar Archivos

Carga de Archivos

Resumen Archivo

Tipo Archivo	Nombre Archivo	Nombre Técnico Archivo	Fecha Envío	Valor Total Archivo
Pagos a Terceros	SALDOCAICED09	ADI004HXGO	2024/04/09	\$625,799.00
No. Registros Enviados	Estado			
1	Enviado			

Información Adicional

Fecha Carga	Hora Carga	Hora Envío	Usuario Creador	Fecha Actualización Estado
2024/04/09	08:24:37	08:24:54	CONSTANZA PRADO GUEVARA	2024/04/09
Hora Actualización Estado	Valor Total Archivo	Valor Archivo Enviado	Valor Registros Rechazados	
08:24:54	\$625,799.00	\$625,799.00	\$0.00	
Valor Registros Errados	No. Registros Válidos/Aceptados	No. Registros Rechazados	No. Registros Errados	No. Registros en Proceso
	0	0		0
Usuario Aprueba/Rechaza				
N/A				

Resumen Registros

Descripción de Estados

Número	Producto	Origen	Fecha Efectiva	Valor Transacción	Estado
	174004143		2024/04/09	\$625,799.00	EDO
Pagos					
Código Transacción	22	Nombre Beneficiario	UNIVERSIDAD VALLE		

CONSTANZA PRADO
GUEVARA

Fecha/Hora Último Ingreso: 2024/04/26 10:06

Transacciones

> Carga de Archivos

> Administrar Archivos

Carga de Archivos

Resumen Archivo

Tipo Archivo	Nombre Archivo	Nombre Técnico Archivo	Fecha Envío	Valor Total Archivo
Pagos a Terceros	YUMBOABRIL26	ADZ004JJSO	2024/04/26	\$1,050,211.00
No. Registros Enviados	Estado			
2	Enviado			

Información Adicional

Fecha Carga	Hora Carga	Hora Envío	Usuario Creador	Fecha Actualización Estado
2024/04/26	10:40:19	10:40:45	CONSTANZA PRADO GUEVARA	2024/04/26
Hora Actualización Estado	Valor Total Archivo	Valor Archivo Enviado	Valor Registros Rechazados	
10:40:45	\$1,050,211.00	\$1,050,211.00	\$0.00	
Valor Registros Errados	No. Registros Válidos/Aceptados	No. Registros Rechazados	No. Registros Errados	
	0	0		
			No. Registros en Proceso	
			0	
Usuario Aprueba/Rechaza				
N/A				

Resumen Registros

Descripción de Estados

Número	Producto	Origen	Fecha Efectiva	Valor Transacción	Estado
174000778			2024/04/26	\$629,037.00	EDO
174000778			2024/04/26	\$421,174.00	EDO
Pagos					
Código Transacción	22	Nombre Beneficiario		UNIVERSIDAD VALLE	

CONSTANZA PRADO
GUEVARA

Fecha/Hora Último Ingreso: 2024/04/09 08:06

Transacciones

> [Carga de Archivos](#)

> [Administrar Archivos](#)

Carga de Archivos

Resumen Archivo

Tipo Archivo	Nombre Archivo	Nombre Técnico Archivo	Fecha Envío	Valor Total Archivo
Pagos a Terceros	SALDONTE09	ADI004HKGO	2024/04/09	\$86,353,855.00
No. Registros Enviados	Estado			
1	Enviado			

Información Adicional

Fecha Carga	Hora Carga	Hora Envío	Usuario Creador	Fecha Actualización Estado
2024/04/09	08:11:37	08:12:01	CONSTANZA PRADO GUEVARA	2024/04/09
Hora Actualización Estado	Valor Total Archivo	Valor Archivo Enviado	Valor Registros Rechazados	
08:12:01	\$86,353,855.00	\$86,353,855.00	\$0.00	
Valor Registros Errados	No. Registros Válidos/Aceptados	No. Registros Rechazados	No. Registros Errados	No. Registros en Proceso
	0	0		0
Usuario Aprueba/Rechaza				
N/A				

Resumen Registros

Descripción de Estados

Número	Producto	Origen	Fecha Efectiva	Valor Transacción	Estado
	174005934		2024/04/09	\$86,353,855.00	EDO
Pagos					
Código Transacción	22	Nombre Beneficiario		UNIVERSIDAD VALLE	

CONSTANZA PRADO
GUEVARA

Fecha/Hora Último Ingreso: 2024/04/09 08:06

Transacciones

> **Carga de Archivos**

> Administrar Archivos

Carga de Archivos

Resumen Archivo

Tipo Archivo	Nombre Archivo	Nombre Técnico Archivo	Fecha Envío	Valor Total Archivo
Pagos a Terceros	SALDOBUGA09	ADI004HHFO	2024/04/09	\$12,656,344.00
No. Registros Enviados	Estado			
1	Enviado			

Información Adicional

Fecha Carga	Hora Carga	Hora Envío	Usuario Creador	Fecha Actualización Estado
2024/04/09	08:08:06	08:08:22	CONSTANZA PRADO GUEVARA	2024/04/09
Hora Actualización Estado	Valor Total Archivo	Valor Archivo Enviado	Valor Registros Rechazados	
08:08:22	\$12,656,344.00	\$12,656,344.00	\$0.00	
Valor Registros Errados	No. Registros Válidos/Aceptados	No. Registros Rechazados	No. Registros Errados	No. Registros en Proceso
	0	0		0
Usuario Aprueba/Rechaza				
N/A				

Resumen Registros

Descripción de Estados

Número Producto Origen	Fecha Efectiva	Valor Transacción	Estado
174005892	2024/04/09	\$12,656,344.00	EDO
Pagos			
Código Transacción	22	Nombre Beneficiario	UNIVERSIDAD VALLE

9/4/24, 08:46

Banco AV Villas



Fecha Actual: 2024/04/09 | Hora Ingreso: 08:41 IP: 45.5.164.225

CONSTANZA PRADO
GUEVARA

Fecha/Hora Último Ingreso: 2024/04/09 08:06

Transacciones

> [Carga de Archivos](#)

> [Administrar Archivos](#)

Carga de Archivos

Resumen Archivo

Tipo Archivo	Nombre Archivo	Nombre Técnico Archivo	Fecha Envío	Valor Total Archivo
Pagos a Terceros	SALDOTULUA09	ADI004H1DO	2024/04/09	\$35,306.00
No. Registros Enviados	Estado			
1	Enviado			

Información Adicional

Fecha Carga	Hora Carga	Hora Envío	Usuario Creador	Fecha Actualización Estado
2024/04/09	08:27:34	08:27:51	CONSTANZA PRADO GUEVARA	2024/04/09
Hora Actualización Estado	Valor Total Archivo	Valor Archivo Enviado	Valor Registros Rechazados	
08:27:51	\$35,306.00	\$35,306.00	\$0.00	
Valor Registros Errados	No. Registros Válidos/Aceptados	No. Registros Rechazados	No. Registros Errados	No. Registros en Proceso
	0	0		0
Usuario Aprueba/Rechaza				
N/A				

Resumen Registros

Descripción de Estados

Número Producto Origen	Fecha Efectiva	Valor Transacción	Estado
174005652	2024/04/09	\$35,306.00	EDO
Pagos			
Código Transacción	22	Nombre Beneficiario	UNIVERSIDAD VALLE

9/4/24, 08:45

Banco AV Villas



Fecha Actual: 2024/04/09 | Hora Ingreso: 08:41 IP: 45.5.164.225

CONSTANZA PRADO
GUEVARA

Fecha/Hora Último Ingreso: 2024/04/09 08:06

Transacciones

> Carga de Archivos

> Administrar Archivos

Carga de Archivos

Resumen Archivo

Tipo Archivo	Nombre Archivo	Nombre Técnico Archivo	Fecha Envío	Valor Total Archivo
Pagos a Terceros	SALDOPACIFICO09	ADI004HN40	2024/04/09	\$39,290,180.00
No. Registros Enviados	Estado			
1	Enviado			

Información Adicional

Fecha Carga	Hora Carga	Hora Envío	Usuario Creador	Fecha Actualización Estado
2024/04/09	08:14:00	08:14:21	CONSTANZA PRADO GUEVARA	2024/04/09
Hora Actualización Estado	Valor Total Archivo	Valor Archivo Enviado	Valor Registros Rechazados	
08:14:22	\$39,290,180.00	\$39,290,180.00	\$0.00	
Valor Registros Errados	No. Registros Válidos/Aceptados	No. Registros Rechazados	No. Registros Errados	No. Registros en Proceso
	0	0		0
Usuario Aprueba/Rechaza				
N/A				

Resumen Registros

Descripción de Estados

Número Producto Origen	Fecha Efectiva	Valor Transacción	Estado
174005553	2024/04/09	\$39,290,180.00	EDO
Pagos			
Código Transacción	22	Nombre Beneficiario	UNIVERSIDAD VALLE

CONSTANZA PRADO
GUEVARA

Fecha/Hora Último Ingreso: 2024/04/09 08:06

Transacciones

> Carga de Archivos

> Administrar Archivos

Carga de Archivos

Resumen Archivo

Tipo Archivo	Nombre Archivo	Nombre Técnico Archivo	Fecha Envío	Valor Total Archivo
Pagos a Terceros	REGIONABRIL08	ADH004PGGO	2024/04/08	\$476,417.00
No. Registros Enviados	Estado			
1	Procesado			

Información Adicional

Fecha Carga	Hora Carga	Hora Envío	Usuario Creador	Fecha Actualización Estado
2024/04/08	16:37:37	16:38:22	CONSTANZA PRADO GUEVARA	2024/04/09
Hora Actualización Estado	Valor Total Archivo	Valor Archivo Enviado	Valor Registros Rechazados	
05:46:25	\$476,417.00	\$476,417.00	\$0.00	
Valor Registros Errados	No. Registros Válidos/Aceptados	No. Registros Rechazados	No. Registros Errados	
	0	0	No. Registros en Proceso	
			1	
Usuario Aprueba/Rechaza				
N/A				

Resumen Registros

Descripción de Estados

Número	Producto	Origen	Fecha Efectiva	Valor Transacción	Estado
174006122			2024/04/08	\$476,417.00	PEN
Pagos					
Código Transacción	22	Nombre Beneficiario	UNIVERSIDAD VALLE		
Código Banco Destino	0001	Indicador Mas Adicional	0		
Código Plaza Destino	0003	Valor Transacción	\$476,417.00		
Número Identificación Destino	8903990106	Indicador Mas Adicional	1		
Tipo Identificación	03				

CONSTANZA PRADO
GUEVARA

Fecha/Hora Último Ingreso: 2024/04/09 08:06

Transacciones

> **Carga de Archivos**

> Administrar Archivos

Carga de Archivos

Resumen Archivo

Tipo Archivo	Nombre Archivo	Nombre Técnico Archivo	Fecha Envío	Valor Total Archivo
Pagos a Terceros	SALDOCARTAGO09	ADI004HIGO	2024/04/09	\$3,608,473.00
No. Registros Enviados	Estado			
1	Enviado			

Información Adicional

Fecha Carga	Hora Carga	Hora Envío	Usuario Creador	Fecha Actualización Estado
2024/04/09	08:09:37	08:09:53	CONSTANZA PRADO GUEVARA	2024/04/09
Hora Actualización Estado	Valor Total Archivo	Valor Archivo Enviado	Valor Registros Rechazados	
08:09:53	\$3,608,473.00	\$3,608,473.00	\$0.00	
Valor Registros Errados	No. Registros Válidos/Aceptados	No. Registros Rechazados	No. Registros Errados	No. Registros en Proceso
	0	0		0
Usuario Aprueba/Rechaza				
N/A				

Resumen Registros

Descripción de Estados

Número	Producto Origen	Fecha Efectiva	Valor Transacción	Estado
174005538		2024/04/09	\$3,608,473.00	EDO
Pagos				
Código Transacción	22	Nombre Beneficiario	UNIVERSIDAD VALLE	

9/4/24, 06:40

BBVA net cash



BBVA net cash	Archivo	Fecha	Hora	Página
Pagos a Proveedores	SALDOPALMIRA09	09-04-2024	06:40:04	1

REFERENCIA: PAP 09042024

DATOS DEL EMISOR:

Clave:	CTA.AHORROS	Fecha de Proceso:	09-04-2024
Nombre:	FUNDACION MIXTA POLITECNICO UNIVALLE		
Cuenta a debitar:	00130572000200232634		

PAGOS A PROVEEDORES EMITIDOS:

Clave	Nombre de Beneficiario	Cuenta	Banco	Forma de Pago	Importe
0000008903990106	UNIVERSIDAD DEL VALLE	484210737	1 - BANCO DE BOGOTA	1 - Abono/Cargo cuenta	13.688.653,00

Número Total de órdenes:	1	Importe Total:	13.688.653,00 COP
--------------------------	---	----------------	-------------------



**Vicerrectoría de
Regionalización**

Santiago de Cali,
4 de abril de 2024



UNIVERSIDAD DEL VALLE
Rad: 20240404-2323-I
Fecha: 2024-04-04 15:18:28
Asunto: Solicitud de ajustes y reintegro de saldo ...
Origen: CILIA CASANOVA GONZALEZ
Folios: 1

El radicado no implica su aceptación

Ingeniera

CONSTANZA MARÍA TELLO CASTILLO

Directora

Fundación Mixta Politécnico Universidad del Valle Yumbo

Asunto: Solicitud de ajustes y consignación de saldo contrato mandato
0030.0034.018.018.004.2023

De acuerdo con la revisión realizada por Cilia Casanova González, Profesional de la Vicerrectoría de Regionalización a la ejecución del contrato de mandato, se encontró unas diferencias en los saldos de la ejecución para el componente de la Dirección, Sede Caicedonia-Nodo Sevilla, Sede Palmira y Sede Yumbo.

También hay una diferencia en los informes de ejecución del mes de diciembre de 2023 de la Sede Yumbo y Zarzal (diferencia en el saldo final del reporte mensual y el consolidado mensual). Es necesario la corrección del informe.

En el caso de la Sede Yumbo se solicitó un reintegro a la Sede Regional por \$4.342.000 cuyo valor aparece como un mayor ingreso frente al valor total del contrato para la Sede Yumbo. Se solicita la corrección del informe.

Con el propósito de solicitar el respectivo reintegro y una vez identificadas las diferencias, presento los casos particulares con sus observaciones (Tabla 1) y el valor total a consignar a la Universidad del Valle por concepto de saldo del contrato de mandato 0030.0034.018.018.004.2023 (Tabla 2).

del Valle

Tabla 1. Observaciones a los reportes de ejecución al mes de diciembre de 2023

Consolidado	Dirección	Caicedonia y Sevilla	Palmira	Yumbo	Yumbo*
Personal	\$ 3,981,767	\$ -	\$ -	\$ 26,267,008	\$ 26,267,008
Temporales	\$ 3,000,000	\$ -	\$ 52,320,867	\$ 7,031,800	\$ 7,031,800
Gastos Generales	\$ 973,338	\$ 171,863,947	\$ 150,665,834	\$ 29,452,974	\$ 25,110,974
Bienestar	\$ -	\$ 139,406,886	\$ 304,345,393	\$ 237,434,713	\$ 237,434,713
Salud Ocupacional	\$ -	\$ -	\$ -		
Subtotal egresos	\$ 7,955,105	\$ 311,270,833	\$ 507,332,094	\$ 300,186,495	\$ 295,844,495
Comisión reporte	\$ 198,637	\$ 7,783,771	\$ 12,683,302	\$ 7,504,662	\$ 7,396,112
Total egresos	\$ 8,153,742	\$ 319,054,604	\$ 520,015,396	\$ 307,691,157	\$ 303,240,607
Univalle traslados					
Fondo Común	\$ 9,300,000	\$ 344,481,038	\$ 195,000,000	\$ 331,670,755	\$ 327,328,755
Fondo Especial			\$ 379,976,000		
Total	\$ 9,300,000	\$ 344,481,038	\$ 574,976,000	\$ 331,670,755	\$ 327,328,755
Estampillas (reporte)	\$ 669,600	\$ 24,802,635	\$ 41,253,907	\$ 23,567,670	\$ 23,567,670
Neto	\$ 8,630,400	\$ 319,678,403	\$ 533,722,093	\$ 308,103,085	\$ 303,761,085
Ingresos - egresos	\$ 476,658	\$ 623,799	\$ 13,706,697	\$ 411,928	\$ 520,478
Notas:					
1. Comisión					
Comisión cobrada	\$ 198,637	\$ 7,783,771	\$ 12,683,302	\$ 7,504,662	
Comisión correcta	\$ 198,878	\$ 7,781,771	\$ 12,683,302	\$ 7,396,112	
Diferencia	-\$ 241	\$ 2,000	\$ -	\$ 108,550	
2. Estampillas					
Estampillas reporte	\$ 669,600	\$ 24,802,635	\$ 41,253,907	\$ 23,567,670	
Estampillas descontadas	\$ 669,600	\$ 24,802,635	\$ 41,271,951	\$ 23,567,670	
Diferencia	\$ -	\$ -	-\$ 18,044		
Saldo reintegro	\$ 476,417	\$ 625,799	\$ 13,688,653	\$ 520,478	\$ 520,478

La columna Sede Yumbo* incluye la disminución del egreso considerando que según informe de la Fundación se efectuó el reintegro del recurso y no se trata de incremento al valor del contrato.

Informe, Formato otros.

OBSERVACIONES

RESPONSABLE

Subdirector (a)

SARA NATALIA LEÓN SCARPETA

Cargo

Subdirectora Técnica de Cercofis Tuluá

Fecha del reporte

19 de abril de 2024

Cuadro de beneficio del control fiscal No. 04

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o Subdirector:	SARA NATALIA LEÓN SCARPETA				
Sujeto de Control:	UNIVERSIDAD DEL VALLE				
Fecha de Evaluación:	08-04-2023 a 19-04-2023				
BENEFICIOS:					
<p>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Reintegro de Saldos a Favor dentro del proceso contractual.</p> <p>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Una vez instala la presente auditoria Financiera y de Gestión, se inició la prueba de recorrido dentro de la cual se solicita una muestra pequeña de contratos, para efectos de determinar posibles riegos que puedan materializarse, atendiendo a que los resultados derivados de la Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2022 arrojó diferentes hallazgos fiscales derivados de valores no ejecutados en contratos de mandato y cartas de instrucción.</p> <p>Verificada ejecución del contrato, se observa unos saldos a favor de la Universidad que deben ser reintegrados por parte del contratista, para evitar la configuración de un posible detrimento patrimonial detectado como riesgo en dicha prueba.</p> <p>Conforme a ello, la Universidad realizó las gestiones administrativas de cobro y se evidenció un reintegro a favor de la Universidad del Valle, por concepto del valor no ejecutado dentro del contrato de mandato 0030.0034.018.018.622.2023.</p>					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
	Antes		Durante	X	Después
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
Durante la ejecución de la auditoria se reintegraron saldos a favor por valor de \$8.678.995 del contrato 0030.0034.018.018.622.2023.					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
Saldo a favor contrato 0030.0034.018.018.622.2023.		\$8.678.995.		\$8.678.995.	
Subtotal Recuperaciones (1)		\$		\$	
Ahorros:					
		\$			
		\$			
		\$			
Subtotal Ahorros (2)		\$		\$	
Totales (1) + (2)		\$8.678.995.		\$8.678.995.	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)					
Se ha logrado un cambio cuantitativo al reintegrar los saldos a favor de la Universidad del Valle mediante la suscripción del contrato de mandato 0030.0034.018.018.622.2023. Estos fondos fueron reincorporados al presupuesto de la Universidad, destinados a futuras contrataciones que contribuirán al desarrollo y crecimiento institucional, conforme a los objetivos trazados por la Universidad.					
SOPORTE(S)					

CONSTANZA PRADO
GUEVARA

Fecha/Hora Último Ingreso: 2024/04/18 15:25

Consultas

> Archivos Cargados

Archivos Cargados

Resumen Archivo

Tipo Archivo	Nombre Archivo	Nombre Técnico Archivo	Fecha Envío	Valor Total Archivo
Pagos a Terceros	REINTSALDOB622	ADR004HW10	2024/04/18	\$8,678,995.00
No. Registros Enviados	Estado			
1	Procesado			

Información Adicional

Fecha Carga	Hora Carga	Hora Envío	Usuario Creador	Fecha Actualización Estado
2024/04/18	08:53:57	08:54:49	CONSTANZA PRADO GUEVARA	2024/04/18
Hora Actualización Estado	Valor Total Archivo	Valor Archivo Enviado	Valor Registros Rechazados	
14:01:03	\$8,678,995.00	\$8,678,995.00	\$0.00	
Valor Registros Errados	No. Registros Válidos/Aceptados	No. Registros Rechazados	No. Registros Errados	No. Registros en Proceso
	1	0		0
Usuario Aprueba/Rechaza				
N/A				

Resumen Registros

Descripción de Estados

<input type="checkbox"/> Seleccionar Todos	Número Producto Origen	Fecha Efectiva	Valor Transacción	Estado
<input type="checkbox"/>	174004226	2024/04/18	\$8,678,995.00	EXT
Pagos				
Código Transacción	22	Nombre Beneficiario	UNIVERSIDAD VALLE	



UNIVERSIDAD DEL VALLE
NIT. 890-399-010-6
DIVISIÓN FINANCIERA

DESPRENDIBLE PARA PAGO No.

1565059

BANCO: BOGOTÁ **FECHA LIMITE DE PAGO:** 2024-12-31

NOMBRE: UNIVERSIDAD DEL VALLE **NIT. 890399010**
RESPONSABLE DE PAGO: FUNDACION MIXTA POLITECNICO **NIT. 800216872**

Este recibo será válido con el timbre de la registradora y el sello de la entidad bancaria

CONCEPTO	CONCEPTO
Pago por concepto de servicio de 'OTROS REINTEGROS - FONDO COMUN'. Reintegro de efectivo no ejecutado en el contrato 0030.0034.018.018.622.2023 SUSCRITO ENTRE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE Y LA FUNDACIÓN MIXTA POLITÉCNICO UNIVERSIDAD DEL VALLE YUMBO.	8,678,995
Soporte de pago valido exclusivamente para pagos en efectivo, con cheques de gerencia en las sucursales bancarias autorizadas CUR 1493029000	TOTAL 8,678,995

USUARIO
e505292c0de6015fec2b65c180f527b6



130-19.11

Referenciación: A/CP - 16

ACTA ETAPA DE PLANEACIÓN- PRUEBA DE RECORRIDO PARA IDENTIFICAR RIESGOS

ENTIDAD VISITADA:	UNIVERSIDAD DEL VALLE		
FECHA VISITA:	09 de abril de 2024	VIGENCIA:	2023
DIRECCIÓN:	universidad sede Meléndez	AUDITOR:	Sara Natalia León Scarpeta Natali del Carmen Florez Tupaz
OBJETIVO DEL ACTA. Verificación de reintegro y saldos a favor de la entidad.			
DESARROLLO DE LA VISITA			
<p>En las instalaciones de la UNIVERSIDAD DEL VALLE – SEDDE MELENDEZ, siendo las 2:30 PM, se hace presente. ANDRÉS FERNANDO BASTIDAS SOLANO jefe de la Oficina DIVISION DE CONTRATACIÓN, por parte de la Contraloría Departamental del Valle, SARA NATALIA LEÓN SCARPETA – Coordinadora y NATALI DEL CARMEN FLOREZ TUPAZ, auditora.</p> <p>Que instalada la Auditoría Financiera y de Gestión, se da inicio a la prueba de recorrido dentro de la cual se solicita una muestra pequeña de contratos, para efectos de determinar posibles riesgos que puedan materializarse, atendiendo a que los resultados derivados de la Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2022 arrojó diferentes hallazgos fiscales derivados de valores no ejecutados en contratos de mandato y cartas de instrucción.</p> <p>En ese orden, se procede a solicitar los siguientes contratos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. CONTRATO: 0030.0034.018.018.543-2023 OBJETO: EL MANDANTE FACULTA AL MANDATARIO, PARA GESTIONAR Y EJECUTAR ACTIVIDADES LOGISTICAS Y OPERATIVAS QUE LE ENCOMIENDE LA SECCION DE CULTURA RECREACION Y DEPORTES DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE. VALOR: \$ 350.000.00 2. CONTRATO: 0030.0034.018.018.004.2023 OBJETO: GESTIONAR EN SU PROPIO NOMBRE Y RIESGO, DESARROLLANDO ACTIVIDADES ACADEMICO ADMINISTRATIVAS, DE BIENESTAR, LOGISTICAS Y DE SOSTENIMIENTO, PARA IMPACTAR EL SISTEMA DE REGIONALIZACION Y APOYAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCESOS MISIONALES Y DE SOPORTE DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE ARTICULADOS CON LAS ESTRATEGIAS DEL PLAN DE DESARROLLO INSTITUCIONAL. VALOR: \$ 4.000.277.469 			

3. CONTRATO: 0030.0034.018.018.622.2023.

OBJETO: GESTIONAR SERVICIOS DE APOYO LOGISTICO PARA LA EJECUCION DE ACTIVIDADES ESTUDIANTILES CURRICULARES Y EXTRACURRICULARES EN EL MARCO DE LOS PROGRAMAS DE BIENESTAR PARA LA VIGENCIA 2023.

VALOR: \$ 750.000.000

El equipo auditor, con el fin de verificar los riesgos dentro de los contratos antes descritos, procedió a verificar riesgos en la ejecución de los contratos, relacionados con saldos no ejecutados por los contratistas, evidenciando que dentro de los contratos existe los siguientes saldos a favor de la Universidad del Valle, los cuales a la fecha no han sido reintegrados:

1. CONTRATO: 0030.0034.018.018.543-2023

OBJETO: EL MANDANTE FACULTA AL MANDATARIO, PARA GESTIONAR Y EJECUTAR ACTIVIDADES LOGISTICAS Y OPERATIVAS QUE LE ENCOMIENDE LA SECCION DE CULTURA RECREACION Y DEPORTES DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE.

VALOR: \$ 350.000.00

SALDO A FAVOR: \$15.418.189.

2. CONTRATO: 0030.0034.018.018.004.2023

OBJETO: GESTIONAR EN SU PROPIO NOMBRE Y RIESGO, DESARROLLANDO ACTIVIDADES ACADEMICO ADMINISTRATIVAS, DE BIENESTAR, LOGISTICAS Y DE SOSTENIMIENTO, PARA IMPACTAR EL SISTEMA DE REGIONALIZACION Y APOYAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCESOS MISIONALES Y DE SOPORTE DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE ARTICULADOS CON LAS ESTRATEGIAS DEL PLAN DE DESARROLLO INSTITUCIONAL.

VALOR: \$ 4.000.277.469

SALDO A FAVOR: \$160.722.111

3. CONTRATO: 0030.0034.018.018.622.2023.

OBJETO: GESTIONAR SERVICIOS DE APOYO LOGISTICO PARA LA EJECUCION DE ACTIVIDADES ESTUDIANTILES CURRICULARES Y EXTRACURRICULARES EN EL MARCO DE LOS PROGRAMAS DE BIENESTAR PARA LA VIGENCIA 2023.

VALOR: \$ 750.000.000

SALDO A FAVOR: \$8.678.995.

130-19.11

Referenciación: A/CP - 16

En ese sentido, se comunica al Jefe de división de contratación que frente a ello, existe de pérdida de los recursos públicos, que puede impactar los recursos de la Universidad del Valle.

Así las cosas, el Dr. **ANDRÉS FERNANDO BASTIDAS SOLANO** jefe de la Oficina DIVISION DE CONTRATACIÓN, pone en conocimiento que la intervención de la Contraloría Departamental del Valle ha sido importante para evitar la materialización del riesgo de pérdida de los recursos, y por ende, se realizará dentro de la auditoría todos los trámites administrativos para que el contratista devuelva los saldos a favor de la Universidad del Valle, y se aportarán todos los comprobantes de los ingresos.

Se da por terminado la prueba en etapa de planeación de la auditoría.

FIRMA PARTICIPANTES,


ANDRÉS FERNANDO BASTIDAS SOLANO
Jefe de División de Contratación Universidad del Valle.


POR LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

SARA NATALIA LEÓN SCARPETA
Coordinadora Auditoría.


NATALI DEL CARMEN FLOREZ TUPAZ
Auditora.

Informe, Formato otros.

OBSERVACIONES

RESPONSABLE

Subdirector (a)

SARA NATALIA LEÓN SCARPETA

Cargo

Subdirectora Técnica de Cercofis Tuluá

Fecha del reporte

19 de abril de 2024

Cuadro de beneficio del control fiscal No. 05

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o Subdirector:	SARA NATALIA LEÓN SCARPETA				
Sujeto de Control:	UNIVERSIDAD DEL VALLE				
Fecha de Evaluación:	08-04-2023 a 19-04-2023				
BENEFICIOS:					
<p>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Reintegro de Saldos a Favor dentro del proceso contractual.</p> <p>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Una vez instala la presente auditoria Financiera y de Gestión, se inició la prueba de recorrido dentro de la cual se solicita una muestra pequeña de contratos, para efectos de determinar posibles riesgos que puedan materializarse, atendiendo a que los resultados derivados de la Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2022 arrojó diferentes hallazgos fiscales derivados de valores no ejecutados en contratos de mandato y cartas de instrucción.</p> <p>Verificada ejecución del contrato, se observa unos saldos a favor de la Universidad que deben ser reintegrados por parte del contratista, para evitar la configuración de un posible detrimento patrimonial detectado como riesgo en dicha prueba.</p> <p>Conforme a ello, la Universidad realizó las gestiones administrativas de cobro y se evidenció un reintegro a favor de la Universidad del Valle, por concepto del valor no ejecutado dentro del contrato de mandato 0030.0034.018.018.543-2023</p>					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes		Durante	X	Después
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
Durante la ejecución de la auditoria se reintegraron saldos a favor por valor de \$15.418.189 del contrato 0030.0034.018.018.543-2023.					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
Saldo a favor contrato 0030.0034.018.018.543-2023		\$15.418.189.		\$15.418.189.	
Subtotal Recuperaciones (1)		\$		\$	
Ahorros:					
		\$			
		\$			
		\$			
Subtotal Ahorros (2)		\$		\$	
Totales (1) + (2)		\$15.418.189.		\$15.418.189.	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)					
Se ha logrado un cambio cuantitativo al reintegrar los saldos a favor de la Universidad del Valle mediante la suscripción del contrato de mandato 0030.0034.018.004.2023. Estos fondos fueron reincorporados al presupuesto de la Universidad, destinados a futuras contrataciones que contribuirán al desarrollo y crecimiento institucional, conforme a los objetivos trazados por la Universidad.					
SOPORTE(S)					

18/04/24, 12:06

Banco AV Villas



Fecha Actual: 2024/04/19 | Hora Ingreso: 12:04 IP: 45.5.167.150

CONSTANZA PRADO
GUEVARA

Fecha/Hora Último Ingreso: 2024/04/19 08:58

Transacciones

> Carga de Archivos

> Administrar Archivos

Carga de Archivos

Resumen Archivo

Tipo Archivo	Nombre Archivo	Nombre Técnico Archivo	Fecha Envío	Valor Total Archivo
Pagos a Terceros	SALDOJUEGNA19	ADS004LE20	2024/04/19	\$15,418,189.00
No. Registros Enviados	Estado			
1	Enviado			

Información Adicional

Fecha Carga	Hora Carga	Hora Envío	Usuario Creador	Fecha Actualización Estado
2024/04/19	12:05:58	12:06:20	CONSTANZA PRADO GUEVARA	2024/04/19
Hora Actualización Estado	Valor Total Archivo	Valor Archivo Enviado	Valor Registros Rechazados	
12:06:20	\$15,418,189.00	\$15,418,189.00	\$0.00	
Valor Registros Errados	No. Registros Válidos/Aceptados	No. Registros Rechazados	No. Registros Errados	No. Registros en Proceso
	0	0		0
Usuario Aprueba/Rechaza				
N/A				

Resumen Registros

Descripción de Estados

Número Producto Origen	Fecha Efectiva	Valor Transacción	Estado
174006106	2024/04/19	\$15,418,189.00	EDO
Pagos			
Código Transacción	22	Nombre Beneficiario	UNIVERSIDAD VALLE

RESUMEN EJECUCIÓN

TOTAL DESEMBOLSOS	\$	437,500,000
DESCUENTOS	\$	58,377,591
TOTAL, DISPONIBLE A EJECUTAR	\$	379,122,409
TOTAL EJECUTADO PRESUPUESTAL	\$	363,704,220
SALDO A FAVOR DEL CONTRATO	\$	15,418,189

130-19.11

Referenciación: A/CP - 16

ACTA ETAPA DE PLANEACIÓN- PRUEBA DE RECORRIDO PARA IDENTIFICAR RIESGOS

ENTIDAD VISITADA:	UNIVERSIDAD DEL VALLE		
FECHA VISITA: 09 de abril de 2024	VIGENCIA: 2023		
DIRECCIÓN: universidad sede Meléndez	AUDITOR: Sara Natalia León Scarpeta Natali del Carmen Florez Tupaz		
OBJETIVO DEL ACTA. Verificación de reintegro y saldos a favor de la entidad.			
DESARROLLO DE LA VISITA			
<p>En las instalaciones de la UNIVERSIDAD DEL VALLE – SEDDE MELENDEZ, siendo las 2:30 PM, se hace presente. ANDRÉS FERNANDO BASTIDAS SOLANO jefe de la Oficina DIVISION DE CONTRATACIÓN, por parte de la Contraloría Departamental del Valle, SARA NATALIA LEÓN SCARPETA – Coordinadora y NATALI DEL CARMEN FLOREZ TUPAZ, auditora.</p> <p>Que instalada la Auditoría Financiera y de Gestión, se da inicio a la prueba de recorrido dentro de la cual se solicita una muestra pequeña de contratos, para efectos de determinar posibles riesgos que puedan materializarse, atendiendo a que los resultados derivados de la Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2022 arrojó diferentes hallazgos fiscales derivados de valores no ejecutados en contratos de mandato y cartas de instrucción.</p> <p>En ese orden, se procede a solicitar los siguientes contratos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. CONTRATO: 0030.0034.018.018.543-2023 OBJETO: EL MANDANTE FACULTA AL MANDATARIO, PARA GESTIONAR Y EJECUTAR ACTIVIDADES LOGISTICAS Y OPERATIVAS QUE LE ENCOMIENDE LA SECCION DE CULTURA RECREACION Y DEPORTES DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE. VALOR: \$ 350.000.00 2. CONTRATO: 0030.0034.018.018.004.2023 OBJETO: GESTIONAR EN SU PROPIO NOMBRE Y RIESGO, DESARROLLANDO ACTIVIDADES ACADEMICO ADMINISTRATIVAS, DE BIENESTAR, LOGISTICAS Y DE SOSTENIMIENTO, PARA IMPACTAR EL SISTEMA DE REGIONALIZACION Y APOYAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCESOS MISIONALES Y DE SOPORTE DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE ARTICULADOS CON LAS ESTRATEGIAS DEL PLAN DE DESARROLLO INSTITUCIONAL. VALOR: \$ 4.000.277.469 			

3. CONTRATO: 0030.0034.018.018.622.2023.

OBJETO: GESTIONAR SERVICIOS DE APOYO LOGISTICO PARA LA EJECUCION DE ACTIVIDADES ESTUDIANTILES CURRICULARES Y EXTRACURRICULARES EN EL MARCO DE LOS PROGRAMAS DE BIENESTAR PARA LA VIGENCIA 2023.

VALOR: \$ 750.000.000

El equipo auditor, con el fin de verificar los riesgos dentro de los contratos antes descritos, procedió a verificar riesgos en la ejecución de los contratos, relacionados con saldos no ejecutados por los contratistas, evidenciando que dentro de los contratos existe los siguientes saldos a favor de la Universidad del Valle, los cuales a la fecha no han sido reintegrados:

1. CONTRATO: 0030.0034.018.018.543-2023

OBJETO: EL MANDANTE FACULTA AL MANDATARIO, PARA GESTIONAR Y EJECUTAR ACTIVIDADES LOGISTICAS Y OPERATIVAS QUE LE ENCOMIENDE LA SECCION DE CULTURA RECREACION Y DEPORTES DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE.

VALOR: \$ 350.000.00

SALDO A FAVOR: \$15.418.189.

2. CONTRATO: 0030.0034.018.018.004.2023

OBJETO: GESTIONAR EN SU PROPIO NOMBRE Y RIESGO, DESARROLLANDO ACTIVIDADES ACADEMICO ADMINISTRATIVAS, DE BIENESTAR, LOGISTICAS Y DE SOSTENIMIENTO, PARA IMPACTAR EL SISTEMA DE REGIONALIZACION Y APOYAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCESOS MISIONALES Y DE SOPORTE DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE ARTICULADOS CON LAS ESTRATEGIAS DEL PLAN DE DESARROLLO INSTITUCIONAL.

VALOR: \$ 4.000.277.469

SALDO A FAVOR: \$160.722.111

3. CONTRATO: 0030.0034.018.018.622.2023.

OBJETO: GESTIONAR SERVICIOS DE APOYO LOGISTICO PARA LA EJECUCION DE ACTIVIDADES ESTUDIANTILES CURRICULARES Y EXTRACURRICULARES EN EL MARCO DE LOS PROGRAMAS DE BIENESTAR PARA LA VIGENCIA 2023.

VALOR: \$ 750.000.000

SALDO A FAVOR: \$8.678.995.

130-19.11

Referenciación: A/CP - 16

En ese sentido, se comunica al Jefe de división de contratación que frente a ello, existe de pérdida de los recursos públicos, que puede impactar los recursos de la Universidad del Valle.


Así las cosas, el Dr. **ANDRÉS FERNANDO BASTIDAS SOLANO** jefe de la Oficina DIVISION DE CONTRATACIÓN, pone en conocimiento que la intervención de la Contraloría Departamental del Valle ha sido importante para evitar la materialización del riesgo de pérdida de los recursos, y por ende, se realizará dentro de la auditoría todos los trámites administrativos para que el contratista devuelva los saldos a favor de la Universidad del Valle, y se aportarán todos los comprobantes de los ingresos.

Se da por terminado la prueba en etapa de planeación de la auditoría.

FIRMA PARTICIPANTES,


ANDRÉS FERNANDO BASTIDAS SOLANO
Jefe de División de Contratación Universidad del Valle.

POR LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA


SARA NATALIA LEÓN SCARPETA
Coordinadora Auditoría.


NATALI DEL CARMEN FLOREZ TUPAZ
Auditora.

Informe, Formato otros.

OBSERVACIONES

RESPONSABLE

Subdirector (a)

SARA NATALIA LEÓN SCARPETA

Cargo




Subdirectora Técnica de Cercofis Tuluá

Fecha del reporte



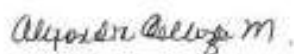
19 de abril de 2024

Anexo 03 Estado de Situación Financiera



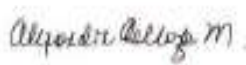
UNIVERSIDAD DEL VALLE Estados Financieros

UNIVERSIDAD DEL VALLE 890399010-6 Estado de Situación Financiera Comparativo Al 31 de Diciembre de 2023 Valores expresados en Pesos Colombianos							
Código	Descripción	Dic.31 de 2023	Dic.31 de 2022	Código	Descripción	Dic.31 de 2023	Dic.31 de 2022
ACTIVOS				PASIVO			
	CORRENTE	183,745,573,207.00	194,024,653,647.11		CORRENTE	177,202,985,890.00	143,533,118,381.00
1.1	EFFECTIVO Y	35,154,853,989.00	11,557,803,745.67	2.4	CUENTAS POR PAGAR	91,435,780,236.00	74,845,267,789.00
1.3	CUENTAS POR COBRAR	35,895,959,414.00	42,400,555,489.42	2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEAD	82,640,404,214.00	88,350,644,795.00
1.4	PRESTAMOS POR	29,758,307.00	54,055,512.47	2.7	PROVISIONES	216,801,440.00	337,205,787.00
1.5	INVENTARIOS	594,278,326.00	468,680,161.00	2.8	OTROS PASIVOS	1,000,000,000.00	0.00
1.6	OTROS ACTIVOS	112,111,223,171.00	139,512,640,738.55		NO CORRENTE	1,877,428,144,314.00	1,887,958,183,797.00
	NO CORRENTE	2,401,056,954,769.00	2,380,888,902,331.48	2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEAD	1,865,604,000,588.00	1,678,335,418,755.00
1.3	CUENTAS POR COBRAR	76,670,244,247.00	73,123,131,750.00	2.7	PROVISIONES	9,343,707,640.00	7,923,018,137.00
1.4	PRESTAMOS POR	404,480,318.00	376,226,597.99	2.8	OTROS PASIVOS	2,479,446,088.00	1,690,748,905.00
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y	1,855,790,129,100.00	1,847,806,027,138.47		Total Pasivo	2,054,721,136,204.00	1,831,481,302,148.00
1.9	OTROS ACTIVOS	468,192,101,106.00	459,482,514,845.32		PATRIMONIO		
				3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	530,081,397,772.00	743,422,253,830.59
					Total Patrimonio	530,081,397,772.00	743,422,253,830.59
	Total Activo	2,584,802,527,976.00	2,574,913,555,978.59		Total Pasivos + Patrimonio	2,584,802,527,976.00	2,574,913,555,978.59
					CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
				9.1	PASIVOS CONTINGENTES	2,570,784,664.00	2,438,383,682.00
				9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	8,385,581,558.00	5,055,807,047.00
				9.9	ACREEDORAS POR CONTRA	-11,058,366,222.00	-7,491,990,000.00
	Total Cuentas de Orden	0.00	0.00		Total Cuenta de Orden Acreed	0.00	0.00
<div>  GUILLERMO NURILLO VARGAS Rector C.C. No. 16.724.311 </div> <div>  JAVIER FONG LOZANO Viceministro Administrativo (E) C.C. No. 16.821.322 </div> <div>  ALEXANDRA COLLAZOS MILLAN Jefa Sección de Contabilidad C.C. No. 86.702.850 T.P. 38235-T </div>							

Estado de Resultados

UNIVERSIDAD DEL VALLE 890399010-6 Estado de Resultados Comparativo Del 1 de Enero de 2023 al 31 de Diciembre de 2023 Valores expresados en Pesos Colombianos			
Código	Descripción	Dic. 31 de 2023	Dic. 31 de 2022
	INGRESOS OPERACIONALES	728,779,066,826.00	869,485,467,089.12
	SIN CONTRAPRESTACION	674,732,623,871.00	606,749,077,145.80
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	174,593,924,885.00	505,749,077,145.60
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	400,138,598,786.00	0.00
	CON CONTRAPRESTACION	154,046,542,264.00	162,736,379,943.62
4.3	VENTA DE SERVICIOS	154,046,542,264.00	162,736,379,943.62
	COSTO DE VENTAS	-381,647,299,133.00	-328,164,261,180.00
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	-381,647,299,133.00	-328,164,261,180.00
	GASTOS OPERACIONALES	-388,213,724,887.00	-332,901,413,751.70
5.1	DE ADMINISTRACION Y DE OPERACION	-306,886,789,839.00	-279,539,155,656.70
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	-24,633,794,569.00	-21,117,813,638.00
5.5	GASTO PUBLICO SOCIAL	-142,292,367.00	-115,834,259.00
5.6	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	-36,550,848,122.00	-32,128,510,198.00
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	-20,881,868,086.00	-1,680,207,842.68
	OTROS INGRESOS	8,188,478,748.00	11,489,626,180.80
4.8	OTROS INGRESOS	8,188,478,748.00	11,489,626,180.80
	OTROS GASTOS	-2,148,024,148.00	-1,170,219,033.70
5.8	OTROS GASTOS	-2,148,024,148.00	-1,170,219,033.70
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	-14,843,506,486.00	8,749,088,304.62
<div>  GUILLERMO MURILLO VARGAS Rector C.C. No. 16.724.311 </div> <div>  JAVIER FONG LOZANO Vicerrector Administrativo (E) C.C. No. 15.631.322 </div> <div>  ALEXANDRA COLLAZOS MILLAN Jefe Sección de Contabilidad C.C. No. 66.702.650 T.P. 36033-T </div>			

Estado de Cambios en el Patrimonio

UNIVERSIDAD DEL VALLE				
890399010-6				
Estado de Cambios en el Patrimonio				
Al 31 de Diciembre de 2023				
Valores expresados en pesos colombianos				
				VALORES
SALDO DEL PATRIMONIO A:	Dic.31 de 2022			743,422,253,830.59
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO:				-213,340,896,058.18
SALDO DEL PATRIMONIO A:	Dic.31 de 2023			<u>530,081,397,772.41</u>
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		Dic.31 de 2023	Dic.31 de 2022	VARIACION
INCREMENTOS				20,465,370,420.15
3.1.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,202,798,606,744.00	1,182,333,236,323.85	20,465,370,420.15
DISMINUCIONES				-233,806,226,478.33
3.1.10	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-14,943,505,495.00	8,740,098,304.52	-23,683,603,799.52
3.1.51	GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS	-669,076,742,411.00	-468,963,119,732.15	-210,113,622,678.81
PARTIDAS SIN VARIACION				0.00
3.1.05	CAPITAL FISCAL	11,303,038,934.00	11,303,038,934.41	-0.41
<div><div> GUILLERMO MURILLO VARGAS Rector C.C. No.16.724.311</div><div> JAVIER FONG LOZANO Vicerrector Administrativo (E) C.C. No. 16.631.322</div><div> ALEXANDRA COLLAZOS MILLAN Jefe Sección de Contabilidad C.C. No. 66.702.650 T.P. 36033-T</div></div>				

Anexo 3.1 Presupuestos de Ingresos y Gastos

Presupuesto de Ingresos vigencia 2022

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2023			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
1	INGRESOS TOTALES	\$ 923.891.345.708	\$ 830.589.913.679	90%	100%
1,1	INGRESOS CORRIENTES	\$ 911.996.901.763	\$ 814.839.158.574	89%	98%
1.1.2	No Tributarios	\$ 729.618.301.539	\$ 668.579.368.753	92%	80%
1.1.2.1	Ingresos Operacionales	\$ 179.157.660.731	\$ 140.920.469.659	79%	17%
1.1.2.1.1	Venta de Bienes	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.1.2.1.2	Venta de Servicios	\$ 179.157.660.731	\$ 140.920.469.659	79%	17%
1.1.2.1.3	Comercialización de Mercancías	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.1.2.1.4	Otros Ingresos Operacionales	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.1.2.2	Aportes	\$ 550.460.640.808	\$ 527.658.899.094	96%	64%
1.1.2.2.1	De la Nación	\$ 501.949.324.454	\$ 501.403.847.947	100%	60%
1.1.2.2.2	Departamentales	\$ 20.814.522.924	\$ 20.814.522.924	100%	3%
1.1.2.2.3	Municipales			0%	0%
1.1.2.2.4	Otros Aportes	\$ 27.696.793.430	\$ 5.440.528.223	20%	1%
1.1.3	Otros Ingresos Corrientes	\$ 182.378.600.224	\$ 146.259.789.821	80%	18%
1,2	RECURSOS DE CAPITAL	\$ 11.894.443.945	\$ 15.750.755.105	132%	2%
1.2.1	Recursos de Crédito	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.2.1.1	Interno	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.2.1.2	Externo	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.2.2	Recursos del Balance	\$ 5.716.938.250	\$ 5.716.938.250	100%	1%
1.2.2.1	Superávit Fiscal	\$ 5.716.938.250	\$ 5.716.938.250	100%	1%
1.2.2.2	Cancelación de Reservas	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.2.3	Otros Recursos de Capital	\$ 6.177.505.695	\$ 10.033.816.855	162%	1%

Presupuesto de Gastos vigencia 2022

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2023			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
2	GASTOS TOTALES	\$ 923.891.345.708	\$ 865.989.658.305	94%	100%
2,1	FUNCIONAMIENTO	\$ 779.766.388.662	\$ 746.427.000.163	96%	86%
2.1.1	Gastos de Personal	\$ 436.173.008.352	\$ 429.438.049.100	98%	50%
2.1.2	Gastos Generales	\$ 194.030.578.687	\$ 173.762.296.005	90%	20%
2.1.3	Transferencias	\$ 149.562.801.623	\$ 143.226.655.058	96%	17%
2.1.3.1	Al Sector Público	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	\$ 128.840.129.685	\$ 125.963.478.317	98%	15%
2.1.3.3	Otras Transferencias	\$ 20.722.671.938	\$ 17.263.176.741	83%	2%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.1.5	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2,2	SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.2.1	Amortización	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.2.2	Intereses, Comisiones y Otros	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2,3	GASTOS DE INVERSION	\$ 144.124.957.046	\$ 119.562.658.142	83%	14%
2.3.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	\$ 144.124.957.046	\$ 119.562.658.142	83%	14%
2.3.2	Programas de Inversión con Transferencias	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.3.3	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	\$ 0	\$ 0	0%	0%

Anexo 04 - Análisis Derecho de Contradicción

MACROPROCESO GESTION DE LA INVERSION Y DEL GASTO

1. Observación Administrativa – Deficiencias en formulación del Plan Estratégico de Desarrollo (2015-2025) y su Plan Programático de Inversiones (2021-2024) de la Universidad del Valle.

Condición (situación detectada de incumplimiento).

En el Plan Estratégico 2015-2025 y su Plan Programático de inversiones (2021- 2024) de la Universidad del Valle, no se observaron metas producto, que describan los bienes y servicios cuantificables, en la transformación de insumos a través de ejecución de actividades que hacen parte de la cadena de valor público, en la obtención de resultados. El plan indicativo y plan de acción, son entre otros, instrumentos operativos del plan estratégico, al modificarse sus metas implica modificación del plan estratégico y su plan programático de inversiones.

Mediante Resoluciones del Consejo Superior de la universidad, se realizaron varias modificaciones al Plan Programático de Inversiones, pero no se ajusta y consolida estas modificaciones en el Plan Estratégico (2015-2025) y su Plan Programático de inversiones (2021-2024).

Así mismo en la página web de la universidad se encuentra desactualizado el Plan Estratégico de Desarrollo de la Universidad del Valle (2015-2025), aprobado mediante Resolución No. 086 del 30 de octubre de 2015, con programas e indicadores de metas resultado hasta la vigencia 2020, al igual que su Plan Programático de Inversiones

Fuente de criterio y criterio.

Ley 152 de 1994 artículo 3, principios de planeación

Causa.

Debilidades en la aplicación de la cadena de valor, por la no inclusión de metas producto, en su plan estratégico (incluyendo plan de inversiones), que contribuyen al logro de resultados programáticos y débil aplicación del proceso de planeación

Efecto.

Deficiencias en el cumplimiento de la planeación que articule las modificaciones realizadas al plan estratégico y Plan Programático.

Al no actualizarse en la página web no se obtiene confiabilidad de la información y efectiva retroalimentación de la gestión.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respuesta En Derecho Contradicción Proyectada Por Los funcionarios De La Oficina De Planeación:

En esta observación tenemos los siguientes análisis:

a) La Universidad del Valle cuenta con la Resolución del Plan Indicativo de Productos Resolución de Rectoría No. 3.744 del 23 de diciembre de 2022 “Por la cual se formaliza el Plan Indicativo de Productos para el periodo 2021- 2024”. y que fue presentada y entregada en varias ocasiones al auditor, también en requerimiento No. 28 numeral 6; igualmente se aportó en el correo de alcance a la entrevista A/CE 14-4 y que fue entregada en una ocasión más por correo electrónico con asunto “requerimiento 1 y 28” el miércoles 22 de mayo a las 12:17.

b) En la observación se plantea:” En el Plan Estratégico 2015-2025 y su Plan Programático de inversiones (2021- 2024) de la Universidad del Valle, no se observaron metas producto”. Situación corregida en el Plan de mejoramiento de la auditoría de Contraloría Departamental del año 2021, en la cual se encontró que, aunque los productos estaban formulados y asociados a los resultados, estos no se habían formalizado mediante acto administrativo. La auditoría de la Contraloría Departamental solicitó la formalización mediante acto administrativo del Plan Indicativo de Productos 2021-2024. A raíz de esta situación, se incluyó en el Plan de Mejoramiento de ese año, la formalización del Plan indicativo (2021-2024), lo cual se cumplió a cabalidad mediante acto administrativo “Resolución No 3744 del 23 de diciembre de 2022 Por la cual se formaliza el Plan Indicativo de Productos para el periodo 2021-2024” y en sus considerandos plantea que “se hace necesario formalizar e institucionalizar el “Plan Indicativo de Productos” con las proyecciones de productos y metas para el período 2021- 2024, correspondientes al Plan Programático de Inversiones 2021-2024,” la cual se adjunta. El cumplimiento de este plan de mejoramiento fue corroborado en la visita de la Contraloría en el año siguiente (2022). Finalmente, estos documentos fueron remitidos al equipo auditor en la actual visita (Requerimiento #28, punto 6).

c) También se plantea: “Mediante Resoluciones del Consejo Superior de la Universidad, se realizaron varias modificaciones al Plan Programático de Inversiones, pero no se ajusta y consolida estas modificaciones en el Plan Estratégico (2015-2025) y su Plan Programático de inversiones (2021-2024).” Es importante precisar que el Plan programático de inversiones operacionaliza el Plan Estratégico de Desarrollo a través de metas e indicadores estratégicos de Resultado. Cualquier modificación que se hace a metas de resultado son aprobadas mediante resolución del Consejo superior y “hacen parte integral del Plan Estratégico de Desarrollo”, como expresan las resoluciones del Consejo Superior al respecto. (Resolución 051 de agosto de 2022 del Consejo Superior “Por la cual se ajustan y actualizan algunas metas de resultado y los presupuestos indicativos del Plan Programático de Inversiones 2021-2024, el cual fue aprobado en la Resolución del Consejo Superior 107 del 23 de diciembre de 2020. Lo anterior hace parte integral del Plan Estratégico de Desarrollo 2015-2025” y que en sus considerandos contempla que “es necesario realizar un ajuste a algunos indicadores y metas del Plan Programático de Inversiones 2021-2024, de acuerdo con los resultados alcanzados en el año 2021 para que la planeación de las metas del año 2022 sea más adecuada a los resultados y necesidades del Plan Estratégico de Desarrollo”.

Las modificaciones de metas de resultado son ingresadas en el software de gestión de proyectos siempre y cuando estén respaldadas por un acto administrativo formal de modificación desde el Consejo Superior.

Una vez ingresada la información, el aplicativo automáticamente actualiza la base de datos de metas del Plan Estratégico de Desarrollo. Las modificaciones solo pueden ser realizadas desde la Oficina de planeación, de acuerdo con los procedimientos establecidos en los manuales.

En el actual Plan Programático 2021-2024, se han realizado dos modificaciones de metas: en agosto del 2022 (resolución CS 051) y en mayo de 2024 (resolución CS 019 de Mayo 30 del 20204 (esta última se encuentra en

proceso de publicación), las cuales fueron socializadas a los diversos actores de la planeación y se generó un consolidado del Plan Programático que también fue enviado a las dependencias que planifican desde la oficina de planeación OPDI, así mismo fueron publicadas las nuevas versiones del anexo de metas del Plan Programático 2021-2024

Nombre	Formato
Plan de Acción 2023	
Resolución Plan de Acción 2023	
Plan de Acción 2022	
Resolución Plan de Acción 2022	
Explicación del Seguimiento de la Estrategia UNIVALLE	
Plan Programático 2021-2024 (Normatividad)	
<u>Plan Programático 2021-2024 (Ajuste Norma Res 051-2022 C.S.)</u>	
<u>Plan Programático 2021-2024 Ajustado Res 051-2022</u>	
Análisis del Entorno 2021 - 2022	
Matriz avance del Plan de Desarrollo Enero-Diciembre 2023	
Matriz avance del Plan de Desarrollo Enero-Junio 2023	

d) “Así mismo en la página web de la Universidad se encuentra des actualizado el PlanEstratégico de Desarrollo de la Universidad del Valle (2015- 2025), aprobado mediante Resolución No. 086 del 30 de octubre de 2015, con programas e indicadores de metas resultado hasta la vigencia 2020, al igual que su PlanProgramático de Inversiones”.

En la web se encuentra la información del Plan desarrollo de la siguiente manera:

a) Plan de desarrollo original, tal como se aprobó por el Consejo Superior en la resolución 086 del 2015. b) Informes de seguimiento de metas (eficacia) del Plan Programático con las modificaciones de cada meta y su alcance. Esto se publicacada seis meses. c) Matriz de propagación de metas de indicadores de resultados a programas, estrategias, ejes y consolidación de avance global del Plan Estratégico de Desarrollo. Esto se publica cada seis meses. d) De igual manera, se encuentran publicados las diferentes versiones consolidadas con ajustes al Plan Programático de Inversiones (que operacionaliza el Plan Estratégico de Desarrollo) (Resolución 051 del Consejo Superior). Disponible en: <https://planeacion.univalle.edu.co/publicaciones-planeacion-estrategica/publicaciones>

Documentos de Consulta

Publicaciones

Nombre	Formato
Plan de Acción 2023	
Resolución Plan de Acción 2023	
Plan de Acción 2022	
Resolución Plan de Acción 2022	
Explicación del Seguimiento de la Estrategia UNIVALLE	
Plan Programático 2021-2024 (Normatividad)	
Plan Programático 2021-2024 (Ajuste Norma Res 051-2022 C.S.)	
Plan Programático 2021-2024 Ajustado Res 051-2022	
Análisis del Entorno 2021 - 2022	
Matriz avance del Plan de Desarrollo Enero-Diciembre 2023	
Matriz avance del Plan de Desarrollo Enero-Junio 2023	
Matriz avance del Plan de Desarrollo Enero-Diciembre 2022	
Informe de Plan Indicativo de Productos Enero-Diciembre 2023	
Informe de Plan Indicativo de Resultados 2023-II	
Informe de Plan Indicativo de Resultados 2023-I	
Informe de Plan Indicativo de Resultados 2022-II	
Informe de Plan Indicativo de Productos 2022-II	

Estos mecanismos, además de la actualización a través del aplicativo permiten que los usuarios estén actualizados sobre ajustes y avances en las metas y de una manera transparente se informe al público sobre el avance del Plan de Desarrollo. Vale la pena mencionar que hay una evaluación del Plan de Desarrollo, que está siendo explicada en reuniones públicas y de otra parte, las modificaciones de metas son previamente discutidas y propuestas por las diversas dependencias que participan en la planificación.

El modelo de planeación que rige a la Universidad del Valle se puede evidenciar en la metodología del Plan Estratégico de Desarrollo y de los Planes Programáticos que lo operacionalizan, así como en las fichas de diseño de proyectos de inversión, donde su formulación obedece a un marco lógico que nos lleva al logro de la cadena de valor que articula insumos, actividades, productos y resultados, esto es

comprobable en cada una de las fichas de diseño de los 84 proyectos en operación y en los documentos en mención, por lo tanto, cada indicador de resultado del Plan Programático es jalonado por un conjunto de productos que los miden y que se evidencian en las diversas fuentes enviadas en los requerimientos, como: Informe de Plan Indicativo de Productos, Informe de Plan de Acción e Informe de Indicadores de Resultado.

Para subsanar el hallazgo administrativo de la desactualización de las metas y resultados del Plan Estratégico de Desarrollo, la Oficina de Planeación y Desarrollo Institucional preparará un acto administrativo que expedirá la rectoría en el cual se actualizarán las metas de resultados del Plan Estratégico de Desarrollo 2015-2025.

De acuerdo con lo anterior la Oficina de Planeación y desarrollo Institucional solicita respetuosamente al equipo auditor revisar nuevamente esta observación.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En la primera parte de la observación, se menciona que el Plan Estratégico 2015-2025 y su Plan Programático de inversiones (2021- 2024) de la Universidad del Valle, no se observaron metas producto. En la respuesta de la universidad, expresa: “La Universidad del Valle cuenta con la Resolución del Plan Indicativo de Productos Resolución de Rectoría No. 3.744 del 23 de diciembre de 2022 “Por la cual se formaliza el Plan Indicativo de Productos para el periodo 2021- 2024”. y que fue presentada y entregada en varias ocasiones al auditor.....”

Análisis de la respuesta: Cabe recordar que de acuerdo con la Ley 152 de 1994, ley orgánica de planes de desarrollo y estratégicos, el proceso de planeación tiene procedimientos de: Formulación y aprobación, ejecución del plan y Evaluación del plan. En la formulación del plan, la ley en mención, expresa, en su literal n) conformación de los planes de desarrollo. Conforme al artículo 339 de la Constitución Nacional, los planes de desarrollo, estarán conformados, por una parte general de carácter estratégico y por un plan de inversiones de carácter operativo.

La parte general o estratégica comprende: La visión y misión, objetivos generales y específicos, estrategias y programas, metas e indicadores. Es lo que ustedes denominan: “ Plan Estratégico 2015-2025”

El plan de inversiones comprende: Costos y fuentes de financiación plurianuales, consolidación de la matriz plurianual de inversiones; ustedes lo denominan Plan Programático de inversiones (2021- 2024)

De acuerdo con el artículo 26 de la citada ley de planeación La ejecución del plan de desarrollo y estratégico, se realiza a través de planes de acción y en su artículo 29 de esta ley, la evaluación del plan, expresa: “Para los efectos previstos en este artículo todos los organismos de la administración pública nacional deberán elaborar con base en los lineamientos del plan nacional de desarrollo y de las funciones que le señale la ley, , un plan indicativo cuatrienal con planes de acción anuales que se constituirá en la base de la posterior evaluación de resultados”. (lo anterior aplica para las entidades territoriales) ■

En su respuesta expresa: “*que las metas de producto que no se observaron en el plan estratégico (2015-2025), se corrigió en el plan de mejoramiento de la auditoría realizada por Contraloría Departamental del año 2021 y aunque los productos estaban asociados a los resultados, estos no se habían formalizado mediante acto administrativo. A raíz de esta situación, se incluyó en el Plan de Mejoramiento de ese año, **la formalización del Plan indicativo (2021-2024)**, lo cual se cumplió a cabalidad mediante acto administrativo “Resolución No 3744 del 23 de diciembre de 2022”*

Respondiendo a la entidad, cabe recordar que el proceso de plan de desarrollo y/o plan estratégico tiene 3 fases: Formulación, aprobación, ejecución y evaluación. La actual observación está enfocada que en plan estratégico y su plan programático de inversiones, no se observaron metas producto. El plan indicativo es un instrumento de evaluación del plan estratégico. Así mismo es de señalar que para la formulación del plan de desarrollo y/o estratégico se debe tener en cuenta la cadena de valor, esta es la relación secuencial y lógica entre: insumos, actividades, **productos** y resultados, en la que se añade valor a lo largo del proceso de transformación total” (DNP, 2017).

En la segunda parte de la observación, está relacionada con la realización de varias modificaciones al Plan Programático de Inversiones, pero no se ajustó, consolidó estas modificaciones en el Plan Estratégico (2015-2025) y en su Plan Programático de Inversiones (2021-2024)

En su respuesta expresa: “Es importante precisar que el Plan programático de inversiones operacionaliza el Plan Estratégico de Desarrollo a través de metas e indicadores estratégicos de Resultado. Cualquier modificación que se hace a metas de resultado son aprobadas mediante resolución del Consejo superior y “hacen parte integral del Plan Estratégico de Desarrollo”, como expresan las resoluciones del Consejo Superior al respecto. (Resolución 051 de agosto de 2022 del Consejo Superior “Por la cual se ajustan y actualizan algunas metas de resultado y los presupuestos indicativos del Plan Programático de Inversiones 2021-2024, el cual fue aprobado en la Resolución del Consejo Superior 107 del 23 de diciembre de 2020. Lo anterior hace parte integral del Plan Estratégico de Desarrollo 2015-2025”.

Análisis de la respuesta: Es de señalar que el plan programático de inversiones, es una proyección de los costos y fuentes de financiación de los programas y proyectos, no se está cuestionando la legalidad de las modificaciones. Las metas de resultado y de producto tienen un componente físico y financiero, al modificar el componente financiero incide sobre el componente físico. El recuadro de abajo es extraído de su Plan Estratégico (2015-2025)

Algunas acciones

1. Fortalecer y consolidar la Planta de Cargos de Empleados Públicos Docentes.
2. Impulsar la formación de los profesores al más alto nivel académico.
3. Incentivar las actividades de cualificación docente en aspectos pedagógicos, la diversidad y la conciencia ambiental.

5.1.2. Programa de Semillero Docente. A través de este programa se apunta al fortalecimiento y renovación de la planta docente, mediante la vinculación de jóvenes profesores con vocación docente e investigativa que garanticen el relevo generacional y contribuyan a la consolidación de una planta docente del más alto nivel.

Indicador del programa

Nombre	Línea base 2015	2016	2017	2018	2019	2020	Responsable
Proporción de profesores de planta menores de 45 años de edad.	43%	45%	46%	48%	48%	50%	Vicerrectoría Académica - Despacho
Fórmula: $\left(\frac{\text{Número total de profesores de planta con 45 años o menos (NPm45)}}{\text{Número total de profesores de planta (NTP)}} \right) \times 100$							
Interpretación: - Número total de profesores de planta con 45 años o menos (NPm45). - Número total de profesores de planta (NTP).							

Fuente: Elaborado a partir de la información entregada por el responsable del programa.

Algunas acciones

1. Propiciar el relevo generacional con jóvenes profesores que a la fecha de vinculación o en el corto plazo tengan el más alto nivel académico.

Estrategia 5.2. Fortalecer las capacidades de investigación, el desarrollo tecnológico, la innovación y la creación artística.

5.2.1. Programa para generar y fortalecer capacidades y competencias investigativas y de creación artística y humanística. Contempla acciones de apoyo, fortalecimiento y promoción de las capacidades de investigación, creación artística y humanística y diversificar la estructura operacional necesaria para su desarrollo, orientadas a la consolidación de la investigación en la Universidad del Valle

En la imagen anterior del plan estratégico (2015-2025), se observan metas de resultado hasta el 2020.

Mediante Resolución 107 del 23 de diciembre de 2020, se aprobó el Plan Programático de inversiones (2021-2024), luego se realizó una modificación del Consejo Superior mediante Resolución 051 de agosto de 2022 del plan de inversiones "Por la cual se ajustan y actualizan algunas metas de resultado y los presupuestos indicativos del Plan Programático de Inversiones 2021-2024, el cual fue aprobado en la Resolución del Consejo Superior 107 del 23 de diciembre de 2020. Lo anterior hace parte integral del Plan Estratégico de Desarrollo 2015-2025"

Análisis de la respuesta: Cabe señalar, que en la parte final del párrafo anterior, expresa "Lo anterior hace parte integral del Plan Estratégico de Desarrollo 2015-2025", La observación está enfocada a la consolidación de

estas modificaciones en su plan estratégico (incluye el plan de inversiones) y cuando se requiere, se solicita el plan de desarrollo o estratégico vigente, el cual incluye todas sus modificaciones

Como es el caso: El plan programático de inversiones 2021-2024, aprobado mediante la Resolución 107 del 23 de diciembre de 2020, el programa 2.4.2 “Consolidación del sistema de regionalización”, tiene meta de resultado: “porcentaje de docentes de plantas en las sedes”, es una meta de incremento acumulado, línea de base: 14.4 % , para el 2023, proyectan llegar al 40.8%, a la vigencia 2024, al 40.8%. Esta meta resultado fue modificada, en la resolución No. 051 del 30 de agosto de 2022, se modificó para el 2023 al 29,2% y para el 2024 al 29,2% (no el 40.8% en el plan inicial) y se justifica por razones de pandemia, pero para conocer de estos cambios en las metas del plan estratégico y de inversiones de la universidad hay que solicitar varios documentos. Como se observa en los cuadros siguientes

UNIVERSIDAD DEL VALLE
RESOLUCIÓN No. 107 – 2020 Consejo Superior

8

Código	PROGRAMA	OBJETIVO	INDICADOR	INDICADORES DE RESULTADO Y META A ALCANZAR					PROYECCIONES PRESUPUESTARIAS DE PRESUPUESTO INICIAL Y VIGENCIA (Millones)				
				Línea de Base	2023	2024	2025	2026	2023	2024	2025	2026	TOTAL
Estrategia 3.4. Reforzar el carácter regional de la Universidad y fortalecer sus vínculos y sus compromisos con la transformación y el desarrollo estratégico y sostenido de la región													
2.4.2.	Consolidación del Sistema de Regionalización. Rectoría - Dirección de Regionalización	Fortalecer el Sistema de Regionalización a través de la oferta pertinente de programas, ampliación de la cobertura académica, investigativa y de extensión, así como el mejoramiento de las condiciones de bienestar, que permitan el desarrollo regional con enfoque territorial	Porcentaje de docentes de planta en las sedes	14.4%	24.2%	33.8%	40.8%	40.8%					
			Incremento porcentual acumulado de programas de progreso en las Sedes Regionales (línea Base: 84 programas de progreso a 2020)	0%	15.5%	30.9%	41.5%	46.8%					
			Incremento porcentual acumulado de estudiantes de progreso en las Sedes Regionales (línea Base: 52.358 estudiantes correspondientes al Semestre I 2020)	0%	10.5%	20.8%	31.5%	42.1%					
			Incremento porcentual acumulado de programas de progreso en las sedes Regionales	17	41.3%	70.8%	105.9%	135.9%	4.228	4.979	5.942	6.247	20.796
			Incremento porcentual acumulado de estudiantes de progreso en las Sedes Regionales (línea Base: 143 estudiantes de progreso a 2020-1)	0%	113.7%	185.1%	224.3%	280.8%					
			Incremento porcentual acumulado de estudiantes beneficiarios de programas de prevención, promoción, atención en salud (física, mental, sexual, ambiental y social) e inclusión (línea Base: 5.078 estudiantes beneficiados 2020)	0%	12.8%	33.0%	54.0%	66.0%					

Documento PDF/A y se ha abierto en modo de solo lectura para evitar que se modifique.

Actualizar edición

Clara Luz Roldán González
CLARA LUZ ROLDÁN GONZÁLEZ
Governadora del Departamento
del Valle del Cauca

Luis Carlos Castillo Gómez
LUIS CARLOS CASTILLO GÓMEZ
Secretario General

ANEXO N°. 1. Resolución del Consejo Superior N°. 051 del 30 de agosto del 2022, Modificación de metas del Plan Programático 2021-2024 y su justificación.

Programa Institucional	Indicador de Resultado	Meta Aprobada (Plan Programático)	Meta 2022 (nueva propuesta)	Meta 2023 (nueva propuesta)	Meta 2024 (nueva propuesta)	Explicación /Justificación de la Nueva Meta
		2022	2022	2023	2024	
2.4.2. Consolidación del Sistema de Regionalización	1. Porcentaje de docentes de planta en las sedes	33.6% (150 docentes)	14.07% (36 docentes)	29.2% (116 docentes)	29.2% (116 docentes)	Por razones de la pandemia que afectó algunos procesos administrativos, no fue posible desarrollar la convocatoria de docentes en 2021. Se plantea para 2022 la convocatoria e incorporación de 80 docentes para llegar a 116 docentes de planta, que deben iniciar actividades a partir de enero de 2023; así mismo, para 2023 se plantea vincular 50 docentes Ocasionalmente nuevos. Con estas incorporaciones se pretende llegar al porcentaje de docentes nombrados de 29,2% en 2023 y mantener este mismo porcentaje para 2024. Dado lo anterior, se propone modificar las metas a 14,4% para 2022.
2.4.2. Consolidación del Sistema de Regionalización	2. Incremento porcentual acumulado de programas de pregrado en las Sedes Regionales	30.9% (109 programas)	7.1% (90 programas)	19% (100 programas)	25% (105 programas)	En 2021 se llegó a 83 programas de pregrado con registro calificado. Dada la complejidad en el desarrollo de los estudios para programas pertinentes a la región, se plantea modificar las metas del plan para llegar en 2022 a 90 programas, en 2023 a 100 y en 2024 a 105 programas de pregrado con registro

En conclusión, el Plan estratégico (2021-2024) de la universidad es uno solo y este debe contener todas las modificaciones. Es de señalar que el procedimiento para modificar el plan de desarrollo y/o estratégico, es igual al que se lleva a cabo para su formulación inicial, discusión y aprobación.

En la tercera parte de la observación, hace referencia que la página web de la universidad del valle, se encuentra desactualizada; como es el caso del Plan Estratégico de Desarrollo de la universidad (2015-2025) , aprobado mediante Resolución No. 086 del 30 de octubre de 2015.

Análisis de la respuesta: En la respuesta hacen mención a la información que contiene la web de la universidad: Plan estratégico inicial matriz de indicadores de resultado, resoluciones de modificación del plan, seguimiento y evaluación del plan , proyectos de inversión, informes, etc. al final aceptan la desactualización de metas del plan estratégico de desarrollo (2015-2025) de la Universidad del Valle.

Por lo anterior, y teniendo en cuenta que la respuesta no desvirtúa la observación encontrada, se corrobora como un hallazgo administrativo, que será objeto de seguimiento, el cual se hará a través del plan de mejoramiento suscrito por la entidad

2. Observación Administrativa -. Metas de producto con ejecución superior a lo programado.

Condición (situación detectada de incumplimiento).

La Universidad de Valle presenta en algunas de sus metas producto de los planes de acción, ejecuciones superiores a lo programado.

Fuente de criterio y criterio

Ley 152 de 1994, artículo 3° principios: d) Consistencia, k) eficiencia.

Causa.

Inadecuada planeación de las metas de producto.

Efecto.

Los logros estratégicos de la Universidad del Valle no están razonablemente sustentados en lo planeado vs ejecutado, lo que impide a la entidad universitaria evaluar permanentemente el uso efectivo de todo tipo de recursos y acciones, para alcanzar resultados estratégicos propuestos.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respuesta En Derecho Contradicción Proyectada Por Los funcionarios De La Oficina De Planeación:

Para esta observación, es importante clarificar que la Universidad de Valle se adhiere estrictamente a los lineamientos establecidos en sus planes de acción. Las metas propuestas aparecen en la resolución del Plan de Acción Resolución No. 2.348 del 30 de junio de 2023 “Por la cual se establece el Plan de Acción Anual de la Universidad del Valle para la vigencia 2023” y las metas logradas aparecen en el formato de seguimiento, documento PDF entregado al auditor, el cual no tiene columna de ponderación de logro en porcentaje, solo lo planeado y lo ejecutado; para las ejecuciones que aparentan superar lo programado, estas no son indicativas de un exceso en el cumplimiento de las metas, sino más bien reflejan la eficiencia y la capacidad de adaptación de la institución ante circunstancias imprevistas que requieren una respuesta ágil. Es importante resaltar que los recursos financieros invertidos en cada actividad no sobrepasan en ningún caso el presupuesto programado. Cada porcentaje reportado en el seguimiento del Plan Indicativo está meticulosamente calculado para asegurar que no exceda el 100%, garantizando así la transparencia y la precisión en la presentación de nuestros logros. Como se evidencia en el “Informe de Plan Indicativo de productos enero-diciembre 2023_ejecutado.pdf2” aportado en el requerimiento No. 28 punto 6. Y como lo muestra el seguimiento al plan de mejoramiento de la auditoría 2023, que continua en 2024 y cuyos efectos se reflejarán en forma consolidada en la presente vigencia.

La resolución que respalda el Plan de Acción y los informes de seguimiento subsecuentes son testimonio del compromiso de la Universidad con la rendición de cuentas. En el caso específico del Requerimiento No. 1, el informe detalla que, aunque se presentan valores logrados, estos se ajustan al marco de lo proyectado y no implican una sobre-ejecución de las metas o un sobre costo ya que la meta se ha superado con el mismo recurso económico. Este enfoque no solo cumple con los requisitos administrativos, sino que también promueve una cultura de mejora continua y eficacia operativa ya que con el mismo recurso se logra más productos, esencia de la eficacia.

La Universidad opera bajo un modelo dinámico que permite ajustes responsables y medidos en la ejecución de sus planes, siempre dentro de los márgenes de lo aprobado. Este modelo es una de las razones por las cuales la Universidad de Valle se ha destacado en el panorama educativo, manteniendo un equilibrio entre la ambición de sus objetivos y la realidad de sus capacidades operativas.

Por lo tanto, esperamos que se considere esta explicación como una aclaración integral que da cuenta de la diligencia y precisión en la gestión de sus metas y objetivos, además de tenerse en cuenta que los informes publicados y entregados a la Auditoría en el Requerimiento No. 1 (Informe de Plan Indicativo 2023) no cuenta con metas sobredimensionadas.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En su respuesta expresa: “Las metas propuestas aparecen en la resolución del Plan de Acción Resolución No. 2.348 del 30 de junio de 2023 “Por la cual se establece el Plan de Acción Anual de la Universidad del Valle para la vigencia 2023” y las metas logradas aparecen en el formato de seguimiento, documento PDF entregado al auditor, el cual no tiene columna de ponderación de logro en porcentaje, solo lo planeado y lo ejecutado; para las ejecuciones que aparentan superar lo programado, estas no son indicativas de un exceso en el cumplimiento de las metas, sino más bien reflejan la eficiencia y la capacidad de adaptación de la institución ante circunstancias imprevistas que requieren una respuesta ágil. Es importante resaltar que los recursos financieros invertidos en cada actividad no sobrepasan en ningún caso el presupuesto programado. Cada porcentaje

reportado en el seguimiento del Plan Indicativo está meticulosamente calculado para asegurar que no exceda el 100%, garantizando así la transparencia y la precisión en la presentación de nuestros logros.....”

Análisis de la respuesta:

Se toma el Plan de Acción aprobado mediante Resolución No. 2.348 del 30 de junio de 2023 “Por la cual se establece el Plan de Acción Anual de la Universidad del Valle para la vigencia 2023”

De acuerdo con la aprobación del plan de acción de la universidad, para la vigencia 2023, se observa que se aprobó mediante Resolución No. 2.348 del 30 de junio de 2023, cabe señalar que la vigencia 2023, comienza el 1 de enero de 2023 y termina el 31 de diciembre de 2023..

Del plan de acción mencionado, se analiza el programa 2.4.2. “CONSOLIDACIÓN DEL SISTEMA DE REGIONALIZACIÓN”, se revisa el plan de acción ejecutado remitido en respuesta al requerimiento 28, punto 6, en donde se observa varias metas producto, en la que su ejecución es superior a lo programado, como se observa en el siguiente cuadro:

Producto	Indicador de Producto	Meta Inicial Programada	Meta Alcanzada
3.1. SERVICIOS DE ACOMPAÑAMIENTO UNIVERSITARIO OFRECIDOS A ESTUDIANTES DEL SISTEMA DE REGIONALIZACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE	3.1. NÚMERO DE ESTUDIANTES DEL SISTEMA DE REGIONALIZACIÓN ATENDIDOS CON SERVICIOS DE	2615	3211

	ACOMPANAMIENTO UNIVERSITARIO		
4.1. ESTUDIANTES BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA DE PREVENCIÓN, PROMOCIÓN, ATENCIÓN EN SALUD (FÍSICA, MENTAL Y SOCIAL) E INCLUSIÓN	4.1. NÚMERO DE ESTUDIANTES BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA DE PREVENCIÓN, PROMOCIÓN, ATENCIÓN EN SALUD (FÍSICA, MENTAL Y SOCIAL) E INCLUSIÓN	6821	21396
4.2. ESTUDIANTES BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA DE BIENESTAR EN CULTURA	4.2. NÚMERO DE ESTUDIANTES BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA DE BIENESTAR EN CULTURA.	3590	10651
4.2. ESTUDIANTES BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA DE BIENESTAR EN CULTURA	4.2. NÚMERO DE ESTUDIANTES BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA DE BIENESTAR EN CULTURA.	3590	10651
4.3. ESTUDIANTES BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA DE BIENESTAR EN RECREACIÓN Y DEPORTES	4.3. NÚMERO DE ESTUDIANTES BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA DE BIENESTAR EN RECREACIÓN Y DEPORTES	3983	17716

Así mismo del programa 2.4.2. "CONSOLIDACIÓN DEL SISTEMA DE REGIONALIZACIÓN, al totalizar lo programado de este programa en el plan de acción de ejecutado en mención, el valor programado es \$3.640.000.000 y ejecutado \$3.521.061.295, al comparar estos valores en el informe de plan indicativo de productos, enero -diciembre de 2023 ejecutado (reportado en el requerimiento 28), el programa 2.4.2, tiene un valor programado de \$4.499.700.000 y ejecutado de \$4.354.308.446, diferente a los valores del plan de acción ejecutado.

Por lo anterior, y teniendo en cuenta que la respuesta no desvirtúa la observación encontrada, se corrobora como un hallazgo administrativo, que será objeto de seguimiento, el cual se hará a través del plan de mejoramiento suscrito por la entidad.

3. Observación Administrativa – *Debilidades en la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).*

Condición.

Se evidenció que la Universidad del Valle, incorporó los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), en el Plan Estratégico y su Plan Programático de Inversiones (2021-2024), en la etapa de diagnóstico; igualmente armonizó en la matriz de articulación que contiene: ejes estratégicos, facultad, programas, ODS ; no obstante no se evidenció en los indicadores establecidos en su Plan estratégico y plan de inversiones, que permitan hacer comparaciones con las metas trazadoras de los ODS que implementa la universidad y de esta manera realizar el correspondiente monitoreo, seguimiento y evaluación de los ODS, con sus respectivas metas, de tal forma que se orienten a mejorar la calidad de vida de la población.

Fuente de criterio y criterio.

CONPES 3918 del 15 de marzo de 2018, Plan Estratégico de la Universidad del Valle (2015-2025)

Causa.

Limitaciones en la formulación, monitoreo, seguimiento y evaluación del Plan Estratégico de la universidad (2015-2025) y su articulación con los ODS.

Efecto.

Riesgo en la identificación del aporte de la entidad y del avance para la consecución de las metas de los ODS a nivel departamental y nacional.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

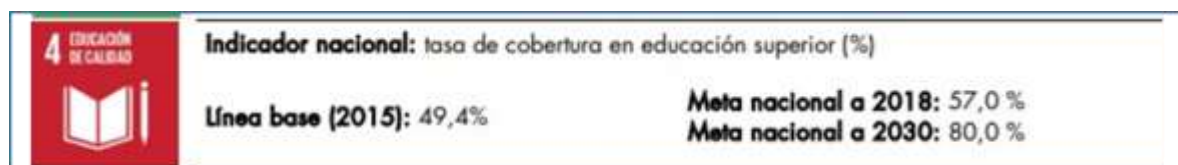
Respuesta En Derecho Contradicción Proyectada Por Los funcionarios De La Oficina De Planeación:

Es importante resaltar que la Universidad del Valle, como institución educativa, tiene un compromiso inherente con el desarrollo sostenible, particularmente a través del Objetivo de Desarrollo Sostenible (ODS) número 4, que se centra en la educación de calidad. Este compromiso se refleja en su colaboración con la gobernación y el Consejo Nacional de Política Económica y Social (CONPES), lo que demuestra una alineación con las metas nacionales e internacionales en este ámbito. Sin embargo, la responsabilidad legal de la Universidad no se extiende a todos los 17 ODS, ya que su misión primera y fundamental es ofrecer una educación de alta calidad. A pesar de esto, la Universidad del Valle contribuye de forma directa con los ODS3, salud y bienestar; ODS5, igualdad de género; ODS6 Agua limpia y saneamiento, ODS8, Trabajo decente y crecimiento económico; ODS10, reducción de las desigualdades; ODS13, Acción por el clima; ODS14, Vida submarina y ODS16, Paz, justicia e instituciones sólidas. Además, la universidad participa activamente en eventos como la Escuela Internacional de Formación Avanzada (EIFA ODS 2022), que promueve la discusión y el conocimiento sobre los

desafíos políticos, sociales y medioambientales para el cumplimiento de los ODS. Aunque la contraloría señala que no se evidencian indicadores que permitan comparaciones directas con las metas de los ODS en el plan estratégico y de inversiones de la universidad, esto no implica una falta de responsabilidad o compromiso. Más bien, indica que la medición del impacto de la universidad en los ODS, fuera del ámbito educativo, puede no estar claramente definida o directamente vinculada a los esfuerzos específicos de la institución.

En resumen, la Universidad del Valle cumple con su responsabilidad legal y social en el ámbito educativo y va más allá de sus obligaciones al adoptar medidas voluntarias que contribuyen a otros ODS, como una oportunidad para mejorar la integración y medición del impacto de la universidad en todos los ODS, reconociendo que su influencia puede extenderse más allá de su mandato educativo, tal como se relacionó y se adjuntó en el requerimiento No. 1.

La Universidad aporta de manera directa al indicador de cobertura (ODS 4, en su numerador) a través del incremento de los estudiantes matriculados, como puede verse en la siguiente imagen



Fuente: CONPES 3918 del 15 de marzo de 2018 (pg 33) Ver "INFORME SOBRE LA CONTRIBUCIÓN A LOS ODS POR PARTE DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE AL OBJETIVO #4 EDUCACION" Disponible en:

https://docs.google.com/document/d/1vXLh0zCo67Tb8xXgyL-dukjbuR_Sr9wc/edit

Esta fuera de discusión que Univalle a través de su Plan de Desarrollo ha venido contribuyendo a este indicador, lo cual se puede evidenciar en el informe que hay reportado en la web, que se envía a la gobernación del Valle y que esa entidad territorial consolida a nivel departamental.

Para subsanar este hallazgo administrativo, la Universidad del Valle a través de la Oficina de Planeación y Desarrollo Institucional desarrollará un instrumento que recogerá la información resultado de la formación, la investigación y la proyección social en las facultades, programas académicos, institutos y centros de investigación consistentes en aportes al logro del resto de ODS, aunque su compromiso institucional, como institución de educación, corresponde al ODS4.

De acuerdo con lo anterior la Oficina de Planeación y desarrollo Institucional solicita respetuosamente al equipo auditor revisar nuevamente esta observación.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En su respuesta expresa: "...Sin embargo, la responsabilidad legal de la Universidad no se extiende a todos los 17 ODS, ya que su misión primera y fundamental es ofrecer una educación de alta calidad"

La Universidad aporta de manera directa al indicador de cobertura (ODS 4, en su numerador) a través del incremento de los estudiantes matriculados

Esta fuera de discusión que Univalle a través de su Plan de Desarrollo ha venido contribuyendo a este indicador, lo cual se puede evidenciar en el informe que hay reportado en la web, que se envía a la gobernación del Valle y que esa entidad territorial consolida a nivel departamental.

Para subsanar este hallazgo administrativo, la Universidad del Valle a través de la Oficina de Planeación y Desarrollo Institucional desarrollará un instrumento que recogerá la información resultado de la formación, la investigación y la proyección social en las facultades, programas académicos, institutos y centros de

investigación consistentes en aportes al logro del resto de ODS, aunque su compromiso institucional, como institución de educación, corresponde al ODS4.

Análisis de la respuesta: La Universidad del Valle, implementa 16 Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), de los cuales uno de manera directa, que corresponde a la meta trazadora # 4 Cobertura de Educación con calidad los resultados de este indicador de cobertura se reporta a la Gobernación del Valle. Se observa articulación de estos 16 ODS con su plan estratégico (2015-2025), pero no cuentan con una metodología para evaluar los indicadores de las metas trazadoras de los ODS, (con excepción de la meta trazadora # 4) conforme sus metas consignadas en su plan estratégico, por lo que se debe concertar con el Departamento del Valle del Cauca, los criterios para evaluar estas metas trazadora, conforme a sus metas de su plan estratégico. El informe de los ODS de la Universidad del Valle, es relacionado con el avance de cobertura de educación superior, de estudiantes matriculados en pregrado, para el cumplimiento de la meta trazadora 4, cobertura de educación superior (80% para el 2030). En su respuesta se observa el interés por la medición del resto metas trazadoras asociadas de forma indirecta con su plan estratégico.

Por lo anterior, y teniendo en cuenta que la respuesta no desvirtúa la observación encontrada, se corrobora como un hallazgo administrativo, que será objeto de seguimiento, el cual se hará a través del plan de mejoramiento suscrito por la entidad

4. Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria. *Falta de seguimiento por parte del supervisor del Contrato*

Condición.

Durante la revisión de los contratos, se observaron las siguientes deficiencias:

Cuadro N° 36 Deficiencias supervisión

NO. CONTRATO	OBJETO	PRODUCTOS	DEFICIENCIAS
300,034,018,018, 459.2023	Prestar servicio profesional para apoyar el programa sistema de gestión de la universidad del valle, desde los procesos de administración del sistema de información geográfica ambiental en los campus de la universidad del valle vigencia 2023.	1) Informe de avance mensual que relacione con evidencias fotográficas la marcación y ubicación en sitio de los puntos ecológicos, recipientes y pedestales de árboles notables instalados al interior del campus universitario, y a su vez la relación de los puntos georreferenciados mediante el sistema ARGIS ONLINE.	En los formatos aportados con informes mensuales no se identifican las evidencias establecidas en numeral 1, 2 y 4, esto no se relacionan. Sin embargo, fueron entregados por solicitud realizada.

		<p>2) Inventario actualizado del mobiliario disponible e instalado sedes Cali como también de los individuos forestales en todas las sedes de la Universidad del Valle</p> <p>3) Informe de avance mensual que relacione la gestión de solicitudes de servicios ejecutados para el sostenimiento del mobiliario instalado</p> <p>4) Plano o mapa donde se describa la ruta de recolección interna por parte del operador de recolección de material aprovechable, y la ruta de recolección interna por parte del operador de recolección de residuos ordinarios y especiales</p> <p>5) Informe de avance mensual donde se describa la participación de las actividades programadas para el 2023 en el marco del cumplimiento de las estrategias IEC.</p> <p>6) Informe de avance mensual de las metas de productos del proyecto No.005923, donde se describa el cumplimiento de las actividades específicas del proyecto.</p>	
0030.0034.018.018.470 .2023	Prestar servicio profesional para apoyar el programa sistema de gestión ambiental en los campus de la universidad del valle, desde los procesos de articulación de la estrategia de	<p>1) Entregar el plan de trabajo y cronograma de ejecución, estableciendo la metodología que permita el cumplimiento de los objetivos específicos del proyecto ambiental con relación a la</p>	Según lo establecido en los productos en los informes anexos a la carpeta contractual establecidos mes a mes a ser entregados, no se identifican en los formatos de informes

	información, educación y comunicación (IEC), para la socialización y sensibilización de la gestión ambiental universitaria - vigencia 2023.	intervención del objeto contractual.	presentados, los anexos aportados como evidencias, tales como:
		2. Informe de avance mensual de las metas de productos del proyecto No.005923, donde se describa la gestión al cumplimiento de las actividades específicas del proyecto a fines a la presente Orden Contractual	Plan de trabajo y cronograma de ejecución
		(1) Banco de fotografías de actividades realizadas en el proyecto.	Metodología que permita el cumplimiento de los objetivos específicos del proyecto ambiental con relación a la intervención del objeto contractual.
		(3) Videos de sensibilización sobre buenas prácticas en los sectores abordados por el programa "Sistema de Gestión Ambiental de la Universidad del Valle".	Banco de fotografías
		(3) Boletines para publicación en medios internos de la Universidad.	(3) Videos de sensibilización sobre buenas prácticas en los sectores abordados por el programa "Sistema de Gestión Ambiental de la Universidad del Valle".
		Documento con las temáticas, acuerdos y manuales de procedimiento definidos para abordar en la estrategia de IEC en pro a la gestión ambiental por parte de la comunidad universitaria en los diferentes espacios de la Universidad.	(3) Boletines para publicación en medios internos de la Universidad.
		4) Informe de avance mensual donde se describa la participación de las actividades programadas para el 2023 en el marco del cumplimiento de las estrategias IEC.	Documento con las temáticas, acuerdos y manuales de procedimiento definidos para abordar en la estrategia de IEC en pro a la gestión ambiental por parte de la comunidad universitaria en los diferentes espacios de la Universidad.
			Sin embargo, durante la etapa de revisión se le solicito al supervisor

			y este aporte evidencias de registros fotográficos y los productos técnicos a los cuales brindo apoyo el contratista, así mismo los cronogramas, plan de trabajo y metodología.
<p>Fuente: SIA Observa.</p> <p>Elaboró: equipo auditor</p> <p>En los contratos No. 0030.0034.018.018.458.2023; No. 0030.0034.018.018.478.2023; se observó que no se presentan informes de periódicos parte del contratista, que según los productos establecidos en la minuta contractual debían ser 10, esto según manifiesta el supervisor ocurrió debido a que el contratista durante los 10 meses solo realizó el cobro mediante 2 cuentas.</p> <p><u>Fuente de criterio y Criterio.</u></p> <p>Ordenes Contractuales No. 300,034,018,018,459.2023- 0030.0034.018.018.470.2023 - 0030.0034.018.018.458.2023 y 0030.0034.018.018.478.2023 – Clausula Primera – Productos</p> <p>Ley 1474 de 2011, artículo 83</p> <p><u>Causa.</u></p> <p>Falencias en el seguimiento de las actividades por parte de la supervisión e incumplimiento de sus funciones y responsabilidades.</p> <p><u>Efecto.</u></p>			

Posible materialización de riesgo derivado de un inadecuado seguimiento administrativo, técnico de los contratos estatales que pueden conllevar a pago de actividades no ejecutadas.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria, en virtud a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1 de los artículos 38 y 39.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respuesta En Derecho Contradicción Proyectada Por el supervisor del Contrato Sergio Cardona; Jefe Sección de Servicios Varios y Gestión Ambiental.

En las carpetas digitales que reposan en el almacenamiento de control del supervisor (Google drive) se encuentran los informes periódicos correspondientes a los contratos 0030.0034.018.018.458.2023 y 0030.0034.018.018.478.2023. El número de informes correspondientes a cada contrato se ajustan a los tiempos de ejecución (teniendo en cuenta la fecha del acta de inicio). Se comparte el enlace para acceder a la carpeta donde se encuentran los soportes.

0030.0034.018.018.458.2023.	Contratista	Estefanía	Ruiz.	Enlace
https://drive.google.com/drive/folders/1VXEHexWz3zHEP8P0qIW2WdcC0zUrFxLv				

0030.0034.018.018.478.2023.	Contratista	Jorge	Solano.	Enlace
https://drive.google.com/drive/folders/1NL0Xai43Yqw4DNKM5Jv5ThnaAt_wTYil				

Los indicadores del programa de gestión ambiental de la Universidad del Valle que se presentan a la oficina de planeación, revelan los avances significativos en la consecución de metas, el mejoramiento en los resultados del indicador internacional Green Metric, las estrategias diseñadas y puestas en marcha para avanzar hacia una sostenibilidad fuerte que tiene como base la restauración de la sociedad naturaleza, el reconocimiento del campus de Meléndez como jardín botánico y parte de la estructura ecológica complementaria de la ciudad dan cuenta de los excelentes resultados que se viene obteniendo desde el programa de gestión ambiental. Somos la Universidad pública en Cali con mayor presencia en la COP16 y expresado por la ministra de ambiente María Susana Muhamad González. La Universidad del Valle es un ejemplo de paz con la naturaleza y esto se logra con un trabajo serio y continuo, con un equipo de profesionales capacitados bajo un liderazgo y supervisión bien organizado y con metas claras para alcanzar.











Teniendo en cuenta los resultados del programa de gestión ambiental y los soportes que reposan en las carpetas contractuales se evidencia que se realizó un liderazgo y seguimiento efectivo tanto al programa de gestión ambiental como a los contratos 0030.0034.018.018.458.2023 y 0030.0034.018.018.478.2023 por tanto, no se materializó ningún riesgo para la ejecución del recurso público contratado , además, no se evidencia con los anexos que nunca existió un inadecuado seguimiento administrativo y técnico, lo cual, evidencia que las actividades pagadas fueron las efectivamente ejecutadas.

En consecuencia, se solicita comedidamente desvirtuar la observación administrativa con presunto alcance disciplinario

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Durante la ejecución del proceso auditor, se le referencio al supervisor la falencia del incumplimiento de la cláusula primera de la minuta contractual, que se refería a los productos e informes mensuales que debía entregar el contratista, los cuales estaban estipulados mensuales y no por pagos, el supervisor manifestó tener los informes faltantes y los productos entregados, a lo cual se le solicito que los enviara, el día 21 de mayo de 2024, el supervisor mediante correo electrónico remite carpeta con los productos entregados por los contratista entre ellos los dos contratos 0030.0034.018.018.458.2023 y 0030.0034.018.018.478.2023, anexando de estos como informes mensuales un Excel que contenía el registro de seguimiento, RD por centro y RRMG, así mismo unas presentaciones en power point, dejando ver con esto que los informes mensuales que se habían requerido para formar parte del expediente contractual, no habían sido entregado, sin embargo si estaban los resultados pactados, por lo que el equipo auditor pudo comprobar la no materialización del riesgo de perdida de recurso, sin embargo si las falencias e incumplimiento de lo establecido en la minuta contractual.

Durante la contradicción del informe preliminar, el supervisor anexa los 10 informes mensuales de los contratistas en formato PDF así como se muestra:

 Informe_Avance_Mensual_EstefaniaRuiz 1	Documento Ado...	35 KB	No
 Informe_Avance_Mensual_EstefaniaRuiz 2	Documento Ado...	32 KB	No
 Informe_Avance_Mensual_EstefaniaRuiz 3	Documento Ado...	31 KB	No
 Informe_Avance_Mensual_EstefaniaRuiz 4	Documento Ado...	70 KB	No
 Informe_Avance_Mensual_EstefaniaRuiz 5	Documento Ado...	32 KB	No
 Informe_Avance_Mensual_EstefaniaRuiz 6	Documento Ado...	31 KB	No
 Informe_Avance_Mensual_EstefaniaRuiz 7	Documento Ado...	31 KB	No
 Informe_Avance_Mensual_EstefaniaRuiz 8	Documento Ado...	36 KB	No
 Informe_Avance_Mensual_EstefaniaRuiz 9	Documento Ado...	37 KB	No
 Informe_Avance_Mensual_EstefaniaRuiz 10	Documento Ado...	33 KB	No

Santiago de Cali, Mayo 23 de 2023

Ingeniero

SERGIO ANDRÉS CARDONA PLAZAS

Jefe

Sección Servicios Varios y Gestión Ambiental

Supervisor Contrato No. 0030.0034.018.018.458.2023

Asunto: Informe parcial de abril 28 a mayo 22 de 2023, según orden contractual 0030.0034.018.018.458.2023

Reciba un cordial Saludo.

En cumplimiento a lo pactado en la orden contractual 0030.0034.018.018.458.2023, le informo sobre el producto parcial entregado:

ACTIVIDAD CONTRACTUAL	ACTIVIDAD ENTREGADA	OBSERVACIONES
1. Apoyar en la coordinación del programa 4.3.2. Sistema de Gestión Ambiental en los campus de la	✓ Se convoca a la primera mesa de trabajo el 5 de mayo para definir las actividades a desarrollar durante la vigencia 2023, seguimiento de los proyectos a través de los indicadores de ejecución mensual, trimestral y semestral y teniendo en cuenta el cronograma	Se adjunta evidencia a través de Drive Link: https://drive.google.com/drive/u/1/folders/1-ZvAlMBotnn7rd_hq-

Esta nueva evidencia remitida, denota aún más la falta de seguimiento de las actividades por parte de la supervisión e incumplimiento de sus funciones y responsabilidades, tales como el recaudo y aseguramiento de la información en especial los productos a entregar por parte del contratista y que deben ser archivados cronológicamente en el expediente contractual sea de forma electrónica o física, que permita realizar el seguimiento cuando este sea necesario. Por lo expuesto anteriormente y ante una nueva evidencia de las deficiencias presentadas en la supervisión y los faltantes de información, que solo se corrigieron a la fecha de la contradicción, la observación se mantiene como disciplinaria, para que se realice un seguimiento más riguroso y se adopten otras medidas de control.

Por lo anterior la observación se mantiene quedando como hallazgo así:

Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria. Falta de seguimiento por parte del supervisor del Contrato

Condición.

Durante la revisión de los contratos, se observaron las siguientes deficiencias:

Cuadro N° 37 Deficiencias supervisión

NO. CONTRATO	OBJETO	PRODUCTOS	DEFICIENCIAS
300,034,018,018, 459.2023	Prestar servicio profesional para apoyar el programa sistema de gestión de la universidad del valle, desde los procesos de administración del sistema de información geográfica ambiental en los campus de la universidad del valle vigencia 2023.	<p>1) Informe de avance mensual que relacione con evidencias fotográficas la marcación y ubicación en sitio de los puntos ecológicos, recipientes y pedestales de árboles notables instalados al interior del campus universitario, y a su vez la relación de los puntos georreferenciados mediante el sistema ARGIS ONLINE.</p> <p>2) Inventario actualizado del mobiliario disponible e instalado sedes Cali como también de los individuos forestales en todas las sedes de la Universidad del Valle</p> <p>3) Informe de avance mensual que relacione la gestión de solicitudes de servicios ejecutados para el sostenimiento del mobiliario instalado</p>	En los formatos aportados como informes mensuales no se identifican las evidencias establecidas en el numeral 1, 2 y 4, esto no se relacionan. Si embargo, fueron entregados por solicitud realizada.

		<p>4) Plano o mapa donde se describa la ruta de recolección interna por parte del operador de recolección de material aprovechable, y la ruta de recolección interna por parte del operador de recolección de residuos ordinarios y especiales</p> <p>5) Informe de avance mensual donde se describa la participación de las actividades programadas para el 2023 en el marco del cumplimiento de las estrategias IEC.</p> <p>6) Informe de avance mensual de las metas de productos del proyecto No.005923, donde se describa el cumplimiento de las actividades específicas del proyecto.</p>	
0030.0034.018.018.470 .2023	<p>Prestar servicio profesional para apoyar el programa sistema de gestión ambiental en los campus de la universidad del valle, desde los procesos de articulación de la estrategia de información, educación y comunicación (IEC), para la socialización y sensibilización de la gestión ambiental universitaria - vigencia 2023.</p>	<p>1) Entregar el plan de trabajo y cronograma de ejecución, estableciendo la metodología que permita el cumplimiento de los objetivos específicos del proyecto ambiental con relación a la intervención del objeto contractual.</p> <p>2. Informe de avance mensual de las metas de productos del proyecto No.005923, donde se describa la gestión al cumplimiento de las actividades específicas del proyecto a fines a la presente Orden Contractual</p>	<p>Según lo establecido en los productos en los informes anexos a la carpeta contractual establecidos mes a mes a ser entregados, no se identifican en los formatos de informes presentados, los anexos aportados como evidencias, tales como:</p> <p>Plan de trabajo y cronograma de ejecución</p> <p>Metodología que permita el cumplimiento de los objetivos específicos del proyecto ambiental</p>

		<p>(1) Banco de fotografías de actividades realizadas en el proyecto.</p> <p>(3) Videos de sensibilización sobre buenas prácticas en los sectores abordados por el programa "Sistema de Gestión Ambiental de la Universidad del Valle".</p> <p>(3) Boletines para publicación en medios internos de la Universidad.</p> <p>Documento con las temáticas, acuerdos y manuales de procedimiento definidos para abordar en la estrategia de IEC en pro a la gestión ambiental por parte de la comunidad universitaria en los diferentes espacios de la Universidad.</p> <p>4) Informe de avance mensual donde se describa la participación de las actividades programadas para el 2023 en el marco del cumplimiento de las estrategias IEC.</p>	<p>con relación a la intervención del objeto contractual.</p> <p>Banco de fotografías</p> <p>(3) Videos de sensibilización sobre buenas prácticas en los sectores abordados por el programa "Sistema de Gestión Ambiental de la Universidad del Valle".</p> <p>(3) Boletines para publicación en medios internos de la Universidad.</p> <p>Documento con las temáticas, acuerdos y manuales de procedimiento definidos para abordar en la estrategia de IEC en pro a la gestión ambiental por parte de la comunidad universitaria en los diferentes espacios de la Universidad.</p> <p>Sin embargo, durante la etapa de revisión se le solicito al supervisor y este aporó evidencias de registros fotográficos y los productos técnicos a los cuales brindo apoyo el contratista, así mismo los cronogramas, plan de trabajo y metodología.</p>
<p>Fuente: SIA Observa.</p> <p>Elaboró: equipo auditor</p>			

En los contratos No. 0030.0034.018.018.458.2023; No. 0030.0034.018.018.478.2023 y se observó que no se presentan informes periódicos por parte del contratista, que según los productos establecidos en la minuta contractual debían ser 10, esto según manifiesta el supervisor ocurrió debido a que el contratista durante los 10 meses solo realizó el cobro mediante 2 cuentas.

Fuente de criterio y Criterio.

Ordenes Contractuales No. 300,034,018,018,459.2023- 0030.0034.018.018.470.2023 -
0030.0034.018.018.458.2023 y 0030.0034.018.018.478.2023 – Clausula Primera – Productos

Ley 1474 de 2011, artículo 83

Causa.

Falencias en el seguimiento de las actividades por parte de la supervisión e incumplimiento de sus funciones y responsabilidades.

Efecto.

Posible materialización de riesgo derivado de un inadecuado seguimiento administrativo, técnico de los contratos estatales que pueden conllevar a pago de actividades no ejecutadas.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria, en virtud a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1 de los artículos 38 y 39.

5. Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. *Falta de Evidencias e informes del Contratista y del Supervisor*

Condición.

Revisado el expediente de la Orden Contractual No. 0030.0034.018.018.1028_2023, cuyo objeto es "Prestar el servicio de apoyo logístico para la realización del evento "cuarta feria ambiental de la universidad del valle - "sostenibilidad en acción" en la sede de Meléndez - vigencia 2023." No se encontraron ni aportaron los informes del contratista y del supervisor, que evidenciaran el cumplimiento del objeto contractual, no existen anexos de facturas de compra o alquiler de los materiales requeridos para la logística, así mismo registro fotográfico y los videos solicitados en la minuta contractual.

Fuente de criterio y Criterio.

Orden Contractual No. 0030.0034.018.018.1028-2023 – Clausula Primera – Productos

Ley 1474 de 2011, artículo 83

Causa.

Falta de documentación que soporte la ejecución y cumplimiento del objeto contractual desde el punto de vista técnico, entre ellos, informes del contratista y el supervisor, facturas, registros fotográficos entre otros.

Efecto.

Posible materialización del riesgo derivado de pago de actividades no soportadas, que constituye en un presunto detrimento patrimonial en la suma de **\$52.557.480**.

Los hechos descritos constituyen una observación administrativa con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal, por incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respuesta En Derecho Contradicción Proyectada Por el supervisor del Contrato Sergio Cardona; Jefe Sección de Servicios Varios y Gestión Ambiental

La División de Contratación, adelantó el proceso para contratar el servicio "APOYO LOGÍSTICO PARA LA REALIZACIÓN DEL EVENTO "CUARTA FERIA AMBIENTAL DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE - "SOSTENIBILIDAD EN ACCIÓN" EN LA SEDE DE MELÉNDEZ - VIGENCIA 2023". Dentro de la oferta económica presentada por el oferente, se presentaron los valores para los productos solicitados en el capítulo IV "Información técnica general" numeral 16 "productos a entregar" de la MIC_453_2023, con lo cual se estableció el valor total del contrato que fue de \$52.557.480.

Como supervisor del contrato mi carta de navegación es la orden contractual 0030.0034.018.018.1028.2023 (anexo 1) donde se establecen las obligaciones específicas del oferente ENTORNO GLOBAL SAS.

Dentro de las responsabilidades como supervisor está la de velar por el cumplimiento de las obligaciones contractuales, las condiciones técnicas y mantener el equilibrio financiero, evitando cualquier clase de actividad no prevista en el contrato o que se encuentre fuera de los términos, plazos y condiciones estipulados en el mismo

1. Informes de contratista y supervisor que evidencie el cumplimiento del objeto contractual

Como supervisor del contrato se constató que se cumplieron con los productos contractuales que permitieron dar alcance a la actividad específica "1. Servicio de apoyo logístico para la gestión y cubrimiento de la Feria Ambiental Universitaria mediante alquiler el mobiliario y equipos audiovisuales; como también el suministro de materiales y premios de concursos programados. El contratista (ENTORNO GLOBAL SAS) realizó un acta de los productos entregados (anexo 2) que fue recibido en compañía de la profesional de apoyo encargada de coordinar el sistema de gestión ambiental y por ende la feria ambiental la Ingeniera Estefanía Ruiz.

Se presenta registro fotográfico que demuestra que los productos que refería el apoyo logístico para la feria ambiental se cumplieron a cabalidad.

1. Carpeta con registro fotográfico del equipo de sonido full para ambientar.
2. Carpeta con registro fotográficos de los refrigerios y puntos de hidratación.
3. Carpeta con registro fotográfico de recibido de dos bicicletas, dos maletines, dos discos duros, así como la entrega a los ganadores.
4. Carpeta con las piezas graficas entregadas.
5. Carpeta con los tres videos.

Video 1 "Video de la feria ambiental componente central"

Video 2 "Distinción a servicios de alimentación Sostenibilidad en Acción"

Video 3 "Mantenimiento de los jardines florales para polinizadores"

6. Carpeta con fotografías de las diferentes actividades realizadas.
7. Carpeta fotos actividades San Fernando.
8. Fotografías que evidencia las carpas con sus tablonos vestidos, sillas, la tarima y actividades realizadas en diferentes partes del campus.

Actividad central se ubicó entre el edificio de administración central y biblioteca "

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Revisado los documentos aportados por el supervisor durante el proceso de contradicción, estos no cumplieron con lo solicitado por el equipo auditor, sin embargo, el contratista manifestó haber entregado la totalidad de los documentos al finalizar el contrato, así mismo este aportó la documentación que se le requirió al sujeto de control, como fueron las facturas que soportaban los gastos realizados estas fueron aportadas en medio magnético, como se muestra a continuación:

Documentos soportes de facturas 0030.0034.018.1028.2023



Externo Recibidos x



Mercadeo EntornoGlobal.com.co <mercadeo@entornoglobal.com.co>
para mí ▾

mar, 18 jun, 9:24 (hace 2 días) ☆ ↶ ⋮

Buenos días cordial saludo, enviamos documentos de soporte de facturas del contrato 0030.0034.018.1028.2023 en la universidad del Valle.

Cordialmente,

TATIANA DUQUE

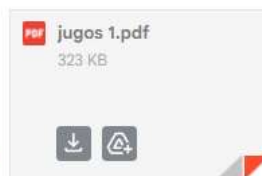
Economista






















Especialista en Gestión Ambiental Urbana

Especialista en Gerencia de Negocios Internacionales

tatianaduke@entornoglobal.com.co

25 archivos adjuntos • Analizado por Gmail ⓘ



 programa de fact...	 refrigerios primer...	 refrigerios.pdf	 sonido, tablonos, ...
 Totto morrales.pdf	 vasos Makro 1.pdf	 vasos makro 2.pdf	 wallis 1 aviso.pdf
 agua cristal.pdf	 agua su papa.pdf	 almuerzos.pdf 58 KB	 aviso feria ambie...
 agua cristal.pdf	 agua su papa.pdf	 almuerzos.pdf	 aviso feria ambie...
 aviso Wallies.pdf	 bicicleta 1.pdf	 bicicleta 2.pdf	 botellones agua.p...
 discos duros.pdf			

Se realizó revisión de la nueva evidencia aportada por la empresa contratista, sin embargo, con lo aportado por el sujeto de control, se denota que estos no contaban con la información que se les requiera, debido a que los expedientes contractuales no cumplen con la información necesaria ni suficiente para demostrar el cumplimiento de lo contratado, riesgo que se materializo en varios contratos evaluados, por lo que se concluye que se retira la incidencia fiscal debido a que se demostró por parte del contratista la inversión realizada para el cumplimiento del objeto contractual, sin embargo, se mantiene la incidencia disciplinaria, debido a lo reiterativo en las actuaciones del supervisor que denotan en sus procesos contractuales faltas en el seguimiento financiero y administrativo, así mismo en la conformación de los expedientes contractuales y el aseguramiento de la información aportada por los contratistas.

Posición del equipo auditor:

Efectivamente se evidencia que se aportaron los soportes que demuestran la ejecución del recursos, pero también es importante indicar que los soportes deben reposar en la carpeta contractual así como los informes de supervisión deben contener todos las evidencias, de ese modo se denota que existe una inadecuada supervisión del contrato, por cuanto no se hizo un seguimiento técnico que estuviera plasmado en los informes.

De igual forma la entrega de evidencias realizada no cumplió con lo requerido en su totalidad. Por lo anterior la presente observación pasa a hallazgo así:

Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria. *Falta de Aseguramiento de las Evidencias e información por parte del Supervisor.*

Condición.

Revisado el expediente de la Orden Contractual No. 0030.0034.018.018.1028_2023, cuyo objeto es "Prestar el servicio de apoyo logístico para la realización del evento "cuarta feria ambiental de la universidad del valle - "sostenibilidad en acción" en la sede de Meléndez - vigencia 2023." se observó falta de seguimiento en la conformación del expediente contractual y el aseguramiento de la información aportada por los contratistas y la generada durante el proceso contractual por parte del supervisor.

Fuente de criterio y Criterio.

Orden Contractual No. 0030.0034.018.018.1028-2023 – Clausula Primera – Productos

Ley 1474 de 2011, artículo 83

Causa.

Falencias en el seguimiento de las actividades por parte de la supervisión e incumplimiento de sus funciones y responsabilidades.

Efecto.

Posible materialización de riesgo derivado de un inadecuado seguimiento administrativo, técnico de los contratos estatales que pueden conllevar a pago de actividades no ejecutadas.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria, en virtud a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1 de los artículos 38 y 39.

MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

6. Observación Administrativa – Déficit fiscal en la fuente recursos propios

La Universidad del Valle, al cierre de la vigencia fiscal 2023, tiene cuentas por pagar por valor de \$104.514.663.093, la entidad contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento de \$69.196.572.608, de los cuales \$44.353.732.585, son de Otras Destinaciones Específicas; presentando un déficit fiscal en esta fuente por \$35.318.090.485, evidenciando deficiencias de liquidez (flujos de caja) de la entidad, como se detalla en el siguiente cuadro:

Análisis de recursos a incorporar⁶

UNIVERSIDAD DEL VALLE						
ANÁLISIS RECURSOS A INCORPORAR						
VIGENCIA 2023						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	\$ 24.842.840.023	\$ 0	\$ 65.240.977.655	\$ 5.354.168.344	-\$ 45.752.305.976	-\$ 45.752.305.976
Fondos Especiales	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
TOTAL S.G.P	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Fondos Regalías (2015)	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Destinaciones Específicas	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Otras Destinaciones Específicas	\$ 44.353.732.585	\$ 0	\$ 33.919.517.094	\$ 0	\$ 10.434.215.491	\$ 10.434.215.491
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
SubTotales	\$ 69.196.572.608	\$ 0	\$ 99.160.494.749	\$ 5.354.168.344	-\$ 35.318.090.485	-\$ 35.318.090.485
Sistema General de Regalías	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
TOTAL PRESUPUESTO	\$ 69.196.572.608	\$ 0	\$ 99.160.494.749	\$ 5.354.168.344	-\$ 35.318.090.485	-\$ 35.318.090.485

Fuente: Cierre fiscal.

Elaboró: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio.

Decreto 111 de 1996, artículos 15, 73, 75,76,

Causa.

Falta de coordinación y comunicación entre entidades públicas, que permita tener mayor control frente a las transferencias adeudadas por el Departamento del Valle del Cauca y entidades del orden nacional.

Falta de control y gestión por parte de la Universidad del Valle para obtener las transferencias de recursos.

Efecto.

Incertidumbre frente a la situación financiera de la entidad y riesgo de uso inadecuado o pérdida del recurso.

No ejecución de proyectos por falta de recursos.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Se acepta la Observación Administrativa.

Y se realizan las siguientes precisiones presentadas por el Jefe de la Sección de Presupuesto:

De acuerdo con lo evidenciado por la Contraloría Departamental en su Matriz de Análisis de Recursos a incorporar, se muestra un Déficit de \$35.318.090.485, el cual es atribuible como se demostró al grupo auditor, a problemas estructurales de la desfinanciación de las universidades públicas del país y no a deficiencias propias de la gestión interna de la Universidad.

La Universidad del Valle mediante Resolución 0056 de enero de 2024, reconoce el déficit fiscal de la Universidad del valle al 31 de diciembre de 2023, por un valor de \$35.399.744.625

La diferencia entre la matriz de Análisis de la Contraloría y el acto administrativo de reconocimiento del déficit al 31 de diciembre de 2023, tal como se había informado al ente de control en el ejercicio de campo realizado, es de \$ 81.654.140, valor que no está registrado en la ejecución del ingreso de la vigencia fiscal 2023, pero que se encuentra en la tesorería de la Universidad al cierre de dicha vigencia por que corresponde a recaudos de vigencias anteriores.

Que la Universidad frente a las cifras mencionadas, no ejerce su derecho a la contradicción, por cuanto reflejan la realidad Financiera de la Institución al 31 de diciembre de 2023, no obstante, es pertinente reiterar que esta situación se origina por el no giro oportuno sobre recursos dentro de la vigencia, cuya gobernabilidad corresponde a la nación y al departamento del Valle del Cauca, los cuales son mencionados en la resolución que reconoce el déficit Fiscal de la Universidad del Valle al 31 de diciembre de 2023, así:

“Que, el comportamiento del pago real de las pensiones contra la proyección del estudio actuarial, presentó un déficit o faltante de las redenciones de los Bonos serie B contra las pensiones reales pagadas y sus

⁶ *Que el comportamiento del pago real de las pensiones contra la proyección del estudio actuarial, presentó un déficit o faltante de las redenciones de los bonos serie B contra las pensiones reales pagadas y sus correspondientes cuotas partes y bonos pensionales, estimándose el valor de la insuficiencia para el pago de pensiones en el año 2023 de \$19.583.711.862, valor que la nación debe transferir a la Universidad del Valle en la vigencia fiscal 2024.*

Que, al cierre de la vigencia fiscal de 2023, el Departamento del Valle del Cauca no giró oportunamente los recursos provenientes del recaudo de la Estampilla pro Univalle, correspondiente a los meses: octubre (ajuste), parcial noviembre, parcial diciembre 2023, por un valor de \$20.171.489.311

correspondientes cuotas partes y bonos pensionales, estimándose el valor de la insuficiencia para el pago de pensiones en el año 2023 de \$ 19.583.711.862, valor que la nación debe transferir a la Universidad del valle en la Vigencia Fiscal 2024”

En este punto cabe informar que a la fecha la Nación no ha girado dichos recursos afectando directamente la programación de gastos de la Universidad y sus flujos de caja, impactando directamente la gestión fiscal en la presente vigencia.

“Que, al cierre de la vigencia fiscal de 2023, la gobernación del valle del cauca no giró oportunamente los Recursos provenientes del Recaudo de la Estampilla pro Univalle correspondiente a los meses: Octubre (ajuste), parcial noviembre, parcial diciembre 2023, por un Valor de \$20.171.489.311”

Respecto de las gestiones realizadas por la Universidad para lograr el giro oportuno de los recursos que han tenido incidencia directa en la generación del Déficit mencionado por la Contraloría y a pesar de no contar con la gobernabilidad directa sobre los actores informados, se han venido adelantando acciones con instancias y funcionarios de alto nivel, como se procede a informar a continuación:

- Reunión de la Dirección Universitaria (Rector y Vicerrector Administrativo) en el Ministerio de Hacienda, para tratar el tema del contrato de concurrencia para el manejo del fondo pensional de la Universidad realizada el 18 de enero de 2.024. Se anexa Resolución 005 de 15 de enero de 2024, por la cual se confiere comisión al Vicerrector Académico con Funciones de Rector
- Reunión Sr. Rector y Vicerrector Administrativo Con el ministro de Hacienda Dr. Ricardo Bonilla realizada el 6 de febrero de 2024, donde se plantearon temas como: La necesidad de actualizar el estudio actuarial del fondo pensional de Univalle; La necesidad de disminuir los aportes que actualmente hace la Universidad a dicho fondo, proponiendo que el % de concurrencia de la Universidad sea similar al de otras Instituciones de Educación Superior; adicionalmente se planteó la necesidad que los aportes de la Nación al Fondo pensional se hagan cumplidamente como están programados. Los temas desarrollados en dicha reunión se pueden visualizar en el siguiente link:

<https://www.univalle.edu.co/lo-que-pasa-en-la-u/rector-propone-revision-de-fondopensionala-minhacienda>

- Al cierre de la vigencia 2023, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público no ha aprobado el recálculo del pasivo pensional de la Universidad radicado desde noviembre de 2016. La Universidad ha venido atendiendo los requerimientos efectuados por el Ministerio de Hacienda dentro del proceso de análisis y evaluación de la mencionada solicitud, los cuales incluyen actualización del recálculo actuarial y ejercicio actuarial integral, elaborados por un actuario con amplia experiencia en el tema y radicados también en el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Se anexan las evidencias sobre las actuaciones realizadas y un resumen de las actividades específicas que se han venido desarrollando durante el año 2024.

Con respecto al control y seguimiento a los Recursos de la Estampilla Pro Universidad del Valle, la Universidad cuenta con el Área de recaudos Estampilla Pro Univalle adscrita a la División Financiera de la Vicerrectoría Administrativa, que dentro de su gestión, Participa activamente en la planeación y ejecución del plan de acción de la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas Y Gestión Tributaria, UAEIRYG, con miras a apoyar las acciones que conlleven al cumplimiento de la obligación de exigir o cobrar la estampilla Pro Universidad del Valle por parte de los agentes retenedores y con ello propender el mayor ingreso posible de la renta, lo que se traduce en liderar inspecciones tributarias, visitas de campo, cruces de información, seguimiento a expedientes en las diferentes instancias, producto del cobro coactivo, orientación y cultura tributaria. Dentro de sus actividades,

esta Área apoya las gestiones internas de la Universidad para obtener la adición, ejecución y giro de los Recursos por parte de la Gobernación.

Cabe mencionar, adicional a lo incluido en esta comunicación y sus anexos, que las Finanzas Publicas de Colombia se encuentran en una difícil situación, producto de ello, el anuncio reciente por parte del ministro de Hacienda Ricardo Bonilla, sobre el recorte de 20 billones al Presupuesto Nacional, esto como medida para sopesar la crisis que enfrenta el flujo de caja del gobierno, que sin lugar a dudas ha influido en el retraso en el cumplimiento de sus obligaciones.

Con lo antes informado, se puede concluir que la Universidad viene realizando gestiones relevantes para lograr mejores condiciones respecto del pasivo pensional, así como el giro oportuno de los recursos, tanto del Ministerio de Hacienda como de la Gobernación del Valle y se está a la espera que del resultado de las mismas se logre el recaudo en oportunidad de dichos recursos, impactando de manera favorable tanto el flujo de caja como el déficit fiscal que viene afectando la gestión integral de la Universidad en las últimas vigencias.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez revisado lo allegado por la Universidad del Valle y aceptada la Observación Administrativa se deja en firme como hallazgo administrativo en el cuerpo del Informe Final

7. Observación Administrativa - Debilidades en la identificación de los bienes Inmuebles.

Condición.

La Universidad del Valle tiene adoptado el procedimiento de "CONTROL DE BIENES INMUEBLES", MP-08-09-03 versión 2.0., el cual establece el control y administración de los bienes de la entidad pública a través de un sistema de administración de bienes SABS, sin embargo, verificado dichos controles, se observó que se está

realizando de forma manual en hoja de Excel, en la cual se determinan los saldos de los bienes, para el cálculo de las depreciaciones, y luego se registra manualmente en el software financiero - Finanzas Plus.

Fuente de criterio y criterio.

Procedimiento Interno MP-08-09-03 del 2022-07-18 "Control de Bienes Inmuebles".

Causa.

Debilidades en el sistema de Administración dge Bienes Inmuebles, sistema de información web que no permite compartir información e interactuar entre diferentes unidades y no permite realizar un seguimiento y control por parte de los responsables del proceso.

No valorar el riesgo derivado de la inexistencia del control para el manejo de la información.

Desactualización de la normatividad interna Rectoría No. 1259 de abril 26 de 2006.

Efecto.

Inconsistencias que afectan la razonabilidad de las cifras reveladas y la representación fiel de los hechos económicos, toda vez que, bajo el nuevo marco normativo comprendido, exige a las entidades públicas efectuar periódicamente el seguimiento para el debido control del inventario de los bienes inmuebles.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Se acepta la Observación Administrativa

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez revisado lo allegado por la Universidad del Valle y aceptada la Observación Administrativa se deja en firme como hallazgo administrativo en el cuerpo del Informe Final

8. Observación Administrativa – Deficiencias en el control en la gestión de cuentas por cobrar.

Condición.

Se observó desarticulación entre áreas frente al control de los convenios y/o contratos cuando la Universidad del Valle funge en calidad de contratista, especialmente, porque se presentan deficiencias en el Sistema de Información de seguimiento de la Dirección de Extensión de la Vicerrectoría Académica de la Universidad del Valle, en la gestión de cuentas por cobrar y la incorporación al fondo especial destinado para el ingreso de estos rubros; en donde la gestión de cobro de la cartera está a cargo de los Ordenadores del Gasto, a través de las Coordinaciones de Área Administrativas.

Fuente de criterio y criterio.

Resolución No. 0070 12 de enero de 2018, “Por la cual se regula y actualiza el registro, aprobación, control y seguimiento de la gestión de los Contratos y/o Convenios Interadministrativos, de Cooperación, Interinstitucionales, de Asociación y otros derivados de actividades de extensión”

Resolución No. 2.966 del 25 de septiembre de 2023, por medio de la cual se definen las políticas para la gestión del recaudo de los Ingresos de la Universidad del Valle por concepto de prestación de servicios, convenios y contratos y se reglamenta el procedimiento de jurisdicción coactiva, y se deroga la Resolución de Rectoría No. 346 del 13 de febrero de 2007”

Resolución 4.194 de Rectoría de diciembre 22 de 2014, por la cual se establece una nueva normatividad para el recaudo y desembolso de dineros en la Universidad del Valle y se dictan otras disposiciones.

Causa.

Debilidades en los mecanismos ágiles, transparentes y eficientes para garantizar el ingreso de los recursos monetarios a la División Financiera de la Universidad del Valle, con el fin de conservar el principio de unidad de caja, garantizando el registro contable y presupuestal, de acuerdo con los principios y políticas promulgados en el presupuesto general de la Institución y cumpliendo con las normas legales que regulan la materia.

Desarticulación y falta de comunicación entre área central y descentralizada de la Universidad del Valle.

Falta de control por parte de la administración central frente a las dependencias descentralizadas de la Universidad del Valle.

Efecto.

Inconsistencias que afectan la razonabilidad de las cifras reveladas y la representación fiel de los hechos económicos, toda vez que, bajo el nuevo marco normativo comprendido, exige a las entidades públicas efectuar periódicamente el seguimiento para el debido control en las cuentas por cobrar.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Se acepta la Observación Administrativa

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez revisado lo allegado por la Universidad del Valle y aceptada la Observación Administrativa se deja en firme como hallazgo administrativo en el cuerpo del Informe Final

MACROPROCESO DE GESTIÓN CONTRACTUAL

9. Observación Administrativa. Auditorías internas a la contratación no contiene revisión de las diferentes tipologías contractuales.

Condición.

La Universidad del Valle, dentro del Modelo Institucional de Gestión Integrada de la Calidad en la Universidad **MIGICUV**, “Alcance del Programa: Ejecución de evaluaciones, auditorías internas” se evidencia que únicamente se efectuaron Auditoria al Cumplimiento de la Supervisión o Interventoría en los Contratos de Obras – DIU, dejándose por fuera de control interno otras modalidades y tipologías contractuales.

Fuente de criterio y criterio.

MIGICUV, reglamentado mediante Acto Administrativo No. 3819 del 21 de diciembre de 2018.

Causa.

No determinar o seleccionar por riesgos diferentes modalidades y tipologías de contratación para efectuar control interno.

Efecto.

Aumento de riesgos en la contratación celebrada por la Universidad del Valle, al no contar con un autocontrol respecto de todas las modalidades y tipologías contractuales.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Se acepta la Observación Administrativa.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Atendiendo a que la Universidad del Valle acepta la observación administrativa, se procede a confirmar la misma en el informe final.

10. Observación Administrativa -. *Falta de procedimiento interno para la celebración de Convenios establecidos en el Artículo 25 del Acuerdo No. 009 – 2018 expedido por el Consejo Superior, por el cual se modifica el Artículo 49 del Acuerdo 004 de 2016.*

Condición.

La Universidad del Valle, dentro del Estatuto Interno de Contratación artículo 25 establece la facultad de suscribir convenios para el desarrollo de sus fines y garantizar el cumplimiento de su misión, sin embargo, revisado los procesos y procedimientos internos de contratación se observó que, la entidad pública universitaria no tiene reglamentado bajo el principio de su autonomía el proceso y procedimiento que permita llevar a cabo la contratación directa de los convenios bajo los principios generales de la contratación y finalidades propias de los convenios.

Fuente de criterio y criterio.

Artículos 69, 209 de la Constitución Política de Colombia, MIGICUV, reglamentado mediante Acto Administrativo No. 3819 del 21 de diciembre de 2018, artículo 25 del Acuerdo No. 009 – 2018 expedido por el Consejo Superior, por el cual se modifica el Artículo 49 del Acuerdo 004 de 2016.

Causa.

Falta de control a nivel central de la Universidad, falta de valoración de riesgos en la contratación, falta de comunicación y coordinación entre las áreas centralizadas y descentralizadas al interior de la Universidad del Valle y falta de reglamentación interna.

Efecto.

Aumento de riesgos en la contratación celebrada por la Universidad del Valle, posible materialización de riesgos en todas las etapas de la contratación de convenios.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Se acepta la Observación Administrativa.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Atendiendo a que la Universidad del Valle aceptó la observación detectada por el equipo auditor, se procede a confirmar la misma.

11. Observación Administrativa, con presunta incidencia disciplinaria. Deficiencia en la planeación, falta de precisión en la especificación de aportes de cada parte para garantizar la legalidad y la correcta administración de los recursos públicos.

Modalidad de Selección: Directa. CONVENIO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL ENTRE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE Y LA ASOCIACIÓN PARA LA PROMOCIÓN DE LAS ARTES "PROARTES"

Proyecto: Fortalecimiento de la cultura y lo cultural en la formación académica, la extensión y el bienestar de la Universidad del Valle

Convenio N°: N/A

Registro Presupuestal: 662658

Asociados: Universidad del Valle y Proartes

Objeto: Aunar esfuerzos para contribuir con el

proceso de desarrollo y fortalecimiento de la música sinfónica en Santiago de Cali, el Departamento del Valle del Cauca y la Región a través del apoyo a las actividades musicales de la Orquesta Filarmónica de Cali y a las actividades académicas y de extensión de la Universidad del Valle en colaboración mutua.

Valor: \$400.000.000

Condición.

Verificado el documento denominado “Estudio de Suscripción de convenio o contrato” se evidencia que el mismo, no contiene un análisis de las condiciones propias del convenio, como aportes de asociado, cuantificación de los aportes, aspectos de idoneidad y de experiencia para la celebración del convenio, adicional a ello, únicamente se evidencia la firma por parte del vicerrector de bienestar universitario, sin que exista un aval y firma del jefe jurídico que haya estructurado dicho estudio.

Dentro del Convenio interinstitucional suscrito entre la Universidad del Valle y Asociación para la Promoción de las Artes- PROARTES, La Universidad del Valle, bajo la autonomía universitaria determinó regir dicho convenio bajo las reglas del artículo 96 Ley 489 de 1998 y como consecuencia de ello el Decreto 92 de 2017, sin embargo, verificado la esencia de las obligaciones, no se determina cuáles son los aportes técnicos, administrativos, humanos o de otro tipo del asociado.

Así mismo, no obra la propuesta técnica y el alcance del convenio, conforme lo establece el artículo 25 del Acuerdo No. 009 – 2018 expedido por el Consejo Superior, por el cual se modifica el Artículo 49 del Acuerdo 004 de 2016; con el fin de que el equipo técnico constituido para tal propósito, elaborará el informe que forma parte integral del trámite contractual.

La Universidad del Valle dentro de la cláusula tercera del convenio establece la entrega de los aportes, frente a ello, se observa que el primer pago del 30% del valor total del convenio no está intrínsecamente relacionado con la exigencia de un porcentaje de ejecución de las actividades del convenio, sino que al cumplimiento de requisitos para iniciar la ejecución y presentación de plan de trabajo.

La Universidad del Valle no publicó dicho convenio en el SECOP II.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Política de Colombia, artículo 209; Ley 80 de 1993 del artículo 25° y el numeral 3 del artículo 26 del principio de responsabilidad; Acuerdo 004 de julio de 2016, Acuerdo No. 009 – 2018 expedido por el Consejo Superior, por el cual se modifica el Artículo 49° del Acuerdo 004 de 2016 y 013 de septiembre de 2020 emanados del Consejo Superior de la Universidad del Valle, la Resolución de Rectoría 2.898 de Septiembre de 2016 por la cual se reglamenta el Estatuto de Contratación, Manual de interventoría y supervisión de contratos u órdenes contractuales diferentes a contratos de obra de la Universidad del Valle.

Causa.

Falta de procedimientos internos, falta control a nivel central de la entidad pública, incumplimiento de la normatividad relacionada con los convenios, falta de determinación de riesgos a nivel de la contratación descentralizada de la Universidad del Valle.

Efecto.

Incumplimiento de la planeación de la contratación.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa, disciplinaria al tenor de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respuesta En Derecho Contradicción Presentada por Luz Amparo Sabogal , Coordinadora de Área Administrativa de la Vicerrectoría de Bienestar Universitario.

El artículo 355 de la constitución política de 1991, define al convenio de asociación como un contrato entre una entidad pública y una entidad privada sin ánimo de lucro de reconocida idoneidad y experiencia.

Este acuerdo de voluntades aparece orientado a la materialización de programas y políticas asociadas a los planes de desarrollo. La ley 489 de 1998, en su artículo 96, sigue el sentido normativo de la disposición constitucional, sin embargo, utiliza la nominación '**convenio**' y añade una finalidad distinta, referida a los objetivos misionales de cada entidad.

De otra parte, el Decreto 092 de 2017, constituye el primer esfuerzo legislativo por unificar los principios, valores y reglas del Convenio de Asociación, reconociéndolo como un instrumento de carácter negocial, **que excluye el afán de lucro y se funda en la igualdad, solidaridad, ayuda, colaboración y cooperación, tiene como fin la materialización del interés público.**

Así en este marco legal, la efectividad que se pretende lograr con los **convenios de asociación** como el suscrito entre la Universidad del Valle y Proartes, que consiste, como se indicó, en la ejecución conjunta entre una entidad pública y un particular de un cometido o función asignada por la ley a la Universidad. **El cumplimiento de dichas funciones y cometidos no participa de la noción de conmutatividad y, por tanto, de la necesidad de establecer el valor objetivo en el mercado por la prestación de un servicio o la obtención de un bien, sino que consiste en la colaboración de un particular que, dadas sus condiciones profesionales y su trayectoria, aportará, bajo la dirección y seguimiento de la entidad pública, a la consecución de tales cometidos y funciones.**

En consecuencia, se trata de negocios jurídicos que NO generan una relación conmutativa, en la forma que se entiende bajo el derecho común. En efecto, NO son negocios en los cuales la entidad estatal contrata un bien o la prestación de un servicio **a cambio de un precio**, pues persiguen un fin distinto: por ejemplo en el contrato de fomento, el impulso de programas que, aunque tienen origen en la iniciativa privada, redundan en el beneficio del interés público, donde radica la contraprestación; en el **convenio de asociación**, la unión de esfuerzos encaminados a lograr un mismo fin que, aunque es compartido por las partes, está determinado principalmente por el cumplimiento de los cometidos y finalidades asignadas por la ley a la Entidad, en este caso a la Universidad del Valle. **No hay, por ello, una relación patrimonial de orden conmutativo, porque el particular no obra con el ánimo de obtener una remuneración, sino, estrictamente, con el propósito de juntar sus esfuerzos con los de la administración para el desarrollo de las actividades que a ella corresponden misionalmente, que es, como se ha indicado, el lugar donde se explica la ausencia de contraprestación.**

En el presente caso, la Universidad del Valle de conformidad con lo establecido en el artículo 9° del acuerdo 004/96 del Consejo Superior, el cual establece que: ***“La Universidad del Valle tiene como MISIÓN ESENCIAL educar mediante la generación y difusión de la ciencia, la cultura, el arte, la técnica, la tecnología, las humanidades y la filosofía integral del ser humano dentro de un espíritu creativo que permita el mejoramiento personal y el desarrollo de una sociedad democrática, tolerante, comprometida con los deberes civiles y los derechos humanos”***, y atendiendo a su carácter de universidad pública reconoce el Sistema de Bienestar Universitario como un sector estratégico de gran importancia, para el cumplimiento de la misión institucional, y de acuerdo con la disposición del Consejo Nacional Superior – CESU, numeral 003 del 21 de Marzo de 1995, estableció las políticas de Bienestar Universitario, que concretamente en el artículo 6 señala: ***“El bienestar universitario en las instituciones de educación superior, debe atender las áreas de salud, cultura, desarrollo humano, promoción socioeconómica, recreación y deportes.***

Así, en este contexto Proartes se convierte en un aliado estratégico para la Universidad del Valle en la formación cultural y artística de sus estudiantes y docentes **cuyo objetivo es la promoción de la cultura en todas sus manifestaciones. Se constituyó en 1979, y en sus cuarenta años de existencia ha liderado diversos procesos y eventos culturales en Cali y el departamento del Valle del Cauca.**

Ha realizado exposiciones de artistas plásticos tanto nacionales como internacionales; programa de manera permanente diversos espectáculos artísticos; opera una sala de cine con 72 sillas con programación independiente y alternativa. **Así mismo coordina la Bienal Internacional de Danza de Cali, el Concurso En Cali se baila así, la Orquesta Filarmónica de Cali y el proyecto Escuela de Música Desepaz, ubicado en la comuna 21.**

Desde el 2002, coordina la única Orquesta Filarmónica profesional que sirve a la ciudad de Cali; es esta una de las cinco orquestas profesionales con las que cuenta Colombia.

Proartes posee gran trayectoria en el desarrollo de proyectos artísticos en Santiago de Cali y ha implementado estrategias de promoción, producción, desarrollo y fortalecimiento de diferentes procesos en el campo de la cultura y las artes.

La Asociación es un gestor cultural con reconocimiento local y nacional y ha desarrollado iniciativas como socio estratégico del Ministerio de Cultura, las Secretarías Municipal y Departamental de Cultura, la Universidad del Valle, el Instituto Departamental de Bellas Artes, Incolballet, el Camerín del Carmen, La Asociación Nacional de Música Sinfónica, la Ópera de Colombia y muchas otras entidades del sector público y privado.

Ha incursionado en el trabajo comunitario en diversos barrios y corregimientos de Santiago de Cali, lo que le ha permitido conocer la diversidad cultural de sus habitantes. **En la comuna 21, al oriente de Cali, se encuentra ubicada la sede de la Escuela de Música Desepez, un proyecto administrado por Proartes que brinda educación musical formal a 326 niños, niñas y jóvenes de este sector vulnerado por los altos índices de violencia, desempleo y pobreza. Más de 600 familias se han visto beneficiadas gracias a la labor desarrollada en la Escuela de Música Desepez.** En la actualidad el proyecto cuenta con 28 profesores y 4 programas musicales.

Anteriormente Proartes lideró conjuntamente con la Alianza Colombo - Francesa de Cali y la fundación Lugar a Dudas, el proyecto BLOC- Becas Locales de Creación-, programa orientado a la promoción de jóvenes artistas plásticos de la ciudad y que permitió consolidar el desarrollo de las artes visuales en Santiago de Cali, mediante estímulos otorgados a los artistas ganadores, para la creación y exhibición de sus obras.

A partir del 2013 como iniciativa conjunta entre Proartes, el Ministerio de Cultura, la Alcaldía de Santiago de Cali y la Gobernación del Valle, se dio la tarea de buscar y reunir en un solo lugar las expresiones de la danza contemporánea internacional, así como fortalecer los procesos de la Danza en Colombia, posicionarla a nivel internacional y potenciar la ciudad de Cali en el contexto internacional que busca a través de la danza una oportunidad, para ser reconocida culturalmente, dando como resultado la Bienal Internacional de Danza de Cali.

Además téngase en cuenta, que para el cumplimiento de los objetivos del actual Plan Estratégico de Desarrollo 2015 – 2025, se formuló de manera concertada, incluyente y participativa, las políticas culturales y el Sistema Universitario de Cultura, como el ejercicio democrático esencial, asumido de forma integral y articulada, obteniendo como resultado un documento en donde se establecen lineamientos que le permitirán a la institución consolidarse como el Centro Cultural y de Pensamiento más importante de la región. Por ello, en el marco del plan programático 2021 – 2024, aprobar e implementar las políticas culturales se constituye en un elemento indispensable para la solución de problemáticas que se han identificado en los ámbitos cultural y social. Siendo el principal objetivo de este proyecto estructurar y fortalecer la creación artística y cultural mediante la implementación de la Política Cultural de la Universidad del Valle, cuyo diseño permitió establecer una estrategia integral de gestión y promoción de la cultura, mediante la generación de un sistema articulado, que visibilice la oferta de servicios culturales y artísticos en los ámbitos local, regional, nacional e internacional.

Respecto al formato **“Estudios suscripción de convenio o contrato”**, este es el formato oficial que tiene establecido la Universidad validado por la Oficina de Planeación y Desarrollo Institucional para la suscripción de convenios, es el formato que se aplica en todos los casos, va suscrito por el Vicerrector Administrativo y no establece el V.B del jefe de la Oficina Jurídica. Al Formato de **“Estudios suscripción de convenio o contrato”** se le anexa los Estudios Previos y la Matriz de Riesgos que elabora la dependencia que determina la necesidad. Seguramente se requerirá en un futuro próximo hacer un Plan de Mejoramiento para realizar ajustes al procedimiento para la celebración de convenios.

La Universidad del Valle dentro de la cláusula tercera del convenio establece la entrega de los aportes, frente a ello, se observa que el primer pago del 30% del valor total del convenio no está intrínsecamente

relacionado con la exigencia de un porcentaje de ejecución de las actividades del convenio, sino que al cumplimiento de requisitos para iniciar la ejecución y presentación de plan de trabajo.

RESPUESTA/ En el Convenio suscrito entre la Universidad del Valle y la Asociación para la Promoción de las Artes- PROARTES se pactó un primer pago del 30% para tener la disponibilidad para asumir el costo de las actividades relacionadas con las diferentes programaciones establecidas en el Convenio como participación de la Orquesta en montajes de conciertos, preparación de cámara, contratación de artistas, movilidad, reservas de escenarios.

La Universidad del Valle no publicó dicho convenio en el SECOP II.

RESPUESTA/ La Universidad no tiene establecido el reporte SECOP para convenios. Se incluirá en el Plan de Mejoramiento, como también se tendrá que ajustar los procedimientos internos, lo que no significa como lo señala el Auditor que falten controles a nivel central de la entidad pública y se incumpla la normatividad relacionada con los convenios, como tampoco es cierto que no se determinen los riesgos, ya que como quedó demostrado con la prueba documental que se anexa, reposan en la carpeta, los estudios previos y la matriz de riesgos correspondientes. Por lo tanto, se ratifica y enfatiza la respuesta dada en virtud del requerimiento en la entrevista y en los demás documentos soporte, del proceso realizado para la firma del Convenio y los soportes de la ejecución presentados, incluyendo en este punto, un aspecto relevante en cuanto al informe de supervisión presentado con todas las evidencias del resultado obtenido con el convenio.

En consecuencia, se solicita comedidamente desvirtuar la observación con presunto alcance disciplinario y se deje la observación con alcance administrativo, con el fin formular a la Contraloría un Plan de Mejoramiento respecto al procedimiento para la celebración de convenios que al día de hoy no existe en la Universidad.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En Colombia, la autonomía universitaria es un principio consagrado en la Constitución Política, que permite a las universidades públicas y privadas gobernarse por sus propias normas y tomar decisiones en relación con su funcionamiento interno, incluidas las relativas a los convenios interinstitucionales. Sin embargo, esta autonomía no es absoluta y debe ejercerse dentro del marco de la ley.

1. Constitución Política de Colombia (Artículo 69):

La Constitución garantiza la autonomía universitaria, permitiendo a las universidades darse sus propias directivas y gobernarse de acuerdo a sus propios estatutos.

2. Ley 30 de 1992:

Regula la educación superior en Colombia y establece que las universidades tienen autonomía para establecer su estructura académica, administrativa y financiera, así como para celebrar convenios y contratos que consideren necesarios para el cumplimiento de sus objetivos.

Aplicación de Normatividad Externa en Caso de Falta de Regulación Interna

Cuando una universidad, como la Universidad del Valle, no tiene reglamentado internamente los convenios interinstitucionales, debe cumplir con la normatividad general aplicable a todos los entes públicos en Colombia. Esto incluye la legislación sobre contratación y transparencia, que se aplica de manera supletoria a las instituciones de educación superior en ausencia de regulación interna específica

Se ha identificado una deficiencia en la planeación del proyecto, específicamente en la falta de precisión en la especificación de los aportes de cada parte involucrada. Esta falta de claridad pone en riesgo la legalidad y la correcta administración de los recursos públicos destinados al proyecto.

Identificando que se trata de un convenio interinstitucional, que de acuerdo a la Constitución Política de Colombia, en su artículos 209 y 355, los cuales, establecen principios de la función administrativa y la colaboración con particulares y otras entidades para el cumplimiento de fines estatales, así también, la Ley 80 de 1993: Regula la contratación pública, incluyendo los convenios de cooperación, y establece los principios y procedimientos que deben seguir las entidades públicas al celebrar estos acuerdos; la Ley 489 de 1998: establece las normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, incluyendo la posibilidad de celebrar convenios de cooperación entre entidades públicas; Decreto 092 de 2017: Regula la contratación directa con entidades sin ánimo de lucro, organizaciones de la sociedad civil y otras formas asociativas, incluyendo convenios de cooperación interinstitucional; el Código Civil Colombiano, Aunque no regula directamente los convenios interinstitucionales, proporciona el marco legal para los contratos y acuerdos entre partes; y que la Universidad del Valle, bajo el principio de autonomía universitaria, por el cual le permite crear normativas específicas, a la fecha carece de un lineamiento interno que regula la celebración de convenios de cooperación, para el equipo auditor fue necesario basarse en la normatividad aplicable que regula el tema en cuestión.

Conforme lo anterior, es claro resaltar que un Convenio de Cooperación Interinstitucional es un acuerdo formal entre dos o más entidades; con el objetivo de colaborar y aunar esfuerzos para alcanzar metas comunes, desarrollar proyectos, o realizar actividades de interés mutuo, estableciendo las condiciones, responsabilidades, y compromisos de cada una de las partes involucradas.

Conforme lo anterior, se puede evidenciar que el proyecto busca promover y fortalecer la música sinfónica en Santiago de Cali y sus alrededores, apoyando tanto a la Orquesta Filarmónica de Cali como a las actividades

académicas y de extensión de la Universidad del Valle, por ello, tiene como objetivo mejorar la oferta cultural y educativa de la región, fomentando el desarrollo artístico y musical.

Por esta Razón, y entendiendo que es un convenio de asociación, el equipo auditor no logró evidenciar los aportes definidos para cada una de las partes, esto es, que para la Orquesta Filarmónica de Cali, por ejemplo: Personal y recursos logísticos para la realización de conciertos y eventos, experiencia y conocimiento en la organización de actividades musicales, infraestructura y equipos necesarios para ensayos y presentaciones y/ aportes económicos para su financiamiento.

Así como tampoco, quedaron claro los aportes definidos para la Universidad del Valle, por ejemplo, Personal docente y administrativo para la planificación y ejecución de actividades académicas, Instalaciones y recursos educativos para el desarrollo de programas de formación y capacitación, Redes de contactos y colaboraciones académicas y culturales, entre otros.

Estableciendo únicamente, por parte de la Universidad del Valle, una Contribución Económica, por valor de \$400.000.000, sin especificar los costos de las actividades previstas.

Efectivamente se indica que con el contrato de asociación no se pretende establecer la conmutatividad de las partes, sin embargo, la Universidad del Valle yerra al indicar lo siguiente: *“Así en este marco legal, la efectividad que se pretende lograr con los **convenios de asociación** como el suscrito entre la Universidad del Valle y Proartes, que consiste, como se indicó, en la ejecución conjunta entre una entidad pública y un particular de un cometido o función asignada por la ley a la Universidad. **El cumplimiento de dichas funciones y cometidos no participa de la noción de conmutatividad y, por tanto, de la necesidad de establecer el valor objetivo en el mercado por la prestación de un servicio o la obtención de un bien, sino que consiste en la colaboración de un particular que, dadas sus condiciones profesionales y su trayectoria, aportará, bajo la dirección y seguimiento de la entidad pública, a la consecución de tales cometidos y funciones.**”*

Lo anterior, por cuanto lo reprochado por la Contraloría Departamental del Valle refiere es a que existen deficiencias en los estudios o documentos que deben conformar el convenio como etapa previa, la cual es insuficiente.

Así las cosas, en las siguientes líneas de la defensa presentada por la Universidad del Valle, procede a realizar una recopilación de la misión de la entidad, de la importancia de la alianza con PROARTES, de la cual la contraloría nunca ha distado, sin embargo, el reproche vuelve y se recalca es por la deficiencia evidenciada en las etapas de la contratación, lo cual es evidente, así mismo fue puesto en conocimiento en su debido tiempo a los responsables de procesos.

La Universidad indica *“Respecto al formato **“Estudios suscripción de convenio o contrato”**, este es el formato oficial que tiene establecido la Universidad validado por la Oficina de Planeación y Desarrollo Institucional para la suscripción de convenios, es el formato que se aplica en todos los casos, va suscrito por el Vicerrector Administrativo y no establece el V.B del jefe de la Oficina Jurídica. Al Formato de **“Estudios suscripción de convenio o contrato”** se le anexa los Estudios Previos y la Matriz de Riesgos que elabora la dependencia que determina la necesidad. Seguramente se requerirá en un futuro próximo hacer un Plan de Mejoramiento para realizar ajustes al procedimiento para la celebración de convenios.”*

Frente a ello, es importante indicar que los documentos que anexaron y que fueron incluso revisados en etapa de ejecución de la Auditoría NO CONTIENEN, ningún tipo de calidad y estándares de calidad adoptados por la

Universidad del Valle, los mismo no contienen un logo, no contienen firmas ni requisitos propios de estudios previos, lo cual deja entrever una falta de planeación, transparencia en la estructuración de los estudios previos, y al no estar publicados, no dan certeza de que efectivamente se trate de documentos que fueron suscritos con anterioridad.

Es claro que este proyecto representa una valiosa oportunidad para aunar esfuerzos entre la Orquesta Filarmónica de Cali y la Universidad del Valle, con el objetivo común de promover y fortalecer la música sinfónica en la región, contribuyendo significativamente al desarrollo cultural y educativo del Valle del Cauca, sin embargo, se evidencian vacíos normativos e inaplicables en la suscripción de convenios interadministrativos o interinstitucionales como es el caso que nos ocupa.

Finalmente, se evidencia que la Universidad del Valle, no cumplió con la publicación de Secop, frente a ello, es importante tener en cuenta que, en Colombia, los Convenios de Cooperación Interinstitucional deben cumplir con ciertas normativas de transparencia y publicidad, y en muchos casos, deben ser publicados en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (SECOP). A continuación, se detalla la relevancia del SECOP y los requisitos específicos:

El SECOP es una plataforma en línea administrada por Colombia Compra Eficiente, que tiene como objetivo centralizar y transparentar la información sobre la contratación pública en Colombia. Esta plataforma permite a las entidades públicas publicar procesos de contratación, contratos y convenios, facilitando el acceso a la información para la ciudadanía y promoviendo la transparencia en la gestión de los recursos públicos.

Por ello, según la normativa vigente, los convenios interadministrativos y otros convenios de cooperación que involucren recursos públicos deben ser publicados en el SECOP. Esto incluye aquellos convenios celebrados entre entidades públicas y privadas cuando estas últimas gestionen recursos públicos, garantizando que la información sobre la cooperación, los objetivos, los aportes de las partes y los resultados esperados esté disponible para el escrutinio público. Esto es fundamental para la rendición de cuentas y la transparencia en la gestión pública.

Todo ello tiene fundamento en la Ley 1712 de 2014, Ley 1150 de 2007 artículo 13.

Razón por la que, al evaluar la respuesta de la entidad, no se encuentra que desvirtúe el sustento técnico y jurídico evaluado por la Comisión auditoria de la Contraloría Departamental del Valle, por lo que se mantiene la observación administrativa con incidencia disciplinaria.

La Universidad del Valle dentro de la cláusula tercera del convenio establece la entrega de los aportes, frente a ello, se observa que el primer pago del 30% del valor total del convenio no está intrínsecamente relacionado con la exigencia de un porcentaje de ejecución de las actividades del convenio, sino que al cumplimiento de requisitos para iniciar la ejecución y presentación de plan de trabajo.

RESPUESTA/ En el Convenio suscrito entre la Universidad del Valle y la Asociación para la Promoción de las Artes- PROARTES se pactó un primer pago del 30% para tener la disponibilidad para asumir el costo de las actividades relacionadas con las diferentes programaciones establecidas en el Convenio como participación de la Orquesta en montajes de conciertos, preparación de cámara, contratación de artistas, movilidad, reservas de escenarios.

Frente a ello, los argumentos esbozados no logran desvirtuar la condición o hecho, toda vez que, se trata evitar los riesgos derivados de un pago de actividades no ejecutadas, situación por la cual, la Universidad debe evaluar los riesgos propios de la forma de pago.

Conforme a lo anterior, se procede a confirmar la observación

12. Observación Administrativa, con presunta incidencia disciplinaria. Deficiente seguimiento de la ejecución contractual y otros.

Modalidad de Selección: Directa. CONVENIO ESPECÍFICO INTERINSTITUCIONAL CELEBRADO ENTRE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE Y

EL MUSEO LA TERTULIA.

Proyecto: Fortalecimiento de la cultura y lo cultural en la formación académica, la extensión y el bienestar de la Universidad del Valle

Convenio N°: N/A

Registro Presupuestal: 673959

Asociados: Universidad del Valle y Museo la Tertulia.

Objeto: Aunar esfuerzos para contribuir al desarrollo, crecimiento, fortalecimiento y expansión de las actividades de arte, la educación y la cultura a ofrecer a la comunidad de LA UNIVERSIDAD DEL VALLE

Valor: \$60.000.000

Condición.

Etapas de planeación.

La Universidad del Valle, no efectuó estudios previos del convenio específico interinstitucional, únicamente existe documento denominado “Estudio de Suscripción de convenio o contrato” sin embargo, el mismo no contiene el detalle de cómo se desarrollará el proyecto de fortalecimiento de la cultura.

Verificada la minuta contractual, se observa que la esencia del convenio específico interinstitucional no es aunar esfuerzos entre las partes, sino ejecutar unas obligaciones específicas impartidas por la Universidad del Valle concretamente en la entrega de unos carnets con unos beneficios importantes para la comunidad universitaria, sin mayor desarrollo de las actividades a nivel de impacto del proyecto como fin esencial del estado.

La Universidad no público en el SECOP.

Etapas contractuales.

La Universidad estableció como plazo del convenio desde la suscripción del acta de inicio hasta el 31 de diciembre de 2024, y dentro de la forma de pago estableció **“CLAUSULA QUINTA- ENTREGA DE LOS APORTES. LA UNIVERSIDAD transferirá la suma de SESENTA MILLONES DE PESOS MCTE (\$60.000.000) al MUSEO LA TERTULIA de la siguiente forma: 1) Un primer pago por el valor equivalente al 50% del valor total del convenio, a la suscripción y legalización del convenio. 2) Un segundo pago por el 50% restante del valor total del Convenio, a la entrega de los 2000 carnets.”**, como se denota, la Universidad entregó al asociado un porcentaje del 50% sin que estuviera sujeto a un porcentaje de avance de obligaciones específicas del convenio.

Así mismo, la Universidad del Valle pese a que existían otras obligaciones a cargo del asociado Museo la Tertulia, condicionó el pago a la entrega de los carnets, por lo que se pagó la totalidad del convenio en la vigencia 2023, sin que se haya dado cumplimiento a la totalidad de las obligaciones establecidas por las partes, aumentando el riesgo de incumplimiento de las obligaciones a cargo del Museo.

Pese a que el convenio se encuentra en ejecución, únicamente se observó un informe de supervisión a la fecha, y el avance de ejecución debería encontrarse en un 45% aproximadamente, pero a la fecha, no se cuenta con controles de ejecución que permita determinar la efectividad del proyecto, el uso de las tarjetas, la entrega de las mismas a los estudiantes y docentes, por cuanto la Universidad y el asociado museo la tertulia no cuentan con un sistema que permita verificar el uso de las mismas.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Política de Colombia, artículo 209; Ley 80 de 1993 del artículo 25° y el numeral 3 del artículo 26 del principio de responsabilidad; Acuerdo 004 de julio de 2016, Acuerdo No. 009 – 2018 expedido por el Consejo

Superior, por el cual se modifica el Artículo 49° del Acuerdo 004 de 2016 y 013 de septiembre de 2020 emanados del Consejo Superior de la Universidad del Valle, la Resolución de Rectoría 2.898 de Septiembre de 2016 por la cual se reglamenta el Estatuto de Contratación, Manual de interventoría y supervisión de contratos u órdenes contractuales diferentes a contratos de obra de la Universidad del Valle, Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84.

Causa.

Falta de procedimientos internos, falta de una debida estructuración del convenio desde la planeación del proyecto y el impacto que se busca con el mismo, desconocimiento de la normatividad relacionada con los convenios, falta de determinación de riesgos a nivel de la contratación descentralizada de la Universidad del Valle, falta de seguimiento técnico y administrativo del convenio.

Efecto.

Incumplimiento de la planeación de la contratación, posible materialización de riesgos derivados de pagos de actividades no ejecutadas, por la omisión en el seguimiento técnico y administrativo del contrato, posible ineficacia del proyecto frente a las necesidades estudiantiles.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa, disciplinaria al tenor de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respuesta En Derecho Contradicción Presentada por Luz Amparo Sabogal , Coordinadora de Área Administrativa de la Vicerrectoría de Bienestar Universitario.

La Universidad del Valle no efectuó estudios previos del convenio específico interinstitucional La Universidad del Valle, no efectuó estudios previos del convenio específico interinstitucional, únicamente existe documento denominado “Estudio de Suscripción de convenio o contrato” sin embargo, el mismo no contiene el detalle de cómo se desarrollará el proyecto de fortalecimiento de la cultura.

RESPUESTA: Los estudios previos del Convenio Específico Interinstitucional, se anexaron en la comunicación SAIA-20240508-7263-I del 8 de mayo de 2024, dando respuesta al requerimiento N° 17 RD: 673959: CONVENIO ESPECÍFICO INTERINSTITUCIONAL CELEBRADO ENTRE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE Y EL MUSEO LA TERTULIA- A/G-6, los cuales se anexan.

La estructura del formato Estudio suscripción de convenio o contrato no contiene información de proyectos de inversión. Esta información está contenida en el diseño del proyecto de inversión 01923-Fortalecimiento de la cultura y lo cultural en la formación académica, la extensión y el bienestar de la Universidad del Valle, el cual reposa en la Oficina de Planeación y Desarrollo Institucional de la Universidad del Valle.

Verificada la minuta contractual, se observa que la esencia del convenio específico interinstitucional no es aunar esfuerzos entre las partes, sino ejecutar unas obligaciones específicas impartidas por la Universidad del Valle, concretamente en la entrega de unos carnets con unos beneficios importantes para la comunidad universitaria, sin mayor desarrollo de las actividades a nivel de impacto del proyecto como fin esencial del estado.

RESPUESTA: El convenio PROARTES y el convenio con el MUSEO LA TERTULIA, están regido por artículo 355 de la constitución política de 1991, que define al convenio de asociación como un contrato entre una entidad pública y una entidad privada sin ánimo de lucro de reconocida idoneidad y experiencia.

Este acuerdo de voluntades aparece orientado a la materialización de programas y políticas asociadas a los planes de desarrollo. La ley 489 de 1998, en su artículo 96, sigue el sentido normativo de la disposición constitucional, sin embargo, utiliza la nominación '**convenio**' y añade una finalidad distinta, referida a los objetivos misionales de cada entidad.

De otra parte, el Decreto 092 de 2017, constituye el primer esfuerzo legislativo por unificar los principios, valores y reglas del Convenio de Asociación, reconociéndolo como un instrumento de carácter negocial, **que excluye el afán de lucro y se funda en la igualdad, solidaridad, ayuda, colaboración y cooperación, tiene como fin la materialización del interés público.**

Así en este marco legal, la efectividad que se pretende lograr con los de este tipo como el suscrito entre la Universidad del Valle y el Museo la Tertulia, que consiste, como se indicó, en la ejecución conjunta entre una entidad pública y un particular de un cometido o función asignada por la ley a la Universidad. **El cumplimiento de dichas funciones y cometidos no participa de la noción de conmutatividad y, por tanto, de la necesidad de establecer el valor objetivo en el mercado por la prestación de un servicio o la obtención de un bien, sino que consiste en la colaboración de un particular que, dadas sus condiciones profesionales y su trayectoria, aportará, bajo la dirección y seguimiento de la entidad pública, a la consecución de tales cometidos y funciones.**

En consecuencia, se trata de negocios jurídicos que NO generan una relación conmutativa, en la forma que se entiende bajo el derecho común. En efecto, NO son negocios en los cuales la entidad estatal contrata un bien o

la prestación de un servicio **a cambio de un precio**, pues persiguen un fin distinto: por ejemplo en el contrato de fomento, el impulso de programas que, aunque tienen origen en la iniciativa privada, redundan en el beneficio del interés público, donde radica la contraprestación; en el **convenio de asociación**, la unión de esfuerzos encaminados a lograr un mismo fin que, aunque es compartido por las partes, está determinado principalmente por el cumplimiento de los cometidos y finalidades asignadas por la ley a la Entidad, en este caso a la Universidad del Valle. **No hay, por ello, una relación patrimonial de orden conmutativo, porque el particular no obra con el ánimo de obtener una remuneración, sino, estrictamente, con el propósito de juntar sus esfuerzos con los de la administración para el desarrollo de las actividades que a ella corresponden misionalmente, que es, como se ha indicado, el lugar donde se explica la ausencia de contraprestación.**

En el presente caso, la Universidad del Valle de conformidad con lo establecido en el artículo 9° del acuerdo 004/96 del Consejo Superior, el cual establece que: ***“La Universidad del Valle tiene como MISIÓN ESENCIAL educar mediante la generación y difusión de la ciencia, la cultura, el arte, la técnica, la tecnología, las humanidades y la filosofía integral del ser humano dentro de un espíritu creativo que permita el mejoramiento personal y el desarrollo de una sociedad democrática, tolerante, comprometida con los deberes civiles y los derechos humanos”***, y atendiendo a su carácter de universidad pública reconoce el Sistema de Bienestar Universitario como un sector estratégico de gran importancia, para el cumplimiento de la misión institucional, y de acuerdo con la disposición del Consejo Nacional Superior – CESU, numeral 003 del 21 de Marzo de 1995, estableció las políticas de Bienestar Universitario, que concretamente en el artículo 6 señala: ***“El bienestar universitario en las instituciones de educación superior, debe atender las áreas de salud, cultura, desarrollo humano, promoción socioeconómica, recreación y deportes.***

Así, en este contexto el Museo La Tertulia se convierte en un aliado estratégico para la Universidad del Valle en la formación cultural y artística de nuestros estudiantes siendo hoy en día una institución emblemática para la ciudad de Cali y un referente de las artes plásticas del país.

La Tertulia cuenta con una colección de cerca de 2000 obras de arte americano, exhibida en distintas exposiciones temáticas y monográficas en las Salas de la Colección. Con un variado programa de exhibiciones y un componente educativo y cultural articulado y coherente con la región, el Museo se ha caracterizado por ser un escenario para las distintas prácticas culturales y la apropiación social de las prácticas artísticas, enriqueciendo la experiencia de las más de cien mil personas que lo visitan cada año.

El Museo La Tertulia al igual que la Universidad del Valle promueve las prácticas artísticas y la exploración pedagógica; conectando territorios, públicos y artistas, a través de su Colección, el arte, la educación, el cine, la cultura y los programas de activación social. El Museo amplía horizontes de conocimiento, inspira, crea espacios para el disfrute, activa la memoria y promueve la reconciliación como vehículos de transformación social.

La Constitución Política de Colombia, en sus artículos 2, 209 y 270, establece que la finalidad de la función pública es el servicio a la comunidad y que, entre los fines del Estado, se encuentra el de garantizar la efectividad de los derechos y deberes de los ciudadanos, materializándose en la posibilidad de acceder a la información y servicios que le permitirán ejercer estas potestades dentro del Estado Social de Derecho.

Concordante con lo anterior, el artículo 70 de la Constitución Política consagra, que el **Estado tiene el deber de promover y fomentar el acceso a la cultura de todos los colombianos en igualdad de oportunidades, por medio de la educación permanente y la enseñanza científica, técnica, artística y profesional en todas las etapas del proceso de creación de la identidad Nacional.** Igualmente establece que, “(...) el Estado promoverá la investigación, la ciencia, el desarrollo y la difusión de los valores culturales de la Nación. La cultura en diversas manifestaciones es fundamento de la nacionalidad. El Estado reconoce la igualdad y dignidad de todas las personas que conviven en el País”; Igualmente, el artículo 71 estipula: “La búsqueda del conocimiento y la expresión artística son libres. Los planes de desarrollo económico y social incluirán el fomento a las ciencias y, en general, a la cultura”.

Finalmente hay que señalar, que para el cumplimiento de los objetivos del actual Plan Estratégico de Desarrollo 2015 – 2025, entre 2017 y 2020 se formuló de manera concertada, incluyente y participativa, las políticas culturales de la Universidad encaminadas hacia el Sistema Universitario de Cultura, como el ejercicio democrático esencial, asumido de forma integral y articulada, obteniendo como resultado un documento en donde se establecen lineamientos que le permitirán a la institución consolidarse como el Centro Cultural y de Pensamiento más importante de la región. Por ello, en el marco del plan programático 2021 – 2024, aprobar e implementar las políticas culturales se constituye en un elemento indispensable para la solución de problemáticas que se han identificado en los ámbitos cultural y social. Siendo el principal objetivo de este proyecto estructurar y fortalecer la creación artística y cultural mediante la implementación de la Política Cultural de la Universidad del Valle, cuyo diseño permitió establecer una estrategia integral de gestión y promoción de la cultura, mediante la generación de un sistema articulado, que

visibilice la oferta de servicios culturales y artísticos en los ámbitos local, regional, nacional e internacional.

La Universidad no público en el SECOP.

RESPUESTA/ La Universidad no tiene establecido el reporte SECOP para convenios. Se incluirá en el Plan de Mejoramiento, como también se tendrá que ajustar los procedimientos internos, lo que no significa como lo señala el Auditor que falten controles a nivel central de la entidad pública o se incumpla la normatividad relacionada con los convenios, como tampoco es cierto que no se determinen los riesgos, ya que como quedó demostrado con la prueba documental que se anexa, reposan en la carpeta, los estudios previos y la matriz de riesgos correspondientes. Por lo tanto, se ratifica y enfatiza la respuesta dada en virtud del requerimiento en la entrevista y en los demás documentos soporte, del proceso realizado para la firma del Convenio y los soportes de la ejecución presentados, incluyendo en este punto, un aspecto relevante en cuanto al informe de supervisión presentado con todas las evidencias del resultado obtenido con el convenio.

Etapas contractuales.

"La Universidad estableció como plazo del convenio desde la suscripción del acta de inicio hasta el 31 de diciembre de 2024, y dentro de la forma de pago estableció "CLAUSULA QUINTA- ENTREGA DE LOS APORTES. LA UNIVERSIDAD transferirá la suma de SESENTA MILLONES DE PESOS MCTE (\$60.000.000) al MUSEO LA TERTULIA de la siguiente forma: 1) Un primer pago por el valor equivalente al 50% del valor total del convenio, a la suscripción y legalización del convenio. 2) Un segundo pago por el 50% restante del valor total del Convenio, a la entrega de los 2000 carnets.", como se denota, la Universidad entregó al asociado un porcentaje del 50% sin que estuviera sujeto a un porcentaje de avance de obligaciones específicas del convenio.

Así mismo, la Universidad del Valle pese a que existían otras obligaciones a cargo del asociado Museo la Tertulia, condicionó el pago a la entrega de los carnets, por lo que se pagó la totalidad del convenio en la vigencia 2023, sin que se haya dado cumplimiento a la totalidad de las obligaciones establecidas por las partes, aumentando el riesgo de incumplimiento de las obligaciones a cargo del Museo".

RESPUESTA: En los estudios previos documento que forma parte del formato de "Estudio de suscripción de convenio o contrato" del Convenio específico inter institucional celebrado entre la Universidad del Valle y el Museo La Tertulia se establece la supervisión del convenio "LA UNIVERSIDAD DEL VALLE designará el supervisor para el presente Convenio, quien deberá: 1) Velar porque el objeto y las obligaciones del convenio se cumplan. 2) Remitir los informes de seguimiento para el cumplimiento del objeto del convenio. 3) Informar a la UNIVERSIDAD cualquier irregularidad que se presente durante la ejecución del Convenio. 4) Enviar con antelación de quince (15) días hábiles, las solicitudes de prórroga, modificación o adición del convenio en caso de que se requiera. 5)

Verificar el cumplimiento de cada una de las cláusulas del presente convenio. 6) Proyectar el acta de liquidación del presente convenio dentro de los cuatro (4) meses siguientes a su finalización, suscribirla en su calidad de supervisor y remitirla para su revisión y posterior firma de las partes". De igual modo, se establece en el convenio como parte de las obligaciones de la Universidad del Valle "Ejercer la supervisión de la ejecución del Convenio a través del Supervisor designado por la Universidad del Valle". Además, el convenio que aún está en ejecución cuenta con las pólizas que amparan cualquier incumplimiento.

Pese a que el convenio se encuentra en ejecución, únicamente se observó un informe de supervisión a la fecha, y el avance de ejecución debería encontrarse en un 45% aproximadamente, pero a la fecha, no se cuenta con controles de ejecución que permita determinar la efectividad del proyecto, el uso de las tarjetas, la entrega de las mismas a los estudiantes y docentes, por cuanto la Universidad y el asociado.

RESPUESTA: En el documento acta de entrevista A/CE-14-1 se relacionaron las actividades que se han ejecutado en el Convenio, documento que se anexa. También se anexa el 1er informe preliminar de seguimiento el cual fue realizado por la supervisión y enviado a la auditora.

En consecuencia, se solicita comedidamente desvirtuar la observación con presunto alcance disciplinario y se deje la observación con alcance administrativo, con el fin formular a la Contraloría un Plan de Mejoramiento respecto al procedimiento para la celebración de convenios que al día de hoy no existe en la Universidad.

Se anexan documentos Soportes

1. ESTUDIO DE SUSCRIPCION DE CONVENIOS - PROARTES
2. ESTUDIOS PREVIOS CONVENIO DE ASOCIACION - PROARTES
3. ESTUDIO PREVIO DE SUSCRIPCION CONVENIO -TERTULIA
4. ESTUDIOS PREVIOS CONVENIO DE ASOCIACION - TERTULIA
5. ENTREVISTA RD 673959 - 20 MAYO 2024
6. INFORME_CONVENIO_TERTULIA_PRIMER_TRIMESTRE_2024
7. COMUNICACIÓN PRESENTADA AL EQUIPO AUDITOR 8 -05-2023

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Revisado el escrito de contradicción presentado por la Universidad del Valle frente a la observación, se indica que, dentro de la documentación inicialmente solicitada frente al Convenio Tertulia, no se adjuntó ningún documento denominado "Estudios Previos", luego, fue solicitado a través de requerimiento la información específica.

La Universidad del Valle efectivamente allega con destino del equipo auditor un documento en blanco sin logos de la universidad y sin ninguna referenciación de acuerdo a los protocolos de calidad que si tienen otros documentos que produce la Universidad del Valle.

De igual forma y atendiendo al principio de la buena fe que rigen las actuaciones administrativas, se procedió a valorar el documento denominado “ESTUDIO CONVENIO O SUSCRIPCIÓN DE CONTRATO”, el cual no contiene en detalle la valoración previa que se le debe efectuar a la contratación del Estado y los parámetros propios del estatuto de contratación interno, así como las normas propias de los convenios, ni los principios generales de la contratación.

De ese modo, el equipo auditor considera que, que atendiendo las posturas probatorias y que se trata de consideraciones probatorias propios del proceso de la autoridad disciplinaria competente, este deberá efectuar el análisis de dicho estudio previos sin logros que presentó la Universidad a título de contradicción en etapa de ejecución así como en esta contradicción, toda vez que para este ente de control dicho documento no logra desvirtuar la situación detectada.

Por otro lado la Contraloría Departamental del Valle, no reprocha el hecho de que la tertulia sea o no un aliado estratégico para la Universidad del Valle toda vez que éste bajo las facultades propias, competencias y principios de transparencia elige al mejor oferente para las contrataciones estatales, y así mismo, bajo dichos principios escoge a las partes para realizar los convenios de asociación, el reproche efectuado por este ente, es que la Universidad del Valle dentro de los estudios no contempla criterios objetivos, claros, específicos y propios de los convenios sino que por el contrario pareciera un contrato en el cual prima la conmutatividad, en ese orden, los argumentos no logran desvirtuar la esencia propia inicialmente detectada.

De igual forma, la Universidad antepone la esencia propia de los convenios y la normatividad que rige los mismos sin embargo, dentro de los estudios previos no se evidencian los elementos como idoneidad y experiencia que se requiere, no se evidencia análisis de aportes por las partes y otros.

En cuanto a la no publicación en el SECOP se indica que la Universidad no tiene establecido el reporte para los convenios, conforme a ello, se recalca que la obligación de publicidad no la define la Universidad del Valle sino las normatividades de carácter general, principio general de transparencia que obliga a las entidades a publicar su contratación bajo el régimen especial.

Etapas contractuales

Frente a esta condición “Así mismo, la Universidad del Valle pese a que existían otras obligaciones a cargo del asociado Museo la Tertulia, condicionó el pago a la entrega de los carnets, por lo que se pagó la totalidad del convenio en la vigencia 2023, sin que se haya dado cumplimiento a la totalidad de las obligaciones establecidas por las partes, aumentando el riesgo de incumplimiento de las obligaciones a cargo del Museo.” La Universidad respondió:

RESPUESTA: En los estudios previos documento que forma parte del formato de “Estudio de suscripción de convenio o contrato” del Convenio específico inter institucional celebrado entre la Universidad del Valle y el Museo La Tertulia se establece la supervisión del convenio “LA UNIVERSIDAD DEL VALLE designará el supervisor para el presente Convenio, quien deberá: 1) Velar porque el objeto y las obligaciones del convenio se cumplan. 2) Remitir los informes de seguimiento para el cumplimiento del objeto del convenio. 3) Informar a la UNIVERSIDAD cualquier irregularidad que se presente durante la ejecución del Convenio. 4) Enviar con antelación de quince (15) días hábiles, las solicitudes de prórroga, modificación o adición del convenio en caso de que se requiera. 5)

Verificar el cumplimiento de cada una de las cláusulas del presente convenio. 6) Proyectar el acta de liquidación del presente convenio dentro de los cuatro (4) meses siguientes a su finalización, suscribirla en su calidad de supervisor y remitirla para su revisión y posterior firma de las partes”. De igual modo, se establece en el convenio como parte de las obligaciones de la Universidad del Valle “Ejercer la supervisión de la ejecución del Convenio a través del Supervisor designado por la Universidad del Valle”. Además, el convenio que aún está en ejecución cuenta con las pólizas que amparan cualquier incumplimiento.

Como se observa en la respuesta, la Universidad del Valle No hizo ningún tipo de argumento que permitiera desvirtuar la condición indicada pues únicamente procedió a transcribir unas obligaciones.

Frente a la condición de los avances de la supervisión del convenio, la Universidad indicó que se está en ejecución y que se está realizando el seguimiento y adjunta informe de seguimiento de mayo de 2024, el cual si bien es cierto representa un avance en la ejecución del mismo, dicho informe ha sido producto de los constantes requerimientos realizados por el equipo auditor, toda vez que de la documentación inicialmente aportada, se evidenció la existencia únicamente de un informe que sirvió de sustento para el pago del total del valor del convenio, por otro lado, el equipo auditor concuerda en indicar que, frente al aspecto del seguimiento del convenio y la ejecución propia debe verificarse posterior a la culminación y liquidación del convenio, en ese sentido la condición relacionada únicamente con la parte de informes de supervisión será retirada del informe final.

Así las cosas la redacción del hallazgo queda de la siguiente forma:

Hallazgo Administrativo, con presunta incidencia disciplinaria. Deficiente seguimiento de la ejecución contractual y otros.

Modalidad de Selección: Directa. CONVENIO ESPECÍFICO INTERINSTITUCIONAL CELEBRADO ENTRE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE Y

EL MUSEO LA TERTULIA.

Proyecto: Fortalecimiento de la cultura y lo cultural en la formación académica, la extensión y el bienestar de la Universidad del Valle

Convenio N°: N/A

Registro Presupuestal: 673959

Asociados: Universidad del Valle y Museo la Tertulia.

Objeto: Aunar esfuerzos para contribuir al desarrollo, crecimiento, fortalecimiento y expansión de las actividades de arte, la educación y la cultura a ofrecer a la comunidad de LA UNIVERSIDAD DEL VALLE

Valor: \$60.000.000

Condición.

Etapas de planeación.

La Universidad del Valle, no efectuó estudios previos del convenio específico interinstitucional, únicamente existe documento denominado “Estudio de Suscripción de convenio o contrato” sin embargo, el mismo no contiene el detalle de cómo se desarrollará el proyecto de fortalecimiento de la cultura.

Verificada la minuta contractual, se observa que la esencia del convenio específico interinstitucional no es aunar esfuerzos entre las partes, sino ejecutar unas obligaciones específicas impartidas por la Universidad del Valle concretamente en la entrega de unos carnets con unos beneficios importantes para la comunidad universitaria, sin mayor desarrollo de las actividades a nivel de impacto del proyecto como fin esencial del estado.

La Universidad no publicó en el SECOP.

Etapas contractuales.

La Universidad estableció como plazo del convenio desde la suscripción del acta de inicio hasta el 31 de diciembre de 2024, y dentro de la forma de pago estableció **“CLAUSULA QUINTA- ENTREGA DE LOS APORTES. LA UNIVERSIDAD transferirá la suma de SESENTA MILLONES DE PESOS MCTE (\$60.000.000)**

al MUSEO LA TERTULIA de la siguiente forma: 1) Un primer pago por el valor equivalente al 50% del valor total del convenio, a la suscripción y legalización del convenio. 2) Un segundo pago por el 50% restante del valor total del Convenio, a la entrega de los 2000 carnets.”, como se denota, la Universidad entregó al asociado un porcentaje del 50% sin que estuviera sujeto a un porcentaje de avance de obligaciones específicas del convenio.

Así mismo, la Universidad del Valle pese a que existían otras obligaciones a cargo del asociado Museo la Tertulia, condicionó el pago a la entrega de los carnets, por lo que se pagó la totalidad del convenio en la vigencia 2023, sin que se haya dado cumplimiento a la totalidad de las obligaciones establecidas por las partes, aumentando el riesgo de incumplimiento de las obligaciones a cargo del Museo.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Política de Colombia, artículo 209; Ley 80 de 1993 del artículo 25° y el numeral 3 del artículo 26 del principio de responsabilidad; Acuerdo 004 de julio de 2016, Acuerdo No. 009 – 2018 expedido por el Consejo Superior, por el cual se modifica el Artículo 49° del Acuerdo 004 de 2016 y 013 de septiembre de 2020 emanados del Consejo Superior de la Universidad del Valle, la Resolución de Rectoría 2.898 de Septiembre de 2016 por la cual se reglamenta el Estatuto de Contratación, Manual de interventoría y supervisión de contratos u órdenes contractuales diferentes a contratos de obra de la Universidad del Valle, Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84.

Causa.

Falta de procedimientos internos, falta de una debida estructuración del convenio desde la planeación del proyecto y el impacto que se busca con el mismo, desconocimiento de la normatividad relacionada con los convenios, falta de determinación de riesgos a nivel de la contratación descentralizada de la Universidad del Valle, falta de seguimiento técnico y administrativo del convenio.

Efecto.

Incumplimiento de la planeación de la contratación, posible materialización de riesgos derivados de pagos de actividades no ejecutadas, por la omisión en el seguimiento técnico y administrativo del contrato, posible ineficacia del proyecto frente a las necesidades estudiantiles.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa, disciplinaria al tenor de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

<p>13. Observación Administrativa. Deficiencia en el seguimiento frente a los derechos patrimoniales de la obra.</p>	
<p>Modalidad de Selección: Directa. CONVENIO DE COPRODUCCIÓN ENTRE TELEPACÍFICO Y UNIVALLE</p> <p>Proyecto: Fortalecimiento de la cultura y lo cultural en la formación académica, la extensión y el bienestar de la Universidad del Valle</p> <p>Convenio N°: CE-021-2023</p> <p>Registro Presupuestal: 660667</p> <p>Asociados: Telepacífico y Univalle.</p> <p>Objeto: Aunar esfuerzos para la postproducción, finalización y promoción del documental denominado “EL VIAJE DE LA MARIMBA”</p> <p>Valor: \$100.000.000 aportes Univalle.</p> <p><u>Condición.</u></p> <p>La Universidad del Valle, actuó como aportante dentro del convenio de coproducción con la entidad pública Telepacífico para la obra “El Viaje de la Marimba”, obteniendo como aporte un porcentaje de participación patrimonial 26.6%, sin embargo, revisado los documentos del convenio, no se observa un seguimiento posterior a dicho porcentaje, en el que se pueda determinar si se han obtenido ganancias respecto de la producción de dicha obra.</p> <p><u>Fuente de criterio y criterio.</u></p>	

Clausula sexta 6° del Convenio N° CE-021-2023.

Causa.

Deficiencia en el seguimiento de los aportes adquiridos por parte de la Universidad.

Efecto.

Pérdida del control respecto de posibles ganancias que se obtengan por los derechos patrimoniales.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Se acepta la Observación Administrativa.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Atendiendo a que la Universidad del Valle aceptó la observación administrativa, se procede a confirmar.

14. Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. No recaudo de estampillas en convenios

Condición.

La Universidad del Valle, no realizó deducciones de estampillas departamentales respecto de unos convenios suscritos en la vigencia 2023 y seleccionados en la muestra que se relaciona a continuación.

Cuadro N° 38 Relación Estampillas pendientes por descontar

TERCERO/ CONTRATISTA	VALOR CONVENIO	ESTAMPILLAS 7,2%
PROARTES RD 662658	\$400.000.000,00	\$28.000.000,00
MUSEO LA TERTULIA: RD673959	\$60.000.000,00	\$4.200.000,00
FUNDACIÓN PREMIO SPIWAK RD 670963	\$300.000.000,00	\$21.000.000,00
TOTAL, PRESUNTO DETRIMENTO		\$53.200.000,00

Fuente: Universidad del Valle- Convenios.

Elaboró: Equipo auditor.

Fuente de criterio y criterio.

Ordenanza 474 de 2017 Estatuto Tributario y de Rentas del Departamento del Valle del Cauca, Libro Decimo Segundo, Título I, Normas Comunes y Titulo VII Estampilla.

Causa:

Falta de control y articulación central al interior de la Universidad del Valle, que le permita tener conocimiento de todas las actuaciones que se desempeñan en la contratación descentralizadas en las vicerrectorías, falta de seguimiento y control a la aplicación de los descuentos de las estampillas departamentales como agente de retención.

Efecto.

Perdida de recursos por un monto estimado de \$53.200.000 que afecta el desarrollo de programas sociales de entes beneficiados, dada la destinación específica de estos rubros.

Lo anterior, presuntamente constituye una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, al tenor de los artículos 34 y 35 de la Ley 1952 de 2019 y; de los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respuesta En Derecho Contradicción Presentada por el Jefe de la División Financiera.

La División Financiera de la Universidad del Valle cuenta con un software automatizado para la liquidación y pago de todos los desembolsos que se realizan a los distintos proveedores de la Universidad y realiza periódicas revisiones y actualizaciones a sus procesos y a la normatividad vigente, tanto en el área comercial, como la laboral y tributaria. Adicionalmente cuenta con una asesoría tributaria a la cual se le consulta permanentemente sobre la normatividad tributaria a nivel nacional y territorial, es a través de esta asesoría tributaria que la Universidad acompaña al Departamento del Valle del Cauca en la revisión y fiscalización periódica del recaudo de nuestra estampilla Pro Universidad del Valle.

El parágrafo 1º del artículo 282 de la Ordenanza 474 de 2017, establece las excepciones para la aplicación de las estampillas departamentales y son estos numerales los que la Universidad debe dar estricto cumplimiento. A continuación, se explican las razones por las cuales estos Convenios no fueron sujetos de retenciones por concepto de estampillas departamentales, para lo cual se deben tener en cuenta los sujetos que intervienen, su objeto y/o las obligaciones de las partes:

• CONVENIO DE COOPERACIÓN INTERINSTITUCIONAL ENTRE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE Y LA ASOCIACIÓN PARA LA PROMOCIÓN DE LAS ARTES “PROARTES”

Para el tratamiento tributario de este Convenio de cooperación interinstitucional entre la universidad del Valle y la Asociación para la promoción de las artes “Proartes”, se tiene en cuenta la excepción establecida en el numeral 17 del parágrafo 1º del artículo 282 de la Ordenanza 474 de 2017, que ad litteram establece “

Artículo 282. Causación. (...)

Parágrafo 1º. Exceptúense del cobro obligatorio de las estampillas los siguientes actos o documentos.

1. (...)

17. Actos o documentos por reconocimiento de subsidios, estímulos e incentivos que se otorguen directamente a los beneficiarios de los programas deportivos y culturales, debidamente reglamentados y con una relación de causalidad. (...)

Para precisar lo anterior, tengamos en cuenta el objeto del convenio, establecido en la cláusula primera: “Aunar esfuerzos para contribuir con el proceso de desarrollo y fortalecimiento de la música sinfónica en Santiago de Cali, el Departamento del Valle del Cauca y la Región a través del apoyo a las actividades musicales de la Orquesta Filarmónica de Cali y a las actividades académicas y de extensión de la Universidad del Valle en

colaboración mutua". Se evidencia que el convenio tiene un trasfondo académico y cultural que redundará en beneficio de la comunidad estudiantil.

En esa misma línea, de la revisión de las obligaciones derivadas del convenio establecidas a la sazón en su cláusula segunda, se destacan las siguientes:

"4) Realizar hasta cinco (5) conciertos de música de cámara en las sedes regionales de la Universidad del Valle. Las Sedes designadas y las fechas de los conciertos se programarán de común acuerdo entre la Universidad del Valle y PROARTES.

5) La Orquesta Filarmónica de Cali pondrá a disposición de la Universidad del Valle, sus plataformas digitales para la difusión de su programación musical, a toda la comunidad universitaria, incluyendo las diferentes sedes regionales, apoyada por las redes sociales de la Universidad del Valle.

6) La Orquesta Filarmónica de Cali en concertación con la Escuela de Música de la Universidad del Valle, apoyará el proceso formativo y académico de los estudiantes, ofreciendo clases magistrales con intérpretes invitados o con miembros de planta de la orquesta.

7) La Orquesta Filarmónica de Cali pondrá a disposición su programación para que los estudiantes de la Universidad del Valle, puedan participar en el montaje de repertorios, si así lo estima conveniente la Escuela de Música. La selección de los estudiantes estará a cargo de la Escuela de Música de la Universidad del Valle."

Se observa que las citadas obligaciones apuntan de manera directa a ofrecer incentivos a la comunidad estudiantil en la forma de conciertos; de acceso a plataformas digitales con programación musical; de apoyo en la formación musical mediante clases magistrales, y; de participación en el montaje de repertorios musicales; incentivos que, claramente, son de naturaleza cultural, son ofrecidos a los estudiantes, lo que los convierte en los beneficiarios directos, el acceso a ellos se encuentra debidamente reglamentado en el convenio.

Siendo ello de esa manera, efectuando una lectura integral del objeto del convenio y de sus obligaciones, resulta válido colegir que encarna en sí mismo un programa de orden eminentemente cultural, el cual tiene como finalidad estimular e incentivar a la comunidad estudiantil en el conocimiento y apropiación de la música en un entorno académico financiado por la Universidad.

En ese contexto normativo, consideramos que el precitado convenio se encuentra exceptuado de las estampillas, puesto que se dan los supuestos de hecho señalados en la norma para su configuración, así:

1. Se reconocen estímulos e incentivos a los estudiantes, como beneficiarios directos de ellos.
2. Se trata de un programa académico eminentemente cultural, dirigido a la formación musical.
3. El acceso a los estímulos e incentivos está reglado en el convenio.
4. Existe una relación de causalidad entre los estímulos e incentivos y las obligaciones derivadas del convenio.

• CONVENIO ESPECÍFICO INTERINSTITUCIONAL CELEBRADO ENTRE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE Y EL MUSEO LA TERTULIA.

Igualmente, para el tratamiento tributario de este Convenio específico interinstitucional entre la Universidad del Valle y el Museo la Tertulia, se tiene en cuenta la excepción establecida en el numeral 17 del párrafo 1º del artículo 282 de la Ordenanza 474 de 2017, que ad litteram establece

“Artículo 282. Causación. (...)

Parágrafo 1º. Exceptúense del cobro obligatorio de las estampillas los siguientes actos o documentos.

1. (...)

17. Actos o documentos por reconocimiento de subsidios, estímulos e incentivos que se otorguen directamente a los beneficiarios de los programas deportivos y culturales, debidamente reglamentados y con una relación de causalidad. (...)”

Revisando el objeto del convenio, establecido en cláusula primera menciona: “Aunar esfuerzos para contribuir al desarrollo, crecimiento, fortalecimiento y expansión de las actividades de arte, la educación y la cultura a

ofrecer a la comunidad de LA UNIVERSIDAD DEL VALLE.”, podemos observar que, el convenio tiene un trasfondo marcadamente cultural que redunda en beneficio de la comunidad de la Universidad del Valle.

En esa línea, de la revisión de los objetos específicos del convenio establecidos en su cláusula segunda, se destacan los siguientes:

“2) Brindar a estudiantes y docentes de LA UNIVERSIDAD DEL VALLE, acceso gratuito a las exposiciones del MUSEO LA TERTULIA, presentando el carnet de la Universidad.

3) Ofrecer un programa de exposiciones temporales a docentes y estudiantes de la UNIVERSIDAD DEL VALLE que ponga en diálogo los artistas con la comunidad.

4) Ofrecer un Programa de actividades pedagógicas complementarias a la oferta expositiva con profesionales idóneos y herramientas que posibiliten generar procesos en los que se vincula el arte. ...”

Podemos notar que los citados objetos específicos apuntan de manera directa a ofrecer incentivos a la comunidad estudiantil, conformada tanto por los estudiantes como por los docentes, en la forma de acceso gratuito a exposiciones de arte; acceso a un programa de exposiciones temporales; acceso a programa de actividades pedagógicas complementarias a la oferta expositiva; incentivos que, claramente, son de naturaleza cultural, son ofrecidos a los estudiantes lo que los convierte en los beneficiarios directos, y el acceso a ellos se encuentra debidamente reglamentado en el convenio.

Siendo ello de esa manera, efectuando una lectura integral del objeto general y de los objetos específicos del convenio, resulta válido colegir que corresponde a un programa de orden eminentemente cultural, el cual tiene como finalidad estimular e incentivar a la comunidad estudiantil en el conocimiento y apropiación del arte en un entorno académico financiado por la Universidad.

En ese contexto normativo, consideramos que el precitado convenio se encuentra exceptuado de las estampillas, puesto que se dan los supuestos de hecho señalados en la norma para su configuración, así:

1. Se reconocen estímulos e incentivos a los docentes y estudiantes, como beneficiarios directos de ellos.

2. Se trata de un programa eminentemente cultural, dirigido a la formación artística.
3. El acceso a los estímulos e incentivos esta reglado en el convenio.
4. Existe una relación de causalidad entre los estímulos e incentivos y las obligaciones derivadas del convenio.

Adicionalmente, vale la pena referirnos a la cláusula tercera del convenio, la cual enlista claramente una serie de estímulos e incentivos de orden cultural para docentes y estudiantes:

“CLÁUSULA TERCERA- OBLIGACIONES DEL MUSEO LA TERTULIA. En virtud del presente Convenio: 1) EL MUSEO LA TERTULIA entregará a la UNIVERSIDAD DEL VALLE 1600 Carnet del PROGRAMA AMIGOS UNIVALLE para estudiantes y 400 Carnet del PROGRAMA AMIGOS UNIVALLE para docentes. El carnet tendrá vigencia hasta la terminación del presente Convenio. PARAGRAFO: Durante la vigencia del presente convenio, las partes podrán adicionar el número de carnets para estudiantes y docentes de la UNIVERSIDAD DEL VALLE. 1.1) Beneficios para los Estudiantes: a) Acceso ilimitado a las salas de exposición, incluyendo los beneficios carnetizados, que extenderán su membresía hasta la finalización del presente convenio en el 2024. b) Descuento del 20% en talleres de formación, seminarios, conciertos y otro tipo de eventos desarrollados directamente en el Museo. c) Envío vía mail del boletín con la programación del Museo. d) Visitas guiadas en horarios especiales (cupos limitados). e) Descuento del 10% en la tienda del Museo en productos de línea. 1.2) Beneficios para los Docentes: a) Acceso ilimitado a las salas de exposición, incluyendo los beneficios carnetizados, que extenderán su membresía hasta la finalización del presente convenio en el 2024. b) Ingreso con tarifa especial docente a las funciones de la Cinemateca. c) Descuento del 20% en talleres de formación, seminarios, conciertos y otro tipo de eventos desarrollados directamente en el Museo. d) Acceso exclusivo a preaperturas de exposiciones. e) Visitas guiadas en horarios especiales (cupos limitados). f) Envío vía mail del boletín con la programación del Museo. g) Descuento del 10% en la tienda del Museo en productos de línea.”

Así las cosas, se considera que el convenio en mención cumple con todos los supuestos de hecho para ser exceptuado de las estampillas en el marco del numeral 17 del párrafo 1º del artículo 282 de la Ordenanza 474 de 2017.

• **CONVENIO DE COOPERACIÓN ENTRE LA FUNDACIÓN PREMIO SPIWAK CIUDAD DE CALI Y LA UNIVERSIDAD DEL VALLE.**

De la misma manera, para el tratamiento tributario de este Convenio de cooperación entre la Universidad del Valle y la Fundación Premio Spiwak, se tiene en cuenta la excepción establecida en el numeral 17 del párrafo 1º del artículo 282 de la Ordenanza 474 de 2017, que ad literam establece

“Artículo 282. Causación. (...)”

Parágrafo 1º. Exceptúense del cobro obligatorio de las estampillas los siguientes actos o Documentos.

1. (...)

17. Actos o documentos por reconocimiento de subsidios, estímulos e incentivos que se otorguen directamente a los beneficiarios de los programas deportivos y culturales, debidamente reglamentados y con una relación de causalidad. (...)”

Revisando el objeto del convenio, establecido en cláusula primera: “Aunar esfuerzos entre LA FUNDACIÓN y LA UNIVERSIDAD para la realización de LA FERIA INTERNACIONAL DEL LIBRO DE CALI 2022, que se celebrará del 13 al 23 de octubre de 2022.”, observamos que el Convenio tiene un trasfondo cultural que, como se detalla en las obligaciones, redundará en beneficio de la comunidad estudiantil de las diferentes sedes de la Universidad del Valle.

Entre las obligaciones derivadas del convenio establecidas en su cláusula segunda, se destacan la siguiente:

“2. En el marco de la FERIA INTERNACIONAL DEL LIBRO DE CALI 2022 realizar presentaciones y actividades específicas en Diez (10) municipios donde la Universidad del Valle tenga Sedes, como son: Cali, Buenaventura, Buga, Cartago, Florida, Palmira, Santander de Quilichao, Tuluá, Yumbo y Zarzal, (Festivales del Libro y la Lectura - Un Valle de Letras), debidamente concertados con cada Sede de Univalle en los municipios mencionados.”

La citada obligación apunta de manera directa a ofrecer estímulos a la comunidad estudiantil de las diferentes sedes de la Universidad del Valle en la forma de actividades relacionadas con la lectura (festivales del libro); incentivos que, claramente, son de naturaleza cultural, son ofrecidos a los estudiantes, lo que los convierte en los beneficiarios directos, y se encuentra debidamente reglamentado en el convenio.

Siendo ello de esa manera, efectuando una lectura integral del objeto del convenio y de sus obligaciones, resulta válido colegir que tiene el alcance de un programa de orden eminentemente cultural, el cual tiene como finalidad estimular e incentivar a la comunidad estudiantil a la lectura un entorno académico financiado por la Universidad.

1. Se reconocen estímulos e incentivos a los estudiantes, como beneficiarios directos de ellos.
2. Se trata de un programa académico eminentemente cultural, dirigido a incentivar la lectura.
3. El acceso a los incentivos está reglado en el convenio.
4. Existe una relación de causalidad entre los estímulos e incentivos y las obligaciones derivadas del convenio.

Ahora bien, en el hipotético caso en que la decisión hubiese sido la de aplicar las estampillas departamentales a estos tres convenios, consideramos que bien hubiese podido significar el inicio de una solicitud de devolución por parte del otro extremo que, a nuestro juicio podría tener una alta probabilidad de prosperar si se tienen presente que su objeto, sus beneficiarios y su contenido lo encuadraban dentro de los supuestos objetivos y subjetivos de la excepción establecida en el numeral 17 del parágrafo 1º del artículo 282 de la Ordenanza 474 de 2017.

Siendo ello de esa manera, el inicio del trámite de la solicitud de devolución significaría necesariamente un desgaste de orden administrativo que, correlativamente implicaría unos costos administrativos en términos de personal, recursos e insumos para su atención, no sólo en la vía administrativa, sino eventualmente en sede judicial, costos a los que, en ese contexto, debe sumárseles el riesgo de una decisión favorable al solicitante, en cuyo caso debería reconocérsele a éste los intereses corrientes de que trata el inciso segundo del artículo 863 del Estatuto Tributario Nacional según el cual “Se causan intereses corrientes, cuando se hubiere presentado solicitud de devolución y el saldo a favor estuviere en discusión, desde la fecha de notificación del requerimiento especial o del acto que niegue la devolución, según el caso, hasta la ejecutoria del acto o providencia que confirme total o parcialmente el saldo a favor”, intereses que conforme con el artículo 864 ibidem “se liquidarán a una tasa equivalente al interés bancario corriente certificado por la Superintendencia Financiera de Colombia.”

En ese orden, lo que se quiere resaltar es que aplicar las estampillas departamentales a un convenio cuyo objeto, sujetos y contenido encajan en los presupuestos de una excepción establecida en la norma local puede resultar muy gravoso para la administración departamental en términos del desgaste administrativo que ello implica, sumado al riesgo de orden pecuniario, asociados ambos al muy seguro inicio de un proceso de solicitud de devolución por el pago de lo no debido, el cual se presenta, en palabras del Consejo de Estado “cuando a pesar de que se presentan todos los elementos de la obligación tributaria, el legislador determina que un contribuyente debe tener un trato preferencial, como es el caso de la exención, y en desconocimiento de ese mandato, se realiza el pago”¹.

No obstante, la Universidad del Valle ha puesto de presente a las entidades en mención, sobre esta observación de la Contraloría Departamental con el fin de obtener reintegro de los dineros no descontados. A lo anterior, a esta fecha y hora han dado respuesta la Fundación premio Spiwak, Fundación Museo la Tertulia y la Fundación Asociación para la Promoción de las Artes “PROARTES”.

Por lo tanto, estoy anexando los siguientes documentos:

1. Comunicación Fundación premio Spiwak.
2. Concepto de la Contaduría General de Santiago de Cali.
3. Fundación Asociación para la Promoción de las Artes “PROARTES”.

La Universidad del Valle seguirá haciendo las gestiones en este sentido.

En consecuencia, se solicita comedidamente desvirtuar la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El equipo auditor, procedió a analizar de forma objetiva cada uno de los argumentos esbozados frente a la observación preliminarmente detectada, y frente a ello, la Universidad del Valle expresa que existe para cada uno de estos convenios una excepción establecida en el Estatuto Tributario Departamental y que se transcribe a continuación:

“Artículo 282. Causación. (...)

Parágrafo 1º. Exceptúense del cobro obligatorio de las estampillas los siguientes actos o Documentos.

1. (...)

17. Actos o documentos por reconocimiento de subsidios, estímulos e incentivos que se otorguen directamente a los beneficiarios de los programas deportivos y culturales, debidamente reglamentados y con una relación de causalidad. (...)”

✓ **CONVENIO DE COOPERACIÓN INTERINSTITUCIONAL ENTRE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE Y LA ASOCIACIÓN PARA LA PROMOCIÓN DE LAS ARTES “PROARTES”**

La Universidad del Valle, indica que, la excepción establecida en el Estatuto Tributario Departamental aplica para el asunto puesto en conocimiento toda vez que, del análisis de las obligaciones propias tienen un trasfondo cultural a través del apoyo a la orquesta filarmónica y actividades académicas de la institución universitaria, así mismo argumenta que tales actividades apuntan a ofrecer incentivos a la comunidad estudiantil en la forma de conciertos, y otras actividades.

Frente a ello, el equipo auditor encuentra que, la Universidad del Valle realizó la suscripción de un convenio el cual hace parte de una actividad netamente contractual, la cual está establecida en el artículo 25 del Estatuto de Contratación de la Universidad, así mismo, dicho convenio se rigió por las normas establecidas en la Constitución Política de Colombia artículo 355, Decreto 92 de 2017, Ley 489 de 1998, en ese sentido, se trata de un Convenio suscrito con ESAL, que tiene todas las características de la actividad contractual y no así de beneficios directos o subsidios o estímulos e incentivos que se hayan otorgado a beneficiarios, que permita encuadrar en la excepción.

Así mismo, es de advertir que, que si bien, el convenio suscrito tiene un componente cultural dentro de las obligaciones contractuales, el equipo auditor no puede hacer extensiva la excepción establecida en el numeral 17 del artículo 282 del Estatuto Tributario Departamental, por tratarse de actividades culturales, toda vez que el artículo de excepción es claro y exegético al establecer que la excepción aplica por ACTO O DOCUMENTO, en el que se haya reconocido un subsidio estímulo o incentivo previamente reglamentado, situación que en el presente caso no se evidencia, toda vez que no se trata de un acto administrativo que haya reconocido directamente el incentivo a los estudiantes, pues el convenio pretende es desarrollar actividades del plan estratégico institucional y se materializó mediante actividades contractuales que se beneficia la comunidad estudiantil como fin esencial del Estado.

Así las cosas, el ente de control no puede en esta instancia, efectuar una interpretación normativa y brindar una excepción al descuentos de estampillas cuando la normatividad territorial en este caso la Ordenanza Departamental 474 de 2017 no establece la excepción a los convenios de asociación con particulares cuyas actividades sean de tipo cultural, como si lo establece con los Convenios suscritos con entidades de orden Público.

De ese modo, se procederá a confirmar la observación frente al convenio indicado.

✓ **CONVENIO ESPECÍFICO INTERINSTITUCIONAL CELEBRADO ENTRE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE Y EL MUSEO LA TERTULIA.**

La universidad para la defensa de esta condición, esboza que se trata en igual medida de actividades relacionadas con cultura y que los objetos apuntan de manera directa a ofrecer incentivos a la comunidad estudiantil, conformada tanto por los estudiantes como por los docentes, en la forma de acceso gratuito a exposiciones de arte; acceso a un programa de exposiciones temporales; acceso a programa de actividades pedagógicas complementarias a la oferta expositiva; incentivos que, claramente, son de naturaleza cultural, son ofrecidos a los estudiantes lo que los convierte en los beneficiarios directos, y el acceso a ellos se encuentra debidamente reglamentado en el convenio.

Frente a lo indicado, es importante resaltar que del análisis de la excepción establecida en el estatuto tributario, el mismo indica que aplica respecto de Actos o documentos por reconocimiento de subsidios, estímulos e incentivos que se otorguen directamente a los beneficiarios de los programas deportivos y culturales, debidamente reglamentados y con una relación de causalidad, en este caso y verificado el convenio, el mismo deviene de una actividad contractual de la Universidad del Valle, que si bien tiene unas actividades que impactan a la comunidad estudiantil, ello no quiere indicar que se trate de incentivos, estímulo o subsidio que se otorguen directamente a través de una resolución u otros, como sucede en otros caso otorgados por la Universidad del Valle.

En ese orden, no es posible realizar una extensión en la interpretación normativa, ya que la normatividad no establece la excepción en estampillas de convenios como actividad contractual suscritas con particulares, y en ese orden, se procederá a confirmar la observación.

✓ **CONVENIO DE COOPERACIÓN ENTRE LA FUNDACIÓN PREMIO SPIWAK CIUDAD DE CALI Y LA UNIVERSIDAD DEL VALLE.**

La Universidad del Valle indica que es aplicable la siguiente excepción:

“Artículo 282. Causación. (...)”

Parágrafo 1º. Exceptúense del cobro obligatorio de las estampillas los siguientes actos o Documentos.

1. (...)

17. Actos o documentos por reconocimiento de subsidios, estímulos e incentivos que se otorguen directamente a los beneficiarios de los programas deportivos y culturales, debidamente reglamentados y con una relación de causalidad. (...)"

La Universidad argumenta que de la revisión del objeto del convenio, establecido en cláusula primera: "Aunar esfuerzos entre LA FUNDACIÓN y LA UNIVERSIDAD para la realización de LA FERIA INTERNACIONAL DEL LIBRO DE CALI 2022, que se celebrará del 13 al 23 de octubre de 2022.", observamos que el Convenio tiene un trasfondo cultural que, como se detalla en las obligaciones, redunda en beneficio de la comunidad estudiantil de las diferentes sedes de la Universidad del Valle.

En ese sentido, se indica por parte de la Universidad del Valle que el convenio tiene un trasfondo cultural, y que por ende le es aplicable la excepción establecida en el Estatuto Tributario del Departamento numeral 17 del parágrafo 1º del artículo 282 de la Ordenanza 474 de 2017.

Analizado el argumento esbozado por la Universidad del Valle, es menester resaltar que, el equipo auditor asignado no puede hacer extensiva una interpretación de las obligaciones establecidas en el convenio para con ello aplicar la exoneración indicada en el artículo, toda vez que no se trata de un estímulo directo otorgado a los estudiantes, sino de una actividad netamente contractual que está sujeta a las deducciones por concepto de estampillas departamentales, más porque se trata de un convenio suscrito con una entidad privada, y no está exceptuada como los convenios entre entidades públicas.

Así las cosas, no se desvirtúa la observación.

Por último, la Universidad del Valle, expone que en el evento de aplicar las estampillas, la misma puso en conocimiento de los contratistas con el fin de obtener el reintegro, sin embargo, de los anexos aportados como evidencias, no se observa un cobro efectivo a estas, sino documentos mediante los cuales SPIWAK indica que le es aplicable la excepción.

En ese sentido, se procede a confirmar en su totalidad la Observación.

El 18 de julio de 2024 se reunió el comité de calidad para validar informe final, y se indicó:

No existen argumentos que permitan desvirtuar, en tanto que, no se puede hacer extensiva la excepción establecida, por el hecho de contener actividades relacionadas con cultura, de ese modo en pleno el comité decide que el hallazgo se mantiene.

15. Observación Administrativa – Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria. Falencias de en el seguimiento de la ejecución por parte de la supervisión.

Condición:

Etapas Contractual.

De la muestra seleccionada, el equipo auditor identificó debilidades en el seguimiento administrativo, técnico, financiera y jurídica, por parte de los supervisores. Los informes de supervisión son demasiado generales y no especifican detalladamente las actividades desarrolladas ni sus avances, tal como se establece en las actividades específicas plasmadas en la minuta contractual.

Sin embargo, revisados los informes presentados por los contratistas se logra determinar que el objeto contractual se cumplió conforme a las especificaciones pactadas en el contrato.

Cuadro N° 39 Relación de contratos que presentan deficiencias en la supervisión

No.	CONTRATO	OBJETO	VALOR
	3.000.340.180.215.420.00 0	Suministro de insumos de aseo y bolsas plásticas para el manejo de residuos de la sección de servicios varios y gestión ambiental, de acuerdo a la resolución 2184 de 2019 sobre el nuevo código de colores para la clasificación de residuos sólidos, vigencia 2023.	\$ 74.736.760
	3.000.340.180.215.410.00 0	Suministro de insumos de aseo y bolsas plásticas para el manejo de residuos de la sección de servicios varios y gestión ambiental, de acuerdo a la resolución 2184 de 2019 sobre el nuevo código de colores para la clasificación de residuos sólidos, vigencia 2023.	\$ 229.795.921
	0030.0034.018.018.010.2 023	Prestación de servicios profesionales en modalidad de outsourcing, para asesoría jurídica integral y representación judicial de la universidad del valle en primera y segunda instancia en áreas del derecho civil, constitucional, comercial, disciplinario, laboral, laboral administrativo, contencioso administrativo y penal, que se presentan en las diferentes instancias judiciales y administrativas del país en las cuales la universidad sea parte como demandante o demandada, denunciante o denunciada. Acompañamiento permanente a las directivas y en	\$ 1.039.133.031

		general a las distintas áreas de la universidad en la emisión de conceptos y asesoramiento en reuniones, comités o juntas directivas ejerciendo adicionalmente la representación administrativa ante la procuraduría general de la nación, siempre que se solicite la comparecencia de la universidad en las conciliaciones prejudiciales y pago de expensas judiciales generadas durante la ejecución del contrato	
	0030.0034.018.018.1012.2023	El mandante faculta al mandatario, para prestar servicios para gestionar y ejecutar acciones que coadyuven a los programas de educación superior para el desarrollo de las actividades de bienestar universitarios juegos intercedes, en el marco del proyecto de inversión 05523 fortalecimiento integral de la cobertura y permanencia estudiantil del sistema de regionalización	\$ 700.350.000
	0030.0034.018.007.842.2023	Adquisición de artículos varios de publicidad para las actividades enmarcadas en la estrategia de información, educación y comunicación del programa de gestión ambiental que lidera la sección de servicios varios y gestión ambiental de la universidad del valle.	\$ 33.115.320
	0030.0034.018.018.478.2023	Prestar servicio profesional para apoyar la ejecución del programa sistema de gestión ambiental de la universidad del valle desde la puesta en marcha del plan de manejo de ambiental, aprovechamiento y manejo silvicultural para los ecosistemas existentes en los campus de la universidad del valle vigencia 2023	\$ 34.200.000
	3.000.340.180.184.590.000	Prestar servicio profesional para apoyar el programa sistema de gestión ambiental en los campus de la universidad del valle, desde los procesos de administración del sistema de información geográfica de la universidad del valle vigencia 2023.	\$ 34.000.000
	RD 655494	Prestar servicios profesionales para apoyar el proceso de la implementación de la política de formación en los programas académicos con actualización curricular en las sedes regionales de la universidad del valle.	\$31.500.000
	RD 670963	Convenio de cooperación. Convenio de cooperación entre la fundación premio spiwak ciudad de Cali y la universidad del valle que correspondiente a la feria internacional del libro de Cali 2023	\$300.000

Fuente: Contratos convenios revisados.

Elaboró: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Política de Colombia, artículo 209; Ley 80 de 1993 del artículo 25° y el numeral 3 del artículo 26 del principio de responsabilidad; Ley 1474 de 2011, el Acuerdo 004 de julio de 2016, 009 del 2018 y 013 de septiembre de 2020 emanados del Consejo Superior de la Universidad del Valle, la Resolución de Rectoría

2.898 de Septiembre de 2016 por la cual se reglamenta el Estatuto de Contratación, Manual de interventoría y Supervisión de Contratos u Órdenes Contractuales Diferentes a Contratos de Obra de La Universidad Del Valle.

Causa.

Debilidades en los controles y seguimiento por parte de la supervisión del contrato, que podría generar pago de actividades no ejecutadas.

Efecto.

Posible Incumplimiento del objeto contractual, lo cual puede generar pérdida de recurso público.

Recepción de bienes y servicios que no cuenten con especificaciones técnicas solicitadas, lo cual puede generar posibles pérdidas de recurso público.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa, disciplinaria al tenor de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

RESPUESTA A OBSERVACIÓN N°15° ADMINISTRATIVA CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA. FALENCIAS DE EN EL SEGUIMIENTO DE LA EJECUCIÓN POR PARTE DE LA SUPERVISIÓN CONTRATOS Nos.

- 3.000.340.180.215.420.000,
- 3.000.340.180.215.410.000,
- 0030.0034.018.018.010.2023,
- V0030.0034.018.018.1012.2023,
- 0030.0034.018.007.842.2023,
- 3.000.340.180.184.590.000,
- RD 655494
- RD 670963.

Se tiene entonces, que el Auditor de la Contraloría señala expresamente en la observación N°15, lo siguiente:

“(…) De la muestra seleccionada, el equipo auditor identificó debilidades en el seguimiento administrativo, técnico, financiera y jurídica, por parte de los supervisores. Los informes de supervisión son demasiado generales y no especifican detalladamente las actividades desarrolladas ni sus avances, tal como se establece en las actividades específicas plasmadas en la minuta contractual.

“Sin embargo, revisados los informes presentados por los contratistas se logra determinar que el **objeto contractual se cumplió conforme a las especificaciones pactadas** en el contrato”. (Subrayas y negrilla fuera de texto).

Respecto a esta observación con presunto alcance disciplinario nos obliga a remitirnos forzosamente a la figura de la ilicitud sustancial.

Bajo la anterior premisa, sea lo primero señalar, que al afectarse la función pública sin justificación alguna surgió la ilicitud sustancial, que implica la antijuridicidad de la conducta por la afectación precisamente del deber funcional (Ley 1952 de 2019). Pero para que se configure dicha antijuridicidad, como lo ha resaltado la más destacada jurisprudencia y doctrina, no basta la simple contradicción entre la conducta y la norma (antijuridicidad formal), como tampoco que se llegue al extremo de exigir la concreción de un resultado o daño a un determinado

interés jurídico (antijuridicidad material), como acontece en el derecho penal, sino que éste ejercicio debe implicar el desconocimiento de las funciones del Estado Social y Democrático de Derecho, y por contera de los principios que gobiernan la función pública (artículo 209 de la Constitución Política). En otras palabras, que el funcionario NO obre conforme la función social que le compete como servidor público (antijuridicidad sustancial).

Este concepto de “sustancial” es entonces propio del derecho disciplinario, que como se torna repetir, implica que la infracción del deber haya supuesto el quebrantamiento de la norma subjetiva de determinación. Lo que constituye falta disciplinaria es la realización de aquella conducta que infrinja el deber funcional de manera sustancial. “De ahí, que no constituye falta disciplinaria la infracción al deber por el deber mismo”, dado que la conducta será antijurídica cuando afecte el deber funcional sin justificación alguna, es decir, la trasgresión sustancial del deber se traduce en la oposición al cumplimiento de los fines del Estado.

Explicado de otra manera, la ilicitud sustancial del CDU, sitúa, que, aunque el comportamiento se encuadre en un tipo disciplinario, pero se determine que el mismo para nada incidió en la garantía de la función pública y los principios que la gobierna, deberá concluirse que la conducta está desprovista de ilicitud sustancial. En otros términos, aun cuando la conducta se encuadre en la descripción típica, pero tal comportamiento corresponda a un mero quebrantamiento formal de la norma jurídica, ello no puede ser objeto de la imposición de una sanción disciplinaria, porque se constituiría en responsabilidad objetiva, al aplicarse medidas sancionatorias, sin que exista una verdadera y justa razón de ser.

En el caso sub examine y frente a la observación de la Auditoria en el sentido que, una vez revisados los informes presentados por los contratistas “se logra determinar que el objeto contractual se cumplió conforme a las especificaciones pactadas en el contrato”, lo cual entra en franca contradicción cuando se señala que: “(...) el equipo auditor identificó debilidades en el seguimiento administrativo, técnico, financiera y jurídica, por parte de los supervisores. Los informes de supervisión son demasiado generales y no especifican detalladamente las actividades desarrolladas ni sus avances, tal como se establece en las actividades específicas plasmadas en la minuta contractual.”.

Podríamos si, encontrarnos frente a un mero quebrantamiento formal de las normas de supervisión, pero ello no puede ser objeto de la imposición de una sanción disciplinaria, porque se constituiría en responsabilidad objetiva, al aplicarse medidas sancionatorias, sin que exista una verdadera y justa razón de ser, como quiera que la supervisión garantizó, como lo reconoce la Contraloría “que el objeto contractual se cumplió conforme a las especificaciones pactadas en el contrato”, tal como se evidencia en los informes de supervisión de todos y cada uno de los contratos objeto de la muestra, para lo cual se adjuntan los link correspondientes para que la Contraloría verifique que los informes de supervisión reflejan el seguimiento administrativo, técnico, financiero y jurídico, tal como se establece en las actividades específicas de cada contrato.

SOLICITUD.

En virtud de lo anterior, se solicita comedidamente desvirtuar de la observación la incidencia disciplinaria, la Universidad acepta la observación administrativa, por lo tanto se solicita la modificación de la causa del hallazgo dentro del informe para dejarlo solamente administrativo.

Se anexa cuadro de relación de contratos con los respectivos enlaces que contienen los soportes para su revisión.

No.	CONTRATO	OBJETO	VALOR		
	3.000.340.180.215.420.000	Suministro de insumos de aseo y bolsas plásticas para el manejo de residuos de la sección de servicios varios y gestión ambiental, de acuerdo a la resolución 2184 de 2019 sobre el nuevo código de colores para la clasificación de residuos sólidos, vigencia 2023.	\$ 74.736.760	https://drive.google.com/drive/folders/1wWyePAqs4MmJxRWDWV4BMrIOx2UwCRg	
	3.000.340.180.215.410.000	Suministro de insumos de aseo y bolsas plásticas para el manejo de residuos de la sección de servicios varios y gestión ambiental, de acuerdo a la resolución 2184 de 2019 sobre el nuevo código de colores para la clasificación de residuos sólidos, vigencia 2023.	\$ 229.795.921	https://drive.google.com/drive/folders/1ajldbKZTzaooZA42PnU6NNSVTuHjeLYc?usp=drive_link	
	0030.0034.018.018.010.2023	Prestación de servicios profesionales en modalidad de outsourcing, para asesoría jurídica integral y representación judicial de la universidad del valle en primera y segunda instancia en áreas del derecho civil, constitucional, comercial, disciplinario, laboral, laboral administrativo, contencioso administrativo y penal, que se presentan en las diferentes instancias judiciales y administrativas del país en las cuales la universidad sea parte como demandante o demandada, denunciante o denunciada. Acompañamiento permanente a las directivas y en general a las distintas áreas de la universidad en la emisión de conceptos y asesoramiento en reuniones, comités o juntas directivas ejerciendo adicionalmente la representación administrativa ante la procuraduría general de la nación, siempre que se solicite la comparecencia de la universidad en las conciliaciones prejudiciales y pago de expensas judiciales generadas durante la ejecución del contrato	\$ 1.039.133.031	https://drive.google.com/drive/folders/1Zx3uh6TEIYqQ-toDwnnDy9Zjos2AI2GL	
	0030.0034.018.018.1012.2023	El mandante faculta al mandatario, para prestar servicios para gestionar y ejecutar acciones que coadyuven a los programas de educación superior para el desarrollo de las actividades de bienestar universitarios juegos interceces, en el marco del proyecto de inversión 05523 fortalecimiento integral de la cobertura y permanencia estudiantil del sistema de regionalización	\$ 700.350.000	https://drive.google.com/drive/folders/1Ew_W-oxz3WH2XGB-G6YLCootAIRqdq?usp=sharing	
	0030.0034.018.007.842.2023	Adquisición de artículos varios de publicidad para las actividades enmarcadas en la estrategia de información, educación y comunicación del programa de gestión ambiental que lidera la sección de servicios varios y gestión ambiental de la universidad del valle.	\$ 33.115.320	https://drive.google.com/drive/folders/1Ch7cm0qnKuR9rVm3PRA9uq-E-wt-60F7?usp=sharing https://drive.google.com/drive/folders/1ee7vE5uup9GTaVnnkyfBEuUZk6nCuyH?usp=sharing	

0030.0034.018.018.478.2023	Prestar servicio profesional para apoyar la ejecución del programa sistema de gestión ambiental de la universidad del valle desde la puesta en marcha del plan de manejo de ambiental, aprovechamiento y manejo silvicultural para los ecosistemas existentes en los campus de la universidad del valle vigencia 2023	\$ 34.200.000	https://drive/folders/4DNKM5J?usp=share_link
3.000.340.180.184.590.000	Prestar servicio profesional para apoyar el programa sistema de gestión ambiental en los campus de la universidad del valle, desde los procesos de administración del sistema de información geográfica de la universidad del valle vigencia 2023.	\$ 34.000.000	https://drive/folders/K3rhs2uUj14quN6Q
RD 655494	Prestar servicios profesionales para apoyar el proceso de la implementación de la política de formación en los programas académicos con actualización curricular en las sedes regionales de la universidad del valle.	\$31.500.000	https://drive/folders/nrlvP41A6D8QNi?usp=share_link
RD 670963	Convenio de cooperación. Convenio de cooperación entre la fundación premio spiwak ciudad de Cali y la universidad del valle que correspondiente a la feria internacional del libro de Cali 2023	\$300.000	https://drive/folders/m2eC4sAs3d4?usp=share_link

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Se han identificado deficiencias significativas en el seguimiento de la ejecución de proyectos por parte del equipo de supervisión. Estas falencias incluyen la falta de monitoreo continuo, la ausencia de reportes periódicos y la ineficacia en la detección y corrección de desviaciones en el plan de trabajo, con ello, la comisión auditora, no esta afirmando que los contratos carezcan de informes de supervisión, si no que, los informes de supervisión carecen de especificación detallada de las actividades contratadas, lo que puede provocar una utilización ineficiente de los recursos asignados, causando sobrecostos, retrasos y posible desperdicio de recursos materiales y financieros.

Le corresponde a los supervisores en representación de la entidad, velar por el cumplimiento estricto de las obligaciones financieras, económicas, técnicas y legales derivadas del contrato a cargo del contratista, para lo cual deberá tener en cuenta, en lo pertinente, lo establecido en el manual de contratación de la entidad.

Lo anterior en razón, a que la actividad de supervisión es parte primordial del control y vigilancia de la actividad del contratista con el fin de lograr el cumplimiento de las obligaciones adquiridas en el contrato, y un mecanismo para proteger los intereses de la entidad, verificar el estado financiero y contable del contrato, supervisar y ejecutar las actividades administrativas necesarias para el manejo y ejecución del mismo y determinar el cumplimiento de las especificaciones técnicas emanadas del objeto contratado.

Conforme lo estable la Universidad del Valle, en su Manual de Interventoría y supervisión de contratos u órdenes contractuales diferentes a contratos de obra

“[...] **La Supervisión** consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos” (Ley 1474 de 2011, artículo 83).

Así también, establece:

10. FACULTADES DEL INTERVENTOR Y EL SUPERVISOR

Dispone el artículo 84 de la Ley 1474 de 2011 que "la supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista. Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente".

Para cumplir con la anterior norma citada el Interventor y/o Supervisor puede ejecutar los siguientes mecanismos:

Controlar: Adelantar actividades periódicas de inspección, asesoría, comprobación y evaluación, con el fin de establecer si la ejecución contractual se ajusta a lo pactado. El control se orienta a verificar que el contratista cumpla con el objeto y con todas las obligaciones pactadas, de acuerdo a las especificaciones técnicas, administrativas, legales, presupuestales y financieras establecidas en el contrato, según le corresponda al Supervisor o Interventor.

Vigilar: El Supervisor o Interventor deberá apersonarse con diligencia de las actividades que requieran de inspección dentro de la ejecución contractual, para lo cual debe asistir periódicamente al lugar donde se ejecuta el contrato, así como solicitar la documentación necesaria que le permita advertir cualquier situación específica.

Exigir: En la medida que la función de la Interventoría encuentre que en el desarrollo de la relación contractual no se está cumpliendo estrictamente con las cláusulas pactadas, adquiere la obligación de exigir al contratista el debido cumplimiento de los términos y condiciones contractuales y las garantías constituidas para dicho fin.

Informar: Tanto el Supervisor como el Interventor deberán mantener informado a la Secretaría de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente. Así mismo, deberán mantener informado al contratista, de cualquier situación que sea de su conocimiento, relacionada con la ejecución contractual.

Prevenir: Uno de los principales aportes de este ejercicio consiste en establecer que el control no está destinado exclusivamente a sancionar el incumplimiento de las obligaciones, sino a corregir los conceptos erróneos, impidiendo que se desvíe el objeto del contrato.

13.4 Responsabilidad Disciplinaria (Régimen de los Particulares, Ley 734 de 2002, Libro III, derogado a partir del 1 de julio de 2021 por la Ley 1952 de 2019)

Como sujetos disciplinables aplica a los particulares que cumplan labores de Interventoría o Supervisión en los contratos Estatales. El cumplimiento de los deberes propios del servidor público o del particular que ejerza funciones de la misma naturaleza, pero solo respondiendo por faltas gravísimas, para mayor información dirigirse a lo establecido en la Ley 734 de 2002, libro III.

Ahora bien, respecto de la definición de Ilícito Sustancial: El ilícito sustancial se refiere a conductas que, aunque no necesariamente constituyan un delito en el sentido penal, o generen una pérdida del recurso público en sentido fiscal, representan una infracción grave a los deberes y obligaciones del cargo, afectando de manera significativa la gestión y administración de los recursos públicos.

La supervisión deficiente en la ejecución de contratos públicos puede entenderse como la negligencia o incumplimiento de los deberes de supervisión y control que tienen los servidores públicos encargados de garantizar la correcta ejecución de dichos contratos. Esta supervisión incluye la obligación de monitorear el progreso, asegurar el cumplimiento de las especificaciones contractuales, y tomar las medidas correctivas necesarias ante cualquier desviación.

Tal y como lo prevé en las minutas contractuales, OC 0030.0034.018.018.478.2023

TERCERA. – VIGILANCIA DE LA ORDEN CONTRACTUAL: La vigilancia de la presente orden contractual por parte de LA UNIVERSIDAD, estará a cargo del funcionario que designe el Ordenador del Gasto, quien hará las funciones de supervisor y se encargará de verificar la ejecución y cumplimiento de las obligaciones derivadas de la presente orden contractual de acuerdo con el Manual de Operaciones MO-08-01-05 "Interventoría y Supervisión de Contratos diferentes a Obras. **PARÁGRAFO:** Todas las observaciones de la Supervisión a EL CONTRATISTA, deberán hacerse por escrito.

Para el caso de mandato:

cumplimiento de este contrato no adquiere vínculo de carácter laboral, administrativo o contractual alguno con LA UNIVERSIDAD. **SEPTIMA. SUPERVISIÓN:** La vigilancia de la ejecución del contrato será ejercida por medio un funcionario designado por el ordenador del gasto o quien haga sus veces, quien además de cumplir las funciones señaladas en el Manual de Supervisión e Interventoría de la Universidad del Valle, deberá: **1.** Vigilar el cabal cumplimiento del contrato. **2.** Servir de enlace entre LA UNIVERSIDAD y EL MANDATARIO. **3.** Certificar el cumplimiento del objeto contratado para que LA UNIVERSIDAD pueda realizar los pagos en forma oportuna. **4.** Presentar las observaciones que se estimen convenientes para la ejecución del contrato. **5.** Estar atento a la fecha de vencimiento de contrato, a fin de determinar, de acuerdo con las necesidades del servicio la pertinencia de suscribir eventuales adiciones o prórrogas. **6.** Brindar acompañamiento de los trámites necesarios para la ejecución del contrato frente a LA UNIVERSIDAD. **7.** Suministrar oportunamente la información que posea LA UNIVERSIDAD y que sirva a EL MANDATARIO para el desarrollo del objeto contractual. **8.** Aprobar o rechazar las cuentas que presente EL MANDATARIO, advirtiéndole que, sin su aprobación, LA UNIVERSIDAD no podrá ordenar el pago de estas. **9.** Elaborar y suscribir las actas a que hubiere lugar durante la ejecución del contrato. **OCTAVA. GARANTÍAS. EL MANDATARIO,** deberá constituir a favor de LA UNIVERSIDAD en una Compañía de Seguros o entidad Bancaria, cuyas pólizas matrices estén autorizadas por la Superintendencia Bancaria:

Para el caso de prestación de servicios en modalidad de outsourcing:

las pólizas por parte de LA UNIVERSIDAD y se suscriba el Acta de inicio. **DÉCIMA TERCERA. -SUPERVISIÓN:** La vigilancia del presente contrato por parte de LA UNIVERSIDAD, estará a cargo del funcionario adscrito a la Oficina Jurídica designado por el Ordenador del Gasto, quien hará las funciones de supervisor y se encargará de verificar la ejecución y cumplimiento de las obligaciones derivadas del presente contrato, de acuerdo con la resolución de Rectoría 1057 de 2.008. **DÉCIMA CUARTA. - CLAUSULA PENAL PECUNIARIA:** La Universidad podrá exigir

Conforme lo anterior, la comisión auditoria evalúa la respuesta planteada por la Universidad del Valle, y determina que, para que se considere una falta disciplinaria, no siempre es necesario que se cause un daño concreto, el incumplimiento de las normas o el comportamiento inapropiado puede ser suficiente para constituir una falta disciplinaria. Sin embargo, la presencia de un daño puede agravar la falta y las consecuencias disciplinarias, el hecho de haber causado un daño específico.

Por lo anterior, no se acepta el argumento expuesto en derecho de contradicción en tanto, se determinó que las falencias, se encontraban en varios contratos de las diferentes tipologías contractuales, lo que indica que es un actuar de alto riesgo en materializar un posible daño. Se deja en firme la observación administrativa con incidencia disciplinaria, y deberá establecer unas acciones de mejoras de todas y cada una de las observaciones planteadas, a través de un Plan de Mejoramiento que debe suscribir la entidad con el ente de control, que será verificado y evaluado en el próximo proceso auditor.

16. Observación Administrativa - Observación Administrativa. Debilidades en la custodia y controles de documentos que hacen parte del expediente contractual.

Condición.

La Universidad del Valle, mediante Resolución No. 1.943 Junio 21 de 2017, adoptó “La Política de Gestión Documental”⁷ⁱ, dando cumplimiento a la Ley General de Archivos y particularmente el Artículo 2.2.8.2.5.6 del Decreto reglamentario 1080 del 16 de mayo de 2015” y en específico, integrándola a la política cero papel.

Conforme lo anterior, se puede evidenciar que la Universidad del Valle, cuenta con la trazabilidad de los contratos digitales, sin embargo, los mismo no contiene un orden cronológico, foliado o enumerado con cierre de expediente contractual, no se almacenan en condiciones adecuadas.

Fuente de criterio y criterio.

Condición General- Archivo General de la Nación- Ley 594 de 2000, RESOLUCIÓN No. 1.943 Junio 21 de 2017 “Por medio de la cual se actualiza y adopta la Política de Gestión Documental de la Universidad del Valle” artículo 5°, Decreto 2609 de 2012, Acuerdos 008 de 2014 y 006 de 2015 del Archivo General de la Nación - AGN y las demás disposiciones que actualicen o modifiquen lo relativo a la Ley General de Archivo.

Causa.

Falta de un sistema de almacenamiento a nivel central de toda la gestión contractual de la Universidad del Valle, que permita tener un control del cierre de los expedientes contractuales.

⁷ " ARTÍCULO 5o. DECLARACIÓN DE LA POLÍTICA. La Política de Gestión Documental en la UNIVERSIDAD DEL VALLE está orientada al compromiso de implementar e institucionalizar la Ley General de Archivos y las buenas prácticas para la correcta gestión de sus documentos de archivo en cualquier tipo de soporte, que sirvan de apoyo al cumplimiento de la misión y visión institucional, integrándola a la política de cero papel; siendo un propósito fundamental garantizar la autenticidad, integridad, fiabilidad y disponibilidad de los documentos de archivo bajo los parámetros técnicos definidos en los instrumentos archivísticos, con capacitación a los funcionarios e incorporando nuevas tecnologías de la información que permitan satisfacer de manera eficiente las necesidades de información de los usuarios descritos en el Programa de Gestión Documental."

Falta de políticas de gestión documental al interior de la Universidad del Valle, en el cual se impartan instrucciones relacionadas con la custodia de la información contractual.

Efecto.

Posible materialización de riesgo de fraude y corrupción al existir la posibilidad de que se introduzcan o modifiquen documentos lo que puede llevar a su deterioro o pérdida de la información contractual, riesgos legales, retrasos en procesos, afectación del principio de publicidad y transparencia y rendición de cuentas, e impactos financieros negativos.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Se acepta la Observación Administrativa.

Y se realizan las siguientes precisiones:

Respuesta a la Observación Administrativa sobre la Custodia y Control de Documentos Contractuales en la Universidad del Valle

En respuesta a la observación realizada por la Contraloría sobre las debilidades en la custodia y control de documentos contractuales en la Universidad del Valle, queremos informar que la Sección de Gestión Documental cuenta con un Sistema de Gestión Documental denominado "SAIA". Actualmente, **nos encontramos en proceso** de capacitación en el "**Módulo de Gestión de Archivo y Almacenamiento**" (Gestiona y tramita los documentos correspondientes a asuntos pendientes. Permite la consulta administrativa por las oficinas que se requieran por parte de la organización). La implementación de este módulo nos permitirá mejorar y fortalecer las siguientes actividades relacionadas con la gestión documental:

- **Creación de Expedientes:** El sistema permite la creación de expedientes físicos y digitales conforme a las Tablas de Retención Documental (TRD).
- **Control de Documentos:** Se controla el ingreso de documentos a los expedientes según su tipología, asegurando un registro preciso y detallado.
- **Controles de Acceso y Consulta:** Establecemos controles estrictos para el acceso y consulta de documentos, garantizando la seguridad y confidencialidad de la información.
- **Apertura y Cierre de Expedientes:** Facilitamos la apertura y cierre de expedientes contractuales de manera sistemática y controlada.
- **Alertas de Cumplimiento:** El sistema genera alertas para asegurar el cumplimiento de los tiempos de retención establecidos.
- **Búsqueda Avanzada:** Proporcionamos herramientas de búsqueda avanzada para la localización eficiente de inventarios documentales dentro del archivo.
- **Préstamo Controlado de Expedientes:** Gestionamos el préstamo de expedientes físicos y electrónicos de forma controlada, manteniendo un registro de su uso y retorno.
- **Distribución de Documentos:** Implementamos la distribución de documentos con comprobación de entrega tanto física como digital por parte de los involucrados.
- **Acceso por Perfiles:** El acceso a la información se controla según el perfil del usuario, garantizando que solo personal autorizado pueda acceder a documentos específicos.

Es importante destacar que estamos en el camino hacia la plena implementación de este sistema. Actualmente, se está llevando a cabo el proceso de capacitación en las diversas oficinas de la Universidad del Valle. Reconocemos la alta importancia de los documentos contractuales y, en conjunto con la División de Contratación, estamos estableciendo estrategias que nos permitan unificar y centralizar la información de manera eficiente y segura.

Estamos comprometidos con la mejora continua de nuestras prácticas de gestión documental para asegurar la autenticidad, integridad, fiabilidad y disponibilidad de los documentos contractuales, contribuyendo así a la transparencia, la rendición de cuentas y la reducción de riesgos legales y financieros.

Agradecemos la observación y estamos dedicados a implementar las medidas necesarias para subsanar las debilidades identificadas y mejorar nuestros procesos documentales.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La Universidad del Valle acepta la observación administrativa, y realiza unas precisiones importantes frente a la observación las cuales serán fundamentales para una correcta implementación de la custodia de los expedientes, especialmente que permita llevar una foliatura, cronología y la salvaguarda de la información así como la custodia de los expedientes.

17. Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y Fiscal. Falta de justificación de la adición y falta de soportes de la ejecución y gasto inversión de los recursos asignados mediante carta de instrucción.

Modalidad de Selección: Directa. Mandato.

Proyecto: Fortalecimiento del bienestar universitario desde un enfoque inclusivo, saludable y de sana convivencia

Contrato N°: Carta de Instrucción 25017 – Contrato de Mandato 3699/97

Objeto: Prestar servicios de apoyo logístico para participar en el Encuentro Nacional- ENEES 2023 de estudiantes activos de la Universidad del Valle, para la revisión y formulación de la actualización de la Ley 30 de 1993 de Educación Superior”.

Valor: \$700.000.000 adicional \$330.000.000

Condición.

En la Carta de instrucción No. 25017 – bajo el contrato de Mandato 3699 de 1997, se determinó unas actividades específicas para ser desarrolladas en el “Encuentro Nacional- ENEES 2023 de estudiantes activos de la Universidad del Valle, para la revisión y formulación de la actualización de la Ley 30 de 1993 de Educación Superior”, el cual se llevó a cabo en la ciudad de Medellín los días 22, 23 y 24 de septiembre de 2023”, por un valor total de \$700.000.000 y un plazo desde el 21 de septiembre de 2023 a 21 de octubre de 2023.

Posteriormente, el 20 de octubre de 2023, suscriben una adición a la carta de instrucción dentro del cual establece una prórroga en tiempo de hasta el 31 de octubre de 2023 y una adición en valor de \$330.000.000, con el fin de dar continuidad al encuentro ENES en la ciudad de Cali, dentro de las instalaciones de la Universidad del Valle sede Meléndez.

Revisada la justificación del valor de la adición, se evidencian falencias en los términos, plazos, condiciones adicionales y deficiencia en la planeación de la misma, dado que se establece de manera muy general la inversión del recurso en los días establecidos, es decir, no se especifica de forma detallada las nuevas actividades que se pretenden contratar para satisfacer la necesidad vinculada con el objetivo del contrato principal; así como desorganización en las evidencias de ejecución contractual que impiden verificar a fondo la inversión del recurso público, debido a que, la información que soporta la ejecución no está consolidada, ni organizada.

Por ello, se puede generar una presunta gestión fiscal ineficiente al contratar de manera indeterminada actividades con recursos provenientes de una adición de la carta de instrucción cuya ejecución no se encuentra debidamente justificada y soportada.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Política de Colombia, artículo 209; Ley 80 de 1993 del artículo 25° y el numeral 3 del artículo 26 del principio de responsabilidad; Ley 1474 de 2011, el Acuerdo 004 de julio de 2016, 009 del 2018 y 013 de septiembre de 2020 emanados del Consejo Superior de la Universidad del Valle, la Resolución de Rectoría 2.898 de Septiembre de 2016 por la cual se reglamenta el Estatuto de Contratación, Manual de interventoría y Supervisión de Contratos Órdenes Contractuales Diferentes a Contratos de Obra de la Universidad del Valle

Causa.

Inadecuada planificación y evaluación de las necesidades y recursos antes de proponer una adición al contrato, omisión en el seguimiento técnico y administrativo del contrato por parte del supervisor al omitir adjuntar todas las evidencias de ejecución contractual.

Efecto.

Riesgo en la contratación, pagos indebidos por actividades sin soporte y posible pérdida del erario, por valor de \$330.000.000.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa, disciplinaria y fiscal al tenor de los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000 y los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respuesta En Derecho Contradicción Presentada por la supervisora del Contrato Patricia Andrea Martos G. Teniendo en cuenta la Observación No. 17 de la Contraloría: "17. Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y Fiscal.

Falta de justificación de la adición y falta de soportes de la ejecución y gasto inversión de los recursos asignados mediante carta de instrucción" Me permito entregar la respuesta para ejercer el derecho a la contradicción. La Universidad del Valle, en el marco de la política de Bienestar Universitario, y específicamente lo que resuelve la resolución de rectoría No. 1990 del 24 de junio de 2003, la cual establece la financiación y apoyo logístico para que todos los estudiantes que por razones de su dedicación a actividades políticas, sociales, culturales, artísticas y deportivas han logrado posiciones relevantes en cada una de sus áreas de gestión y extracurriculares las cuales se han convertido en medios valiosos para su formación integral además de dar aportes positivos a la imagen institucional.

El encuentro nacional de estudiantes de educación superior (ENEES), no fue la excepción, este ha sido un espacio nacional de discusión amplia sobre múltiples coyunturas que ha sufrido la educación superior y se han

incluido los niveles técnico, tecnológico y profesional de la educación superior alrededor del objetivo de proponer alternativas que generen horizontes de proyectos conjuntos de carácter nacional que logren reunir al movimiento estudiantil, es por esta razón que por Instrucciones de la dirección universitaria, se decidió apoyar la solicitud de los estudiantes de diferentes facultades de la Universidad del Valle para participar en actividades de participación colectiva a la reforma de la Ley 30 de 1993 de Educación Superior del ministerio de Educación.

Amparados en el Estatuto de contratación bajo la modalidad de contratación directa, se acudió al contrato de Mandato 3699 de 1997 que se tiene con la Fundación del Valle y mediante carta de instrucción No. 25017 – se determinó la ejecución de actividades para ser desarrolladas en el “Encuentro Nacional- ENEES 2023 de estudiantes activos de la Universidad del Valle, para la revisión y formulación de la actualización de la Ley 30 de 1993 de Educación Superior”, las cuales de manera inicial fueron estimadas para ser desarrolladas en la ciudad de Medellín y que contemplaba lo siguiente:

Actividad 1: Prestar servicios de apoyo logístico de transporte, para participar en evento a desarrollar en el municipio de Medellín denominado “Encuentro Nacional - ENEES 2023 de estudiantes activos de la Universidad del Valle, para la revisión y formulación de la actualización de la Ley 30 de 1993 de Educación Superior”, cuyos costos asumidos para el desarrollo de esta actividad fueron aplicados en el rubro denominado “Transporte”, estimado por un valor inicial de \$420.000.000. Este apoyo logístico consistió en obtener los servicios de 42 buses que se desplazaron desde las diferentes sedes de la Universidad del Valle, hacia la ciudad de Medellín, ida y regreso; De igual manera el transporte urbano dentro de la ciudad de Medellín en los sitios en donde se desarrolló el evento. La capacidad que se estimó por cada bus inicialmente fue de 25 personas, debido a que, en cada bus, se debía dejar capacidad para transportar elementos como (menaje, instrumentos musicales y demás elementos necesarios para acampar en la Universidad de Antioquia como se tenía previsto). Esta capacidad estaría sujeta a una revisión por parte del plan estratégico de seguridad vial. Por esta razón, para la planeación inicial se estimó el transporte para un total de 1.050 personas, las cuales fueron distribuidas así:

Actividad (Desplazamiento)	Cantidad buses	Valor unitario	Valor
Cali-Medellín-Cali	30	\$10.000.000	\$300.000.000
Buenaventura-Medellín-Buenaventura	1	\$11.000.000	11.000.000
Yumbo-Medellín- Yumbo	1	\$10.000.000	\$10.000.000
Palmira-Medellín- Palmira	2	\$10.000.000	\$20.000.000
Tuluá-Medellín- Tuluá	1	\$9.500.000	9.500.000
Buga-Medellín-Buga	1	\$9.500.000	9.500.000
Zarzal-Medellín-Zarzal	2	\$9.000.000	18.000.000
Cartago-Medellín- Cartago	1	\$9.000.000	9.000.000
Norte del Cauca-Medellín- Norte del Cauca	3	\$11.000.000	33.000.000
TOTAL	42	TOTAL	\$420.000.000

Actividad 2: Prestar servicios de apoyo logístico de alimentación, para participar en evento a desarrollar en el municipio de Medellín denominado “Encuentro Nacional - ENEES 2023 de estudiantes activos de la Universidad del Valle, para la revisión y formulación de la actualización de la Ley 30 de 1993 de Educación Superior”, cuyos costos asumidos para el desarrollo de esta actividad fueron aplicados en el rubro denominado “Alimentación”, estimado por un valor inicial de \$208.000.000. Este apoyo logístico consistió en suministrar refrigerios, desayunos, almuerzo y cenas durante los días del evento para las 1.050 personas estimadas. Así las cosas, se estimó lo siguiente:

Ítem	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Desayunos	3.150	\$17.000	\$53.550.000
Almuerzo	3.150	\$22.000	\$69.300.000
Cenas	3.150	\$22.000	\$69.300.000
Refrigerios*	1.000	\$15.850	\$15.850.000
TOTAL			208.000.000

*Los refrigerios se estimaron para ser suministrados el día 24 de septiembre de 2023.

Actividad 3: Prestar servicios de apoyo logístico para participar en evento a desarrollar en el municipio de Medellín denominado “Encuentro Nacional - ENEES 2023 de estudiantes activos de la Universidad del Valle, para la revisión y formulación de la actualización de la Ley 30 de 1993 de Educación Superior”, cuyos costos asumidos para el desarrollo de esta actividad fueron aplicados en el rubro denominado “Apoyo logístico”, estimado por un valor inicial de \$30.000.000. Este apoyo logístico consistió en estimar la contratación de personas naturales para el desarrollo de actividades, Así las cosas, se estimó lo siguiente:

Ítem	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Coordinar para la gestión de los proveedores que prestarán sus servicios para efectos de la contratación relacionada, en la logística del transporte terrestre en el que se movilizarán los estudiantes participantes, en la logística de la alimentación requerida por los estudiantes participantes en el ENEES 2023.	1	\$6.500.000	\$6.500.000
Apoyo para la gestión de los proveedores que prestarán sus servicios para efectos de la contratación relacionada, en la logística del transporte terrestre en el que se movilizarán los estudiantes participantes, en la logística de la alimentación requerida por los estudiantes participantes en el ENEES 2023.	4	\$5.875.000	\$23.500.000
TOTAL			30.000.000

Por lo anteriormente expuesto, el presupuesto inicialmente estimado se resume así:

Ítem	Valor
Transporte	\$420.000.000
Alimentación	\$208.000.000
Apoyo Logístico	\$30.000.000
Total Recursos a administrar FUV	\$658.000.000
Costos administración (IVA incluido)	\$42.000.000
TOTAL	\$700.000.000

Durante el desarrollo del evento, se tenía previsto realizar un encuentro de colectivos y estudiantes negros(as), afrocolombianos(as), raizales y palenqueros(as) en la ciudad de Medellín, dada la existencia de una mesa

instalada, pero, tal como lo informó la relatoría suscrita por los estudiantes, no se completó. Dado lo anterior y con el fin de finalizar las actividades principales del Encuentro Nacional - ENEES 2023 de estudiantes activos de la Universidad del Valle, para la revisión y formulación de la actualización de la Ley 30 de 1993 de Educación Superior, se determinó por parte del señor Rector dar continuidad en la ciudad de Cali a las siguientes actividades:

- Realizar un encuentro de estudiantes para generar espacios académicos de liderazgo y el papel de la educación en el avance y la transformación de la comunidad negra, afrocolombiana, raizales, palenqueros y palenqueras.
- Encuentro académico, cultural y de liderazgo de estudiantes pertenecientes a las comunidades negras, afrocolombianas, raizales y palenqueras los cuales hablan acerca del papel de la educación en el avance y transformación social de la comunidad negra.
- Socialización de los principales ejemplos de avances y perspectivas académicas en un primer acercamiento entre las universidades más representativas para las comunidades negras, en el país y Brasil. Sede San Fernando

Los costos asociados a estas nuevas actividades se planearon de la siguiente forma:

Item	Valor
Transporte	\$45.200.000
Alimentación	\$0
Apoyo Logístico	\$265.000.000
Total Recursos a administrar FUV	\$310.200.000
Costos administración (IVA incluido)	\$19.800.000
TOTAL	\$330.000.000

Apoyo logístico de transporte (\$45.200.000): Este apoyo logístico consistiría en obtener los servicios de 1 bus y 8 camionetas tipo van que desplazarían desde las diferentes sedes de la Universidad del Valle, hacia la ciudad de Cali, ida y regreso; De igual manera el transporte urbano dentro de la ciudad de Cali, de llegada a los campus donde se desarrollaría el evento. La capacidad que se estimó fue el transporte para 90 personas en total, discriminadas así:

Sede	Cantidad Estudiantes
Buenaventura	40
Yumbo	5
Palmira	20
Tuluá	5
Buga	5
Zarzal	5
Cartago	5
Norte del Cauca	5
TOTAL	90

Los costos asociados a este servicio se estimaron de la siguiente manera:

Actividad (Desplazamiento)	Cantidad	Valor unitario	Valor
Buenaventura-Cali-Buenaventura *	1	8.200.000	8.200.000
Yumbo-Cali-Yumbo	1	3.500.000	3.500.000
Palmira-Cali-Palmira	2	7.000.000	14.000.000

Tuluá Cali-Tuluá	1	3.500.000	3.500.000
Buga-Cali-Buga	1	3.500.000	3.500.000
Zarzal-Cali-Zarzal	1	4.500.000	4.500.000
Cartago-Cali-Cartago	1	4.500.000	4.500.000
Norte del Cauca-Cali-Norte del Cauca	1	3.500.000	3.500.000
TOTAL	9	TOTAL	\$45.200.000

* Bus

Apoyo logístico (alimentación, hospedaje, servicios de soporte logístico por \$265.000.000).

De acuerdo con la naturaleza y objetivo del evento, este apoyo logístico la Fundación Universidad del Valle, contrató con el proveedor FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO ECONÓMICO, EDUCATIVO Y AMBIENTAL DE LAS COMUNIDADES NEGRAS JUVENTUD DEL PACÍFICO "FUNDECOA", entidad inscrita en el Registro Único de consejos comunitarios y Organizaciones de base de Comunidades Negras, Afrocolombianas, Raizales y Palenqueras del Ministerio del Interior, bajo el número de CERTIFICACIÓN 377 del 16 de septiembre de 2020, lo que certifica la idoneidad como organización especialista en el tema afro, la cual tiene el propósito de mejorar la calidad de vida de la población afrocolombiana en Colombia, reivindicando sus derechos humanos, territoriales, económicos, culturales, ambientales y políticos, incidiendo a nivel regional y nacional y que cuenta con el recurso humano, logístico y financiero para dar respuesta a los requerimientos del evento, teniendo presente el enfoque diferencial y étnico del mismo.

La planeación de la distribución de este recurso se realizó de la siguiente manera:

ENCUENTRO DE COLECTIVOS Y ESTUDIANTES NEGROS (AS), AFROCOLOMBIANOS (AS), RAIZALES Y PALENQUEROS (AS) DE TODAS LAS SEDES DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE
PRESUPUESTO DETALLADO DE ACTIVIDADES EJECUTADAS

ACTIVIDAD	DETALLE	CANT	VALOR	TOTAL
Realizar encuentro de estudiantes para generar espacios académicos de liderazgo y el papel de la educación en el avance y la transformación de la comunidad negra, afrocolombiana raizales y palenqueras	Refrigerio AM	500	\$ 25.000	\$ 12.500.000
	Almuerzo	550	\$ 50.000	\$ 27.500.000
	Refrigerio PM	500	\$ 20.000	\$ 10.000.000
	Desayunos	30	\$ 30.000	\$ 900.000
	Hospedaje 2 noches	200	\$ 160.000	\$ 32.000.000
	Cena día	200	\$ 50.000	\$ 10.000.000
	Cena día	500	\$ 65.000	\$ 32.500.000
	Sonido	1	\$ 2.500.000	\$ 2.500.000
	Logística	6	\$ 150.000	\$ 900.000
	Reconocimiento por replica en sus comunidades	360	\$ 42.000	\$ 15.120.000
Encuentro académico, cultural y de liderazgo de estudiantes pertenecientes a las comunidades negras, afrocolombianas, raizales y palenqueras los cuales hablan acerca del papel de la educación en el avance y transformación social de la comunidad negra	Refrigerio AM 2 días	200	\$ 20.000	\$ 4.000.000
	Almuerzo 2 días	200	\$ 50.000	\$ 10.000.000
	Refrigerio PM 2 días	200	\$ 20.000	\$ 4.000.000
	Desayunos	25	\$ 35.000	\$ 875.000
	Hospedaje 2 noches	25	\$ 160.000	\$ 4.000.000
	Cena día 1	100	\$ 50.000	\$ 5.000.000
	Cena día 2	100	\$ 65.000	\$ 6.500.000
	Hidratación 2 días	100	\$ 4.800	\$ 480.000
	Sonido 2 días	2	\$ 2.500.000	\$ 5.000.000
	Logística	10	\$ 180.000	\$ 1.800.000
	Reconocimiento por replica en sus comunidades	20	\$ 90.000	\$ 1.800.000
		80	\$ 55.000	\$ 4.400.000
INFORMES	Informes técnicos y financieros	2	\$ 2.500.000	\$ 5.000.000
	Registros, fotos y video	1	\$ 1.500.000	\$ 1.500.000
	Papelería	1	\$ 600.000	\$ 600.000
SUBTOTAL GASTOS OPERATIVOS				\$ 198.875.000
GASTOS ADMINISTRATIVOS 12%				\$ 23.865.000
TOTAL				\$ 222.740.000
IVA				\$ 42.320.600
TOTAL PROPUESTA				\$ 265.060.600

Con lo anterior relatado, se demuestra al órgano de control que no existió una inadecuada planificación y evaluación de las necesidades, debido a que se solicitaron los recursos adicionales por valor de \$330.000.000. Igualmente, se solicitó una adición de tiempo hasta el 31 de octubre de 2023, tiempo necesario para cubrir estas actividades, teniendo en cuenta que entre los dos eventos el plazo en días era muy corto para realizar un proceso contractual nuevo, para un evento que de igual forma correspondía a actividades de participación estudiantil como aporte a la reforma de la Ley 30 de Educación Superior del Ministerio de Educación.

Con lo expuesto anteriormente se estableció como valor total de los ítems de la carta de instrucción con el siguiente desglose:

Item	Valor
------	-------

Transporte	\$465.200.000
Alimentación	\$208.000.000
Apoyo Logístico	\$295.000.000
Total Recursos a administrar FUV	\$968.200.000
Costos administración (IVA incluido)	\$61.800.000
TOTAL	\$1.030.000.000

Ahora bien, para aclarar la ejecución de la adición en recurso económico y la prórroga en tiempo, a continuación, se detallará después de la planeación como se gestionó el recurso:

El martes 03 de octubre de 2023, se sostuvo de manera virtual una reunión con el equipo del Ministerio de Educación para preparación del evento de continuación de la participación estudiantil en la reforma de la Ley 30 específicamente para la comunidad Afrocolombiana, palenqueros (as) y raizales (se adjunta el soporte de la citación a reunión). En esta reunión se definieron aspectos logísticos que generaran mayor cobertura de participación, ampliando los eventos a ejecutar en la ciudad de Cali.



PATRICIA ANDREA MARTOS GUATUSMAL <patricia.martos@correounivalle.edu.co>

RV: Preparación evento afros - Univalle- MEN

1 mensaje

Ricardo Moreno Patiño <rmorenop@mineducacion.gov.co>

2 de octubre de 2023, 19:12

Para: "patricia.martos@correounivalle.edu.co" <patricia.martos@correounivalle.edu.co>

De: Andres Felipe Prado Caicedo <apradoo@mineducacion.gov.co>

Enviados: lunes, 2 de octubre de 2023 17:02:41 (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito, Rio Branco

Para: Andres Felipe Prado Caicedo <apradoo@mineducacion.gov.co>; Monica Liliana Benavides <mbenavides@mineducacion.gov.co>; Ricardo Moreno Patiño <rmorenop@mineducacion.gov.co>; Ana Ortiz Castano <aortiz@mineducacion.gov.co>; Nancy Viafara Romero <nviafara@mineducacion.gov.co>; Cristian Danilo Garzon Acero <cdgarzon@mineducacion.gov.co>; Soranyi Angulo Rodriguez <sangulo@mineducacion.gov.co>; Vladimir Alfonso Núñez Camacho <vnunez@mineducacion.gov.co>; Edgar Hernán Rodríguez Ariza <ERodriguez@mineducacion.gov.co>; Catalina Hoyos Vásquez <choyos@mineducacion.gov.co>; Vanessa Sánchez Ruiz <vsanchez@mineducacion.gov.co>; Margarita Rosa Jaimes Perez <mjaimes@mineducacion.gov.co>; Laura Carolina Hurtado Valois <lhurtado@mineducacion.gov.co>

Asunto: Preparación evento afros - Univalle- MEN

Cuándo: martes, 3 de octubre de 2023 16:00-17:00.

Donde: Microsoft Teams Meeting

Reunión de Microsoft Teams

Únase a través de su ordenador, aplicación móvil o dispositivo de sala

[Haga clic aquí para unirse a la reunión](#)

ID de la reunión: 214 875 769 747

Código de acceso: fgyi6p

[Descargar Teams](#) | [Unirse en la web](#)

O llame (solo audio)

+57 6013299742..890943807# Colombia, Bogotá

Id. de conferencia de teléfono: 890 943 807#

[Buscar un número local](#) | [Restablecer PIN](#)

[Infórmese](#) | [Opciones de reunión](#)

Lo definido en esta reunión, obligó a realizar una modificación de la ejecución del presupuesto planeado, sin aumentar el costo de la inversión. Toda vez que el Ministerio de Educación asumiría los gastos de transporte de los estudiantes, por esta razón el rubro presupuestal asignado para este ítem se suma al total a ejecutar en el ítem de apoyo logístico. Adicionalmente, de los rubros iniciales asignados para la actividad inicial desarrollada en la Ciudad de Medellín, se generó un saldo a favor que se distribuyó para las actividades del encuentro No. 2.

Ítem	Solicitud	Ejecución
Transporte	\$ 465.200.000	\$ 420.000.000
Alimentación	\$ 208.000.000	\$ 178.073.993

Apoyo logístico	\$ 295.000.000	\$ 361.450.000
Fundación	\$ 61.800.000	\$ 61.800.001
Gastos Bancarios		\$ 4.120.000
TOTAL	\$ 1.030.000.000	\$ 1.025.443.994
Saldo a favor		\$ 4.556.006

De esta manera la ejecución en apoyo logístico se realizó de la siguiente manera:

ENCUENTRO DE COLECTIVOS Y ESTUDIANTES NEGROS (AS), AFROCOLOMBIANOS (AS), RAIZA PALENQUEROS (AS) DE TODAS LAS SEDES DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE

PRESUPUESTO DETALLADO DE ACTIVIDADES EJECUTADAS

ACTIVIDAD	DETALLE	CANT	VALOR	TOTAL
Realizar encuentro de estudiantes para generar espacios académicos de liderazgo y el papel de la educación en el avance y la transformación de la comunidad negra, afrocolombiana raizales y palenqueras	Refrigerio AM	500	\$ 25.000	\$ 12.500.
	Almuerzo	550	\$ 50.000	\$ 27.500.
	Refrigerio PM	500	\$ 20.000	\$ 10.000.
	Desayunos	30	\$ 30.000	\$ 900.000
	Hospedaje 2 noches	200	\$ 160.000	\$ 32.000.
	Cena día	200	\$ 50.000	\$ 10.000.
	Cena día	500	\$ 65.000	\$ 32.500.
	Sonido	1	\$ 3.500.000	\$ 3.500.0
	Logística	6	\$ 150.000	\$ 900.000
	Reconocimiento por replica en sus comunidades	80	\$ 90.000	\$ 7.200.0
		360	\$ 40.000	\$ 14.400.
		50	\$ 60.000	\$ 3.000.0

ACTIVIDAD	DETALLE	CANT	VALOR	TOTAL
Encuentro académico, cultural y de liderazgo de estudiantes pertenecientes a las comunidades negras, afrocolombianas, raizales y palenqueras los cuales hablan acerca del papel de la educación en el avance y transformación social de la comunidad negra	Refrigerio AM 2 días	200	\$ 20.000	\$ 4.000.000
	Almuerzo 2 días	200	\$ 50.000	\$ 10.000.000
	Refrigerio PM 2 días	200	\$ 20.000	\$ 4.000.000
	Desayunos	25	\$ 35.000	\$ 875.000
	Hospedaje 2 noches	25	\$ 160.000	\$ 4.000.000

	Cena día 1	100	\$ 50.000	\$ 5.000.000
	Cena día 2	100	\$ 65.000	\$ 6.500.000
	Hidratación 2 días	100	\$ 4.800	\$ 480.000
	Sonido 2 días	2	\$ 3.500.000	\$ 7.000.000
	Logística	10	\$ 180.000	\$ 1.800.000
	Reconocimiento por replica en sus comunidades	20	\$ 90.000	\$ 1.800.000
		80	\$ 55.000	\$ 4.400.000
Socialización de los principales ejemplos de avances y prospectivas académicas en un primer acercamiento entre las universidades más representativas para las comunidades negras, en el país y Brasil.	Almuerzo	90	\$ 50.000	\$ 4.500.000
	Refrigerio PM	90	\$ 20.000	\$ 1.800.000
	Cena	90	\$ 65.000	\$ 5.850.000
	Estación de café	1	\$ 450.000	\$ 450.000
	Logística	4	\$ 150.000	\$ 600.000
	Apoyo técnico	1	\$ 1.800.000	\$ 1.800.000
Encuentro académico, cultural y de liderazgo de estudiantes pertenecientes a las comunidades negras, afrocolombianas, raizales y palenqueras los cuales hablan acerca del papel de la educación en el avance y transformación social de la comunidad negra.	Almuerzo	90	\$ 50.000	\$ 4.500.000
	Refrigerio PM	90	\$ 20.000	\$ 1.800.000
	Cena	90	\$ 65.000	\$ 5.850.000
	Estación de café	1	\$ 450.000	\$ 450.000
	Logística	4	\$ 150.000	\$ 600.000
	Apoyo técnico	1	\$ 1.800.000	\$ 1.800.000
	Ponente	2	\$ 2.000.000	\$ 4.000.000
ACTIVIDAD	DETALLE	CANT	VALOR	TOTAL
Foro de participación con los estudiantes pertenecientes a las comunidades negras, afrocolombianas, raizales y palenqueras del sistema de regionalización, Cali, san Fernando y población perteneciente a la comunidad con	Almuerzo	90	\$ 50.000	\$ 4.500.000
	Refrigerio PM	90	\$ 20.000	\$ 1.800.000
	Cena	90	\$ 65.000	\$ 5.850.000
	Estación de café	1	\$ 450.000	\$ 450.000
	Logística	4	\$ 150.000	\$ 600.000
	Apoyo técnico	1	\$ 1.800.000	\$ 1.800.000

los y las invitados internacionales.	Ponente	3	\$ 2.000.000	\$ 6.000.000
INFORMES	Informes técnicos y financieros	2	\$ 2.500.000	\$ 5.000.000
	Registros, fotos y video	1	\$ 1.500.000	\$ 1.500.000
	Papelería	1	\$ 601.550	\$ 601.550
SUBTOTAL GASTOS OPERATIVOS				\$ 266.356.550
GASTOS ADMINISTRATIVOS 12%				\$ 31.962.778
TOTAL				\$ 298.319.328
IVA				\$ 56.680.672
TOTAL PROPUESTA				\$ 355.000.000

De esta forma, como efecto sobre la inversión realizada, contrario al concepto emitido por el órgano de control, se puede evidenciar que se garantizó la realización del encuentro de estudiantes que generó espacios académicos de liderazgo, contando con una participación de los estudiantes de la Universidad del Valle, ejercicio complementario a lo desarrollado en la ciudad de Medellín.

Igualmente, se aclara que por el tiempo tan corto que se dio entre los dos eventos que correspondían a la participación estudiantil en la reforma de la Ley 30 de 1993 de Educación superior del Ministerio de Educación, se optó por realizar una adición presupuestal y de tiempo a la carta de Instrucción 25017 para cubrimiento del evento en la ciudad de Cali, que tuvo una duración de 3 días. De esta manera el plazo final de ejecución fue de 41 días, que incluyó el tiempo necesario para gestionar dentro de los tiempos, el último pago y la rendición de cuentas.

Para minimizar el riesgo de la entrega de información, se entrega el expediente contractual en físico, toda vez que la información consignada en el drive enviado a control interno estaba distribuida y organizada según los requerimientos que se hicieron durante el período de auditoría y no dan cuenta a la trazabilidad cronológica y documental de la carta de Instrucción.

Por todo lo anterior no se aceptan las presuntas incidencias, disciplinaria y fiscal del hallazgo, se solicita de la manera más respetuosa modificar la redacción de la condición, ya que en la respuesta y en la adecuada organización del expediente contractual, se manifiesta una correcta justificación del valor de la adición, evidenciando claramente los términos, plazos, condiciones del adicional, logrando así el cumplimiento adecuado del principio de economía, el cual tiene inmerso el deber de planeación contractual, además se demuestra la correcta planificación y ejecución del recurso por parte de la Fundación Universidad del Valle, acompañada por la adecuada y correcta supervisión de los recursos públicos contratados, lo que demuestra una gestión fiscal eficiente y una correcta gestión contractual integral por parte de la Universidad del Valle.

La entrega comprende cinco (5) carpetas físicas y 1058 folios con la información y soportes correspondientes a:

1. Etapa Precontractual
2. Etapa Contractual

3. Etapa Poscontractual

Se proporciona enlace con archivos digitales:

https://drive.google.com/drive/folders/1PF9C33HfGuLIwJzQIE3kD9xo8UZlgSd?usp=drive_link

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La Comisión auditora revisa el derecho de contradicción presentado por la Universidad del Valle, evidenciando que, respecto de la carta de instrucción cuyo objeto fue “Encuentro Nacional- ENEES 2023 de estudiantes activos de la Universidad del Valle, para la revisión y formulación de la actualización de la Ley 30 de 1993 de Educación Superior”, las cuales de manera inicial fueron estimadas para ser desarrolladas en la ciudad de Medellín, que conforme a las mesas desarrolladas en el encuentro se determinó, fue necesario, adicionar a la carta de instrucción, para dar continuidad al congreso en la ciudad de Cali, específicamente en la Universidad del Valle, sede Meléndez, los días 21, 22 y 23 de octubre de 2023.

Así las cosas, es preciso determinar que respecto a la solicitud de adición presentada por la supervisora de la carta determinó:

ACTIVIDADES A ADICIONAR EN EL MARCO DEL CONTRATO

No. Actividad	Actividad	Pago 1 (80%)	Pago 2 (20%)
1	Contratación de todas las actividades requeridas para la atención de los asistentes (alimentación, conferencistas, hospedaje, materiales, sonido) a contratar con la Fundación.	\$188.000.000	\$47.000.000
2	Personal de apoyo logístico para “Prestar servicios de apoyo logístico para continuar en la ciudad de Cali con las reuniones del Encuentro Nacional - ENEES 2023 de estudiantes activos de la Universidad del Valle, para la revisión y formulación de la actualización de la ley 30 de 1993 de Educación Superior”.	\$24.000.000	\$6.000.000
3	Apoyo logístico en Transporte para continuar en la ciudad de Cali con las reuniones del encuentro nacional - ENEES 2023 de estudiantes activos de la Universidad del Valle, para la revisión y formulación de la actualización de la ley 30 de 1993 de Educación superior”.	\$36.160.000	\$9.040.000
4	Recursos de administración de la carta de instrucción e impuestos incluidos IVA 6%	\$15.840.000	\$3.960.000
CDP QUE RESPALDA: 345564			
TOTAL		\$264.000.000	\$66.000.000

Así las cosas, en el entendido que la observación administrativa, con incidencia disciplinaria y fiscal, se consideró al no encontrar soportes suficientes que demostraran la inversión del recurso, respecto a la adición, la comisión auditora procederá a revisar los soportes que conlleven a determinar el cumplimiento o no del mismo, lo anterior, teniendo en cuenta que los soportes enviados obedecen a la totalidad de la carpeta contractual la cual fue ya objeto de revisión en etapa de ejecución .

Se tiene que la universidad del Valle envía 5 carpetas contentivas de las etapas precontractual, contractual y pos contractual de la carta de instrucción, en específico al revisar los soportes se evidencian los informes de actividades presentados por el contratista (FUNDACIÓN UNIVALLE), quien, ejecuto las actividades propuestas en la adición a la carta de instrucción, adjunta soportes que validan el cumplimiento de este.

En ese orden de ideas, la Fundación Univalle, aporta los informes de actividades que evidencia cada una de las actividades desarrolladas en cumplimiento de la adición de la Carta de Instrucción 25017 – CONTRATO DE MANDATO3699/97, dicho informe detalla las siguientes actividades las cuales se encuentran soportada con material fotográfico:

“informe de actividades educación superior para las comunidades negras.

1. Capacitación en procesos de internacionalización.

Fecha 12 de octubre de 2023.

Lugar: Santiago de Cali.

Desarrollo de la actividad: Para el desarrollo de esta actividad se realizó una capacitación la cual tuvo como objetivo abordar el tema de procesos de internalización para estudiantes.

➤ Registro fotográfico:

Figura #1



2. Encuentro de estudiantes de las comunidades negras, afrocolombianas, raizales y palenqueras con la embajada de Brasil.

Fecha: 13 de octubre de 2023

Lugar: Hotel Hilton Garden, Ciudad Jardín, Santiago de Cali

Desarrollo de la actividad: Para el desarrollo de esta actividad se invita a la embajada de Barbados en Brasil y se realiza un encuentro con estudiantes afro de la educación superior.

3. Encuentro Nacional Afro Estudiantil con el Ministerio de Educación entorno a la reforma a la Ley 30.

Fecha: 14 de octubre de 2023

Lugar: Universidad del Valle, Santiago de Cali

Desarrollo de la actividad: El desarrollo de esta actividad se realiza en tres momentos, en un primer momento los estudiantes Afro de las distintas Universidades del País se reúnen en el auditorio 3 de la Facultad de Ingeniería de la Universidad del Valle, se realiza la instalación de la sesión por parte del Ministerio y los líderes afro estudiantiles, se da la bienvenida y se procede a realizar una división por mesas en la que los estudiantes van a consolidar las propuestas entorno a la reforma a la Ley 30, para

posterior mente reunirse con la Ministra Aurora Vergara y su equipo a socializar las propuestas concertadas.

4. El liderazgo.

Fecha: 20 de octubre de 2023

Lugar: Universidad del Valle sede pacifico, Buenaventura - Valle

Desarrollo de la actividad: Para el desarrollo de esta actividad se realiza una jornada con los estudiantes de la Universidad del valle, tanto de la sede pacifico como de las otras sedes invitadas. Para ello, se aborda el tema del Liderazgo destacando el rol de los distintos lideres afro estudiantiles dentro de la Universidad.

Evidencia fotográfica:

Figura #5



5. Movimiento afro estudiantil en el contexto universitario y acciones afirmativas. Fecha: 21 de octubre de 2023

Lugar: Universidad del Valle sede pacifico, Buenaventura - Valle

Desarrollo de la actividad: Para el desarrollo de esta actividad se habló acerca del movimiento afro estudiantil en el contexto universitario. Se resaltó la labor de distintos grupos al interior de la Universidad del Valle y todos los aportes que han logrado para el acceso a la educación superior de sus comunidades.



Que evidenciado el informe de actividades presentado por el contratista, se puede determinar que guarda relación con el “el presupuesto detallado de actividades ejecutada”, presentado por la Universidad del Valle, en escrito de contradicción,.

ENCUENTRO DE COLECTIVOS Y ESTUDIANTES NEGROS (AS), AFROCOLOMBIANOS (AS), RAIZALES Y PALENQUEROS (AS) DE TODAS LAS SEDES DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE
PRESUPUESTO DETALLADO DE ACTIVIDADES EJECUTADAS

ACTIVIDAD	DETALLE	CANT	VALOR	TOTAL
Realizar encuentro de estudiantes para generar espacios académicos de liderazgo y el papel de la educación en el avance y la transformación de la comunidad negra, afrocolombiana raizales y palenqueras	Refrigerio AM	500	\$ 25.000	\$ 12.500.000
	Almuerzo	550	\$ 50.000	\$ 27.500.000
	Refrigerio PM	500	\$ 20.000	\$ 10.000.000
	Desayunos	30	\$ 30.000	\$ 900.000
	Hospedaje 2 noches	200	\$ 160.000	\$ 32.000.000
	Cena día	200	\$ 50.000	\$ 10.000.000
	Cena día	500	\$ 65.000	\$ 32.500.000
	Sonido	1	\$ 2.500.000	\$ 2.500.000
	Logística	6	\$ 150.000	\$ 900.000
	Reconocimiento por replica en sus comunidades	360	\$ 42.000	\$ 15.120.000
Encuentro académico, cultural y de liderazgo de estudiantes pertenecientes a las comunidades negras, afrocolombianas, raizales y palenqueras los cuales hablan acerca del papel de la educación en el avance y transformación social de la comunidad negra	Refrigerio AM 2 días	200	\$ 20.000	\$ 4.000.000
	Almuerzo 2 días	200	\$ 50.000	\$ 10.000.000
	Refrigerio PM 2 días	200	\$ 20.000	\$ 4.000.000
	Desayunos	25	\$ 35.000	\$ 875.000
	Hospedaje 2 noches	25	\$ 160.000	\$ 4.000.000
	Cena día 1	100	\$ 50.000	\$ 5.000.000
	Cena día 2	100	\$ 65.000	\$ 6.500.000
	Hidratación 2 días	100	\$ 4.800	\$ 480.000
	Sonido 2 días	2	\$ 2.500.000	\$ 5.000.000
	Logística	10	\$ 180.000	\$ 1.800.000
	Reconocimiento por replica en sus comunidades	20	\$ 90.000	\$ 1.800.000
		80	\$ 55.000	\$ 4.400.000
INFORMES	Informes técnicos y financieros	2	\$ 2.500.000	\$ 5.000.000
	Registros, fotos y video	1	\$ 1.500.000	\$ 1.500.000
	Papelería	1	\$ 600.000	\$ 600.000
SUBTOTAL GASTOS OPERATIVOS				\$ 198.875.000
GASTOS ADMINISTRATIVOS 12%				\$ 23.865.000
TOTAL				\$ 222.740.000
IVA				\$ 42.320.600
TOTAL PROPUESTA				\$ 265.060.600

Por lo anterior, se acepta la respuesta y sus soportes, quedando superado el motivo inicial de la observación con incidencia fiscal, la cual se desvirtúa. es claro que existen las evidencias que soportan la ejecución de la adición de la carta de instrucción por el valor de \$330.000.000, de esta manera, la comisión auditora acepta que no hay lugar a una observación de carácter fiscal, en tanto, quedo debidamente soportado y desvirtuado la posible pérdida del recurso público.

Sin embargo, la comisión auditora, determina que persiste las falencias con respecto a la supervisión del desarrollo y ejecución de la carta de instrucción, en tanto, los soportes que permiten determinar el cumplimiento del objeto contratado, deviene del informe de actividades presentado por el contratista, esto es la Fundación Univalle, encontrando que los informes de supervisión son muy generales, y difícilmente podría asegurar que las obligaciones contractuales se cumplan de manera adecuada y conforme a lo estipulado, dejando en evidencia una falta de seguimiento a los cronogramas y plazos establecidos.

Así las cosas, se mantienen las observaciones administrativas con incidencia disciplinaria, concernientes a las deficiencias en la elaboración de los estudios previos, falta de informes de supervisión, así como desorganización en las evidencias de ejecución contractual que impiden verificar a fondo la inversión del recurso público, debido a que, la información que soporta la ejecución no está consolidada, ni organizada, como quiera que los mismos no reposaban en el expediente contractual al momento de su revisión, y que ahora son aportados en derecho de contradicción. Por lo tanto ante el incumplimiento de los deberes funciones del servidor público encargado de dichas funciones se configura la observación como hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria al vulnerarse presuntamente lo normado en los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.”.

La observación queda en firme así:

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria. falta de atención o diligencia en la gestión y registro de las actividades contractuales, por parte del supervisor designado.

Modalidad de Selección: Directa. Mandato.

Proyecto: Fortalecimiento del bienestar universitario desde un enfoque inclusivo, saludable y de sana convivencia

Contrato N°: Carta de Instrucción 25017 – Contrato de Mandato 3699/97

Objeto: Prestar servicios de apoyo logístico para participar en el Encuentro Nacional- ENEES 2023 de estudiantes activos de la Universidad del Valle, para la revisión y formulación de la actualización de la Ley 30 de 1993 de Educación Superior”.

Valor: \$700.000.000 adicional \$330.000.000

Condición.

En la Carta de instrucción No. 25017 – bajo el contrato de Mandato 3699 de 1997, se determinó unas actividades específicas para ser desarrolladas en el “Encuentro Nacional- ENEES 2023 de estudiantes activos de la Universidad del Valle, para la revisión y formulación de la actualización de la Ley 30 de 1993 de Educación Superior”, el cual se llevó a cabo en la ciudad de Medellín los días 22, 23 y 24 de septiembre de 2023” , por un valor total de \$700.000.000 y un plazo desde el 21 de septiembre de 2023 a 21 de octubre de 2023.

Posteriormente, el 20 de octubre de 2023, suscriben una adición a la carta de instrucción dentro del cual establece una prórroga en tiempo de hasta el 31 de octubre de 2023 y una adición en valor de \$330.000.000, con el fin de dar continuidad al encuentro ENES en la ciudad de Cali, dentro de las instalaciones de la Universidad del Valle sede Meléndez.

18. Observación Administrativa. *Riesgos en cuartos fríos de almacenamiento de alimentos proceso de restaurante universitario.*

Condición.

Realizado el recorrido al restaurante universitario de la Universidad del Valle, ubicado en el segundo piso del edificio D14 campus Meléndez, se detectó riesgo gderivados de la humedad de los cuartos fríos de almacenamiento de alimentos, que presentan las losas de concreto en la mayoría de su área superficial evidenciándose desde el primer piso del edificio, se evidencia porosidad y erosión debido a la presencia de humedad generando filtración, condensación y posiblemente oxidación y corrosión en sus elementos estructurales de las varillas de acero, como se evidencia en las siguientes imágenes:

Figura 4 Fotografías tomadas visita fiscal proceso de restaurante universitario



Fuente de criterio y criterio.

Resolución 14712 del 12 de octubre de 1884 “Control sanitario de vegetales” Artículo 1, Decreto 561 de 1984 “Por el cual se reglamenta parcialmente el Título V de la Ley 09 de 1979. en cuanto a captura, procesamiento, transporte y expendio de los productos de la pesca”.

Causa.

No establecer controles frente a los riesgos en la salud del personal que labora en el restaurante, no evaluar y hacer seguimiento a los riesgos a los alimentos que puede generar dicha humedad.

Efecto.

Falencias en las exigencias para el cumplimiento de especificaciones técnica de los cuartos fríos, lo que puede generar un daño continuo a corto mediano y largo plazo conllevando al deterioro total de la estructuras, posible riesgo en la vida humana, al no tomarse las medidas preventivas y correctivas necesarias.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD
<p><u>Se acepta la Observación Administrativa.</u></p>
CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR
<p>Se confirma la observación atendiendo a que la Universidad del Valle aceptó la misma.</p>
19. Observación Administrativa. Deficiencias en la determinación de los porcentajes de pago según avances de ejecución contractual en contrato de mandato.
<p>Modalidad de Selección: Directa. Mandato.</p> <p>Proyecto: Fortalecimiento del bienestar universitario desde un enfoque inclusivo, saludable y de sana convivencia</p> <p>Contrato N°: 0030.0034.018.018.1078.2023</p> <p>Objeto: El mandante faculta al mandatario, para gestionar y ejecutar acciones en el marco del fortalecimiento del bienestar universitario, del pluralismo étnico, de la igualdad, la equidad de género y el reconocimiento a la cultura y lo cultural, desde un enfoque inclusivo y académico en la universidad del valle.</p>

Valor: \$799.600.000

Condición.

Verificado el contrato de mandato N°1078.2023, se observó que la Universidad del Valle, no analizó los riesgos que puede generar para el cumplimiento de la ejecución contractual, el establecer porcentajes altos de pago supeditados a la sola presentación del cronograma de actividades y metodología de trabajo, como se evidencia a continuación. Sin embargo, es importante indicar que las actividades ejecutadas se cumplieron conforme a lo establecido.

Figura 5 Tomada del Contrato

15. FORMA DE PAGO

El pago del valor del contrato se realizará de forma parcial de la siguiente manera:

Pago 1: correspondiente al ochenta por ciento (80%) del valor del contrato a la entrega de la metodología y cronograma del plan de trabajo, aprobados por el supervisor del contrato.

Pago 2: correspondiente al veinte por ciento (20%) del valor del contrato, a la presentación del informe de avance de ejecución del veinte por ciento (20%) del contrato, previa aprobación del supervisor.

Los pagos se realizarán dentro de los (treinta) (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR y de la certificación que acredite el pago por parte del contratista de las obligaciones al sistema general de

Fuente: Contrato 1078-2023

Elaboró: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio.

Acuerdo 004 de julio de 2016, 009 del 2018 y 013 de septiembre de 2020 emanados del Consejo Superior de la Universidad del Valle, la Resolución de Rectoría 2.898 de septiembre de 2016 por la cual se reglamenta el Estatuto de Contratación, Manual de interventoría y Supervisión de Contratos u Órdenes Contractuales Diferentes a Contratos de Obra de la Universidad Del Valle.

Causa.

Deficiente determinación del riesgo que puede generar pagar altos porcentajes sin que haya un avance de ejecución contractual conforme a dicho porcentaje.

Efecto.

Posible pago total del contrato sin que se haya ejecutado en su totalidad las obligaciones contractuales, lo que puede conllevar a generar pérdida de recurso público.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Se acepta la Observación Administrativa.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Se procede a confirmar la misma atendiendo a que la Universidad del Valle aceptó la observación.

20. Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Faltantes de insumos y violación al principio de economía en la selección de insumos causando mayor valor.

Contrato: 0030.0034.018.007-913-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 17/08/2023

Objeto: adquisición de equipos de climatización para espacios académico administrativos de la Universidad del Valle

Valor: \$ 430.846.377

Condición.

Haciendo revisión del presupuesto de este contrato, se examinan los precios presentes los cuales se cotizaron comercialmente a través de varias páginas web, los cuales se identifican con las mismas características de marca, capacidad referencia y numeración, pudiendo observar con los soportes de cada proveedor que se encuentran a menor costo y las mismas especificaciones técnicas, también fueron verificados en la visita, mostrando con esto inconsistencias por mayor valor, además en esta visita con el supervisor no se evidenció la ejecución de algunos ítems que estaban registrados en el presupuesto del acta final, lo cual ocasiona una presunta inconsistencia y detrimento al erario por las dos observaciones por valor de \$74.809.132,79.

La entidad no soportó con análisis unitario requeridos en la etapa contractual, por lo tanto, no se dio la sustentación real de cada ítem a la auditoría, considerando que es indispensable para todo contrato se involucre esta valoración.

ID	Nome do Projeto	Data	Status	Informações Gerais		Informações Financeiras		Informações Operacionais		Observações
				Valor	Unidade	Valor	Unidade	Valor	Unidade	
1	Projeto A - Desenvolvimento de Software	2023-01-15	Em andamento	100.000,00	R\$	50.000,00	R\$	10	Horas	Projeto A está em andamento desde 15/01/2023. O valor total é de R\$ 100.000,00. O valor atualizado é de R\$ 50.000,00. O tempo total é de 10 horas.
2	Projeto B - Manutenção de Hardware	2023-02-01	Concluído	20.000,00	R\$	20.000,00	R\$	2	Horas	Projeto B foi concluído em 01/02/2023. O valor total é de R\$ 20.000,00. O valor atualizado é de R\$ 20.000,00. O tempo total é de 2 horas.
3	Projeto C - Treinamento de Equipe	2023-03-10	Pausado	30.000,00	R\$	15.000,00	R\$	5	Horas	Projeto C foi pausado em 10/03/2023. O valor total é de R\$ 30.000,00. O valor atualizado é de R\$ 15.000,00. O tempo total é de 5 horas.
4	Projeto D - Implementação de Sistema	2023-04-20	Em andamento	150.000,00	R\$	75.000,00	R\$	15	Horas	Projeto D está em andamento desde 20/04/2023. O valor total é de R\$ 150.000,00. O valor atualizado é de R\$ 75.000,00. O tempo total é de 15 horas.
5	Projeto E - Análise de Mercado	2023-05-05	Concluído	10.000,00	R\$	10.000,00	R\$	1	Horas	Projeto E foi concluído em 05/05/2023. O valor total é de R\$ 10.000,00. O valor atualizado é de R\$ 10.000,00. O tempo total é de 1 hora.
6	Projeto F - Desenvolvimento de API	2023-06-15	Em andamento	80.000,00	R\$	40.000,00	R\$	8	Horas	Projeto F está em andamento desde 15/06/2023. O valor total é de R\$ 80.000,00. O valor atualizado é de R\$ 40.000,00. O tempo total é de 8 horas.
7	Projeto G - Testes de Integração	2023-07-01	Pausado	40.000,00	R\$	20.000,00	R\$	4	Horas	Projeto G foi pausado em 01/07/2023. O valor total é de R\$ 40.000,00. O valor atualizado é de R\$ 20.000,00. O tempo total é de 4 horas.
8	Projeto H - Documentação de Projeto	2023-08-10	Concluído	5.000,00	R\$	5.000,00	R\$	0,5	Horas	Projeto H foi concluído em 10/08/2023. O valor total é de R\$ 5.000,00. O valor atualizado é de R\$ 5.000,00. O tempo total é de 0,5 horas.
9	Projeto I - Implantação de Sistema	2023-09-20	Em andamento	120.000,00	R\$	60.000,00	R\$	12	Horas	Projeto I está em andamento desde 20/09/2023. O valor total é de R\$ 120.000,00. O valor atualizado é de R\$ 60.000,00. O tempo total é de 12 horas.
10	Projeto J - Análise de Risco	2023-10-05	Concluído	15.000,00	R\$	15.000,00	R\$	1,5	Horas	Projeto J foi concluído em 05/10/2023. O valor total é de R\$ 15.000,00. O valor atualizado é de R\$ 15.000,00. O tempo total é de 1,5 horas.
11	Projeto K - Desenvolvimento de UI	2023-11-15	Em andamento	90.000,00	R\$	45.000,00	R\$	9	Horas	Projeto K está em andamento desde 15/11/2023. O valor total é de R\$ 90.000,00. O valor atualizado é de R\$ 45.000,00. O tempo total é de 9 horas.
12	Projeto L - Testes de Unidade	2023-12-01	Pausado	35.000,00	R\$	17.500,00	R\$	3,5	Horas	Projeto L foi pausado em 01/12/2023. O valor total é de R\$ 35.000,00. O valor atualizado é de R\$ 17.500,00. O tempo total é de 3,5 horas.
13	Projeto M - Documentação de API	2024-01-10	Concluído	8.000,00	R\$	8.000,00	R\$	0,8	Horas	Projeto M foi concluído em 10/01/2024. O valor total é de R\$ 8.000,00. O valor atualizado é de R\$ 8.000,00. O tempo total é de 0,8 horas.
14	Projeto N - Implantação de Sistema	2024-02-20	Em andamento	110.000,00	R\$	55.000,00	R\$	11	Horas	Projeto N está em andamento desde 20/02/2024. O valor total é de R\$ 110.000,00. O valor atualizado é de R\$ 55.000,00. O tempo total é de 11 horas.
15	Projeto O - Análise de Mercado	2024-03-05	Concluído	12.000,00	R\$	12.000,00	R\$	1,2	Horas	Projeto O foi concluído em 05/03/2024. O valor total é de R\$ 12.000,00. O valor atualizado é de R\$ 12.000,00. O tempo total é de 1,2 horas.
16	Projeto P - Desenvolvimento de API	2024-04-15	Em andamento	70.000,00	R\$	35.000,00	R\$	7	Horas	Projeto P está em andamento desde 15/04/2024. O valor total é de R\$ 70.000,00. O valor atualizado é de R\$ 35.000,00. O tempo total é de 7 horas.
17	Projeto Q - Testes de Integração	2024-05-01	Pausado	45.000,00	R\$	22.500,00	R\$	4,5	Horas	Projeto Q foi pausado em 01/05/2024. O valor total é de R\$ 45.000,00. O valor atualizado é de R\$ 22.500,00. O tempo total é de 4,5 horas.
18	Projeto R - Documentação de Projeto	2024-06-10	Concluído	6.000,00	R\$	6.000,00	R\$	0,6	Horas	Projeto R foi concluído em 10/06/2024. O valor total é de R\$ 6.000,00. O valor atualizado é de R\$ 6.000,00. O tempo total é de 0,6 horas.
19	Projeto S - Implantação de Sistema	2024-07-20	Em andamento	105.000,00	R\$	52.500,00	R\$	10,5	Horas	Projeto S está em andamento desde 20/07/2024. O valor total é de R\$ 105.000,00. O valor atualizado é de R\$ 52.500,00. O tempo total é de 10,5 horas.
20	Projeto T - Análise de Risco	2024-08-05	Concluído	18.000,00	R\$	18.000,00	R\$	1,8	Horas	Projeto T foi concluído em 05/08/2024. O valor total é de R\$ 18.000,00. O valor atualizado é de R\$ 18.000,00. O tempo total é de 1,8 horas.
21	Projeto U - Desenvolvimento de UI	2024-09-15	Em andamento	85.000,00	R\$	42.500,00	R\$	8,5	Horas	Projeto U está em andamento desde 15/09/2024. O valor total é de R\$ 85.000,00. O valor atualizado é de R\$ 42.500,00. O tempo total é de 8,5 horas.
22	Projeto V - Testes de Unidade	2024-10-01	Pausado	30.000,00	R\$	15.000,00	R\$	3	Horas	Projeto V foi pausado em 01/10/2024. O valor total é de R\$ 30.000,00. O valor atualizado é de R\$ 15.000,00. O tempo total é de 3 horas.
23	Projeto W - Documentação de API	2024-11-10	Concluído	7.000,00	R\$	7.000,00	R\$	0,7	Horas	Projeto W foi concluído em 10/11/2024. O valor total é de R\$ 7.000,00. O valor atualizado é de R\$ 7.000,00. O tempo total é de 0,7 horas.
24	Projeto X - Implantação de Sistema	2024-12-20	Em andamento	115.000,00	R\$	57.500,00	R\$	11,5	Horas	Projeto X está em andamento desde 20/12/2024. O valor total é de R\$ 115.000,00. O valor atualizado é de R\$ 57.500,00. O tempo total é de 11,5 horas.
25	Projeto Y - Análise de Mercado	2025-01-05	Concluído	13.000,00	R\$	13.000,00	R\$	1,3	Horas	Projeto Y foi concluído em 05/01/2025. O valor total é de R\$ 13.000,00. O valor atualizado é de R\$ 13.000,00. O tempo total é de 1,3 horas.
26	Projeto Z - Desenvolvimento de API	2025-02-15	Em andamento	65.000,00	R\$	32.500,00	R\$	6,5	Horas	Projeto Z está em andamento desde 15/02/2025. O valor total é de R\$ 65.000,00. O valor atualizado é de R\$ 32.500,00. O tempo total é de 6,5 horas.
27	Projeto AA - Testes de Integração	2025-03-01	Pausado	40.000,00	R\$	20.000,00	R\$	4	Horas	Projeto AA foi pausado em 01/03/2025. O valor total é de R\$ 40.000,00. O valor atualizado é de R\$ 20.000,00. O tempo total é de 4 horas.
28	Projeto AB - Documentação de Projeto	2025-04-10	Concluído	5.500,00	R\$	5.500,00	R\$	0,55	Horas	Projeto AB foi concluído em 10/04/2025. O valor total é de R\$ 5.500,00. O valor atualizado é de R\$ 5.500,00. O tempo total é de 0,55 horas.
29	Projeto AC - Implantação de Sistema	2025-05-20	Em andamento	100.000,00	R\$	50.000,00	R\$	10	Horas	Projeto AC está em andamento desde 20/05/2025. O valor total é de R\$ 100.000,00. O valor atualizado é de R\$ 50.000,00. O tempo total é de 10 horas.
30	Projeto AD - Análise de Risco	2025-06-05	Concluído	16.000,00	R\$	16.000,00	R\$	1,6	Horas	Projeto AD foi concluído em 05/06/2025. O valor total é de R\$ 16.000,00. O valor atualizado é de R\$ 16.000,00. O tempo total é de 1,6 horas.
31	Projeto AE - Desenvolvimento de UI	2025-07-15	Em andamento	80.000,00	R\$	40.000,00	R\$	8	Horas	Projeto AE está em andamento desde 15/07/2025. O valor total é de R\$ 80.000,00. O valor atualizado é de R\$ 40.000,00. O tempo total é de 8 horas.
32	Projeto AF - Testes de Unidade	2025-08-01	Pausado	38.000,00	R\$	19.000,00	R\$	3,8	Horas	Projeto AF foi pausado em 01/08/2025. O valor total é de R\$ 38.000,00. O valor atualizado é de R\$ 19.000,00. O tempo total é de 3,8 horas.
33	Projeto AG - Documentação de API	2025-09-10	Concluído	6.500,00	R\$	6.500,00	R\$	0,65	Horas	Projeto AG foi concluído em 10/09/2025. O valor total é de R\$ 6.500,00. O valor atualizado é de R\$ 6.500,00. O tempo total é de 0,65 horas.
34	Projeto AH - Implantação de Sistema	2025-10-20	Em andamento	108.000,00	R\$	54.000,00	R\$	10,8	Horas	Projeto AH está em andamento desde 20/10/2025. O valor total é de R\$ 108.000,00. O valor atualizado é de R\$ 54.000,00. O tempo total é de 10,8 horas.
35	Projeto AI - Análise de Mercado	2025-11-05	Concluído	14.000,00	R\$	14.000,00	R\$	1,4	Horas	Projeto AI foi concluído em 05/11/2025. O valor total é de R\$ 14.000,00. O valor atualizado é de R\$ 14.000,00. O tempo total é de 1,4 horas.
36	Projeto AJ - Desenvolvimento de API	2025-12-15	Em andamento	68.000,00	R\$	34.000,00	R\$	6,8	Horas	Projeto AJ está em andamento desde 15/12/2025. O valor total é de R\$ 68.000,00. O valor atualizado é de R\$ 34.000,00. O tempo total é de 6,8 horas.
37	Projeto AK - Testes de Integração	2026-01-01	Pausado	42.000,00	R\$	21.000,00	R\$	4,2	Horas	Projeto AK foi pausado em 01/01/2026. O valor total é de R\$ 42.000,00. O valor atualizado é de R\$ 21.000,00. O tempo total é de 4,2 horas.
38	Projeto AL - Documentação de Projeto	2026-02-10	Concluído	5.000,00	R\$	5.000,00	R\$	0,5	Horas	Projeto AL foi concluído em 10/02/2026. O valor total é de R\$ 5.000,00. O valor atualizado é de R\$ 5.000,00. O tempo total é de 0,5 horas.
39	Projeto AM - Implantação de Sistema	2026-03-20	Em andamento	112.000,00	R\$	56.000,00	R\$	11,2	Horas	Projeto AM está em andamento desde 20/03/2026. O valor total é de R\$ 112.000,00. O valor atualizado é de R\$ 56.000,00. O tempo total é de 11,2 horas.
40	Projeto AN - Análise de Risco	2026-04-05	Concluído	17.000,00	R\$	17.000,00	R\$	1,7	Horas	Projeto AN foi concluído em 05/04/2026. O valor total é de R\$ 17.000,00. O valor atualizado é de R\$ 17.000,00. O tempo total é de 1,7 horas.
41	Projeto AO - Desenvolvimento de UI	2026-05-15	Em andamento	75.000,00	R\$	37.500,00	R\$	7,5	Horas	Projeto AO está em andamento desde 15/05/2026. O valor total é de R\$ 75.000,00. O valor atualizado é de R\$ 37.500,00. O tempo total é de 7,5 horas.
42	Projeto AP - Testes de Unidade	2026-06-01	Pausado	36.000,00	R\$	18.000,00	R\$	3,6	Horas	Projeto AP foi pausado em 01/06/2026. O valor total é de R\$ 36.000,00. O valor atualizado é de R\$ 18.000,00. O tempo total é de 3,6 horas.
43	Projeto AQ - Documentação de API	2026-07-10	Concluído	7.500,00	R\$	7.500,00	R\$	0,75	Horas	Projeto AQ foi concluído em 10/07/2026. O valor total é de R\$ 7.500,00. O valor atualizado é de R\$ 7.500,00. O tempo total é de 0,75 horas.
44	Projeto AR - Implantação de Sistema	2026-08-20	Em andamento	118.000,00	R\$	59.000,00	R\$	11,8	Horas	Projeto AR está em andamento desde 20/08/2026. O valor total é de R\$ 118.000,00. O valor atualizado é de R\$ 59.000,00. O tempo total é de 11,8 horas.
45	Projeto AS - Análise de Mercado	2026-09-05	Concluído	15.500,00	R\$	15.500,00	R\$	1,55	Horas	Projeto AS foi concluído em 05/09/2026. O valor total é de R\$ 15.500,00. O valor atualizado é de R\$ 15.500,00. O tempo total é de 1,55 horas.
46	Projeto AT - Desenvolvimento de API	2026-10-15	Em andamento	72.000,00	R\$	36.000,00	R\$	7,2	Horas	Projeto AT está em andamento desde 15/10/2026. O valor total é de R\$ 72.000,00. O valor atualizado é de R\$ 36.000,00. O tempo total é de 7,2 horas.
47	Projeto AU - Testes de Integração	2026-11-01	Pausado	44.000,00	R\$	22.000,00	R\$	4,4	Horas	Projeto AU foi pausado em 01/11/2026. O valor total é de R\$ 44.000,00. O valor atualizado é de R\$ 22.000,00. O tempo total é de 4,4 horas.
48	Projeto AV - Documentação de Projeto	2026-12-10	Concluído	5.500,00	R\$	5.500,00	R\$	0,55	Horas	Projeto AV foi concluído em 10/12/2026. O valor total é de R\$ 5.500,00. O valor atualizado é de R\$ 5.500,00. O tempo total é de 0,55 horas.
49	Projeto AW - Implantação de Sistema	2027-01-20	Em andamento	120.000,00	R\$	60.000,00	R\$	12	Horas	Projeto AW está em andamento desde 20/01/2027. O valor total é de R\$ 120.000,00. O valor atualizado é de R\$ 60.000,00. O tempo total é de 12 horas.
50	Projeto AX - Análise de Risco	2027-02-05	Concluído	16.500,00	R\$	16.500,00	R\$	1,65	Horas	Projeto AX foi concluído em 05/02/2027. O valor total é de R\$ 16.500,00. O valor atualizado é de R\$ 16.500,00. O tempo total é de 1,65 horas.
51	Projeto AY - Desenvolvimento de UI	2027-03-15	Em andamento	78.000,00	R\$	39.000,00	R\$	7,8	Horas	Projeto AY está em andamento desde 15/03/2027. O valor total é de R\$ 78.000,00. O valor atualizado é de R\$ 39.000,00. O tempo total é de 7,8 horas.
52	Projeto AZ - Testes de Unidade	2027-04-01	Pausado	39.000,00	R\$	19.500,00	R\$	3,9	Horas	Projeto AZ foi pausado em 01/04/2027. O valor total é de R\$ 39.000,00. O valor atualizado é de R\$ 19.500,00. O tempo total é de 3,9 horas.
53	Projeto BA - Documentação de API	2027-05-10	Concluído	8.000,00	R\$	8.000,00	R\$	0,8	Horas	Projeto BA foi concluído em 10/05/2027. O valor total é de R\$ 8.000,00. O valor atualizado é de R\$ 8.000,00. O tempo total é de 0,8 horas.
54	Projeto BB - Implantação de Sistema	2027-06-20	Em andamento	125.000,00	R\$	62.500,00	R\$	12,5	Horas	Projeto BB está em andamento desde 20/06/2027. O valor total é de R\$ 125.000,00. O valor atualizado é de R\$ 62.500,00. O tempo total é de 12,5 horas.
55	Projeto BC - Análise de Mercado	2027-07-05	Concluído	17.500,00	R\$	17.500,00	R\$	1,75	Horas	Projeto BC foi concluído em 05/07/2027. O valor total é de R\$ 17.500,00. O valor atualizado é de R\$ 17.500,00. O tempo total é de 1,75 horas.
56	Projeto BD - Desenvolvimento de API	2027-08-15	Em andamento	74.000,00	R\$	37.000,00	R\$	7,4	Horas	Projeto BD está em andamento desde 15/08/2027. O valor total é de R\$ 74.000,00. O valor atualizado é de R\$ 37.000,00. O tempo total é de 7,4 horas.
57	Projeto BE - Testes de Integração	2027-09-01	Pausado	46.000,00	R\$	23.000,00	R\$	4,6	Horas	Projeto BE foi pausado em 01/09/2027. O valor total é de R\$ 46.000,00. O valor atualizado é de R\$ 23.000,00. O tempo total é de 4,6 horas.
58	Projeto BF - Documentação de Projeto	2027-10-10	Concluído	6.000,00	R\$	6.000,00	R\$	0,6	Horas	Projeto BF foi concluído em 10/10/2027. O valor total é de R\$ 6.000,00. O valor atualizado é de R\$ 6.000,00. O tempo total é de 0,6 horas.
59	Projeto BG - Implantação de Sistema	2027-11-20	Em andamento	128.000,00	R\$	64.000,00	R\$	12,8	Horas	Projeto BG está em andamento desde 20/11/2027. O valor total é de R\$ 128.000,00. O valor atualizado é de R\$ 64.000,00. O tempo total é de 12,8 horas.
60	Projeto BH - Análise de Risco	2027-12-05	Concluído	18.000,00	R\$	18.000,00	R\$	1,8	Horas	Projeto BH foi concluído em 05/12/2027. O valor total é de R\$ 18.000,00. O valor atualizado é de R\$ 18.000,00. O tempo total é de 1,8 horas.
61	Projeto BI - Desenvolvimento de UI	2028-01-15	Em andamento	82.000,00	R\$	41.000,00	R\$	8,2	Horas	Projeto BI está em andamento desde 15/01/2028. O valor total é de R\$ 82.000,00. O valor atualizado é de R\$ 41.000,00. O tempo total é de 8,2 horas.
62	Projeto BJ - Testes de Unidade	2028-02-01	Pausado	41.000,00	R\$	20.500,00	R\$	4,1	Horas	Projeto BJ foi pausado em 01/02/2028. O valor total é de R\$ 41.000,00. O valor atualizado é de R\$ 20.500,00. O tempo total é de 4,1 horas.
63	Projeto BK - Documentação de API	2028-03-10	Concluído	8.500,00	R\$	8.500,00	R\$	0,85	Horas	Projeto BK foi concluído em 10/03/2028. O valor total é de R\$ 8.500,00. O valor atualizado é de R\$ 8.500,00. O tempo total é de 0,85 horas.
64	Projeto BL - Implantação de Sistema	2028-04-20	Em andamento	130.000,00	R\$	65.000,00	R\$	13	Horas	Projeto BL está em andamento desde 20/04/2028. O valor total é de R\$ 130.000,00. O valor atualizado é de R\$ 65.000,00. O tempo total é de 13 horas.
65	Projeto BM - Análise de Mercado	2028-05-05	Concluído	19.000,00	R\$	19.000,00	R\$	1,9	Horas	Projeto BM foi concluído em 05/05/2028. O valor total é de R\$ 19.000,00. O valor atualizado é de R\$ 19.000,00. O tempo total é de 1,9 horas.
66	Projeto BN - Desenvolvimento de API	2028-06-15	Em andamento	76.000,00	R\$	38.000,00	R\$	7,6	Horas	Projeto BN está em andamento desde 15/06/2028. O valor total é de R\$ 76.000,00. O valor atualizado é de R\$ 38.000,00. O tempo total é de 7,6 horas.
67	Projeto BO - Testes de Integração	2028-07-01	Pausado	48.000,00	R\$	24.000,00	R\$	4,8	Horas	Projeto BO foi pausado em 01/07/2028. O valor total é de R\$ 48.000,00. O valor atualizado é de R\$ 24.000,00. O tempo total é de 4,8 horas.
68	Projeto BP - Documentação de Projeto	2028-08-10	Concluído	6.500,00	R\$	6.500,00	R\$	0,65	Horas	Projeto BP foi concluído em 10/08/2028. O valor total é de R\$ 6.500,00. O valor atualizado é de R\$ 6.500,00. O tempo total é de 0,65 horas.
69	Projeto BQ - Implantação de Sistema	2028-09-20	Em andamento	135.000,00	R\$	67.500,00	R\$	13,5	Horas	Projeto BQ está em andamento desde 20/09/2028. O valor total é de R\$ 135.000,00. O valor atualizado é de R\$ 67.500,00. O tempo total é de 13,5 horas.
70	Projeto BR - Análise de Risco	2028-10-05	Concluído	20.000,00	R\$	20.000,00	R\$	2	Horas	Projeto BR foi concluído em 05/10/2028. O valor total é de R\$ 20.000,00. O valor atualizado é de R\$ 20.000,00. O tempo total é de 2 horas.
71	Projeto BS - Desenvolvimento de UI	2028-11-15	Em andamento	84.000,00	R\$	42.000,00	R\$	8,4	Horas	Projeto BS está em andamento desde 15/11/2028. O valor total é de

ítem 2:

<https://todofrio.com.co/product/aire-acondicionado-mirage-inverter-magnum-22-9000btus-220v/>

ítem 3:

<https://tecnicosya.com.co/producto/minisplit-inverter-marca-mirage-18-000-btu-h-r-410a-220-v-seer-19-incluye-kit-de-instalacion-4-mts-5-anos-de-garantia-en-compresor-1-ano-resto-de-elementos/>

ítem 4:

https://articulo.mercadolibre.com.co/MCO-926127079-minisplit-inverter-mirage-cmc361n-36000-btu-220v-_JM

ítem 5:

[https://www.Aire Acondicionado Piso Techo MIDEA 60.000 BTU Inverter | inicio \(integra-smart.com\)](https://www.Aire Acondicionado Piso Techo MIDEA 60.000 BTU Inverter | inicio (integra-smart.com))

ítem 67:

<https://www.mercadolibre.com.co/aire-acondicionado-mirage-magnum-22-mini-split-inverter-frio-12000-btu-blanco-230v-emf121vcmf121v/p/MCO19055839>

ítem 88:

<https://tecnicosya.com.co/producto/minisplit-inverter-marca-mirage-18-000-btu-h-r-410a-220-v-seer-19-incluye-kit-de-instalacion-4-mts-5-anos-de-garantia-en-compresor-1-ano-resto-de-elementos/>

ítem 103:

<https://www.mercadolibre.com.co/aire-acondicionado-mirage-magnum-22-mini-split-inverter-frio-12000-btu-blanco-230v-emf121vcmf121v/p/MCO19055839>

ítem 115:

<https://www.mercadolibre.com.co/aire-acondicionado-mirage-magnum-22-mini-split-inverter-frio-12000-btu-blanco-230v-emf121vcmf121v/p/MCO19055839>

Los anteriores ítems no se justificaron mediante APUS respecto a los precios cotizados en el mercado ya que el valor detallado en este presupuesto fue consultado con las mismas condiciones técnicas específicas evaluadas comercialmente.

Algunos ítems no se evidenciaron en el recorrido que realizado conjuntamente con el supervisor. ocasionando una presunta inconsistencia en la ejecución.

Criterio y Fuente de criterio.

Constitución Política Artículo. 209, Ley 489 de 1998 Artículo 3, Manual de contratación Acuerdo 009 de 2019 artículo 15 parágrafo 1.

Causa.

Falta de planeación posiblemente no se hizo el análisis de varias propuestas teniendo en cuenta el costo beneficio y deficiente seguimiento.

Efecto.

Posible materialización del riesgo derivado de pago de ítems por mayor valor a los que oscilan en el mercado, y faltantes que constituye en un presunto detrimento patrimonial en la suma de \$74.809.132,79.

Los hechos descritos constituyen una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, por incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.

Falta al principio de economía en la selección de insumos causando mayor valor.

Contrato: 0030.0034.018.007-913-2023 Contrato de Compra-Venta Suscrito: 17/08/2023

Objeto: adquisición de equipos de climatización para espacios académico administrativos de la Universidad del Valle

Valor: \$ 430.846.377

Respuesta En Derecho Contradicción Presentada por la Directora de Infraestructura Universitaria.

La Universidad del Valle a través de Dirección de Infraestructura Universitaria "DIU" ve la contratación pública como un conjunto de procedimientos, tramites y gestiones de la administración íntimamente ligados a la celebración, ejecución, terminación y liquidación de contratos que requiere la Universidad del Valle, por tal razón y de manera responsable aplica el principio de planeación contractual como piedra angular de la gestión contractual integral de la universidad del Valle.

La DIU de manera responsable como deber institucional de planeación, realiza los estudios previos adecuados de los diferentes proyectos constructivos o de compra publica que se requiera para el buen funcionamiento de los edificios de la universidad, la DIU cumple en su formulación con estudios de prefactibilidad, factibilidad, ingeniería, suelos, distribución de riesgos, etc, con el fin de precisar el objeto del contrato, las obligaciones mutuas de las partes y el precio.

Por tal razón para estructurar debidamente el precio para su financiación y permitir a los posibles oferentes diseñar propuestas acordes a la realidad de la función pública del Estado y en caso particular la de la Universidad del Valle, la DIU realizó dentro del principio de planeación y el estudio previo, el estudio de mercado con el fin de comprender la dinámica de los precios y establecer el presupuesto oficial de la contratación, realizando un análisis de los diferentes precios de los bienes a contratar que se registran en el mercado.

La Universidad del Valle como entidad pública, realiza su análisis de mercado con persona jurídicas inscritas en el SECOP II como proveedores o acude a la tienda virtual del Estado y a los grandes almacenes determinados grandes superficies, todo con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad, respetando las cargas tributarias que apliquen a la jurisdicción del valle del cauca.

Es de recordar que la Universidad del Valle como entidad pública compradora es responsable de indicar detalladamente a los proveedores dentro de su solicitud de cotización o compra los gravámenes o tributos, impuestos, tasas, contribuciones y en general cualquier carga impositiva que están sujetos a nuestros procesos de contratación.

La Universidad del Valle valiéndose de su debido proceso al ejercicio de la contradicción no acepta la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$74.809.132,79, lo anterior se fundamenta en los siguientes hechos:

El auditor establece un mayor posible mayor valor por, bajo dos supuestos:

1er supuesto. Lo establece sobre los ítems identificados con los Nos. 1, 2, 3, 5, 67, 88,103 y 115, cuyo criterio se basa en la consulta mediante página web de los equipos de aire acondicionado, estableciendo una diferencia entre el valor que le arrojó la consulta vs, el valor contratado por la Universidad del Valle.

Adicional a esto el auditor establece como criterio un porcentaje del 21,24% para estimar los costos de estampilla, impuestos, pólizas y costos operativos, el cual lo aplica únicamente al presunto mayor valor, objeto de su observación, y desconoce que este concepto aplica en su totalidad a los costos directos de cada producto contenido en las cotizaciones.

El porcentaje estimado por el auditor del 21,24%, desconoce totalmente, la estructura de costos y gastos con la que se estiman los bienes a adquirir por parte de la Universidad del Valle; Adicional a lo anterior, aplica este porcentaje del 21,24% al valor de la cotización con el IVA estimado, cálculo incorrecto debido a que estos costos se aplican antes de IVA.

Revisados todos los soportes que fundamentan la condición de la observación (consultas mediante página web de los equipos de aire acondicionado - links), las cuales aporta el auditor como sustento del presunto mayor valor establecido sobre los ítems identificados con los Nos. 1, 2, 3, 5, 67, 88,103 y 115, se evidencia que se realiza en condiciones diferentes a las del contrato objeto de revisión, es decir, no es cierto lo que manifiesta el auditor en el informe, el cual se transcribe "...Haciendo revisión del presupuesto de este contrato, se examinan los precios presentes los cuales se cotizaron comercialmente a través de varias páginas web, los cuales se identifican con las mismas características de marca, capacidad referencia y numeración, pudiendo observar con los soportes de cada proveedor que se encuentran a menor costo y las mismas especificaciones técnicas...". A continuación, se enuncian las diferencias:

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítems 1, 103 y 115.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Item contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del equipo de aire acondicionado	Aire acondicionado Mirage Magnum 22 mini split inverter frío 12000 BTU blanco 230V EMF121V CMF121V	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado Minisplit de 12000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación
Forma de pago	Contado	<p>Pago 1: El cuarenta por ciento (40%) del valor del contrato una vez haya perfeccionado y legalizado el contrato, firmado el acta de inicio, adjuntando el Cronograma de entrega de los bienes. Pago 2: El treinta y cinco por ciento (35%) del valor del contrato con la entrega parcial del 50% de los equipos de aires acondicionados solicitados.</p> <p>Pago 3: El veinticinco por ciento (25%) del valor del contrato, A la entrega de todos los bienes recibidos en funcionamiento y satisfacción por parte del supervisor del contrato.</p> <p>PARÁGRAFO PRIMERO. El pago de las facturas se realizará de acuerdo con las actas de pago parcial, dentro de los treinta (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR</p>

Sitio de entrega del equipo	Debido a que, en el momento de la consulta, especifica “ <i>Este producto no está disponible</i> ”, no es posible conocer de que ciudad es el proveedor que oferta el producto a través de la plataforma Mercado Libre	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Agosto de 2023
Valor del dólar	Abril 30 de 2024 - \$3.873,44	Agosto 31 de 2023 - \$4.085,33
Sitio de entrega del equipo	Debido a que, en el momento de la consulta, especifica “ <i>Este producto no está disponible</i> ”, no es posible conocer de que ciudad es el proveedor que oferta el producto a través de la plataforma Mercado Libre	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Agosto de 2023
Valor del dólar	Abril 30 de 2024 - \$3.873,44	Agosto 31 de 2023 - \$4.085,33

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran.

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítem 67.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Item contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del equipo de aire acondicionado	<u>Aire acondicionado</u> Mirage Magnum 22 <u>mini split</u> inverter frío 12000 BTU blanco 230V EMF121V CMF121V	Suministro de Equipo de <u>Aire Acondicionado Portátil</u> 12000BTU 110V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación
Forma de pago	Contado	<p>Pago 1: El cuarenta por ciento (40%) del valor del contrato una vez haya perfeccionado y legalizado el contrato, firmado el acta de inicio, adjuntando el Cronograma de entrega de los bienes. Pago 2: El treinta y cinco por ciento (35%) del valor del contrato con la entrega parcial del 50% de los equipos de aires acondicionados solicitados.</p> <p>Pago 3: El veinticinco por ciento (25%) del valor del contrato, A la entrega de todos los bienes recibidos en funcionamiento y satisfacción por parte del supervisor del contrato.</p> <p>PARÁGRAFO PRIMERO. El pago de las facturas se realizará de acuerdo con las actas de pago parcial, dentro de los treinta (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL</p>

		SUPERVISOR
Sitio de entrega del equipo	Debido a que, en el momento de la consulta, especifica <i>"Este producto no está disponible"</i> , no es posible conocer de que ciudad es el proveedor que oferta el producto a través de la plataforma Mercado Libre	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Agosto de 2023
Valor del dólar	Abril 30 de 2024 - \$3.873,44	Agosto 31 de 2023 - \$4.085,33
<p>Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran</p> <p>Nota: Este ítem no es comparable, especialmente en lo referente al tipo de equipo</p>		

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítems 2.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Item contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del equipo de aire acondicionado	Aire acondicionado Mirage Inverter Magnum 22 9000BTU 220v	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado Minisplit de 9000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación
Forma de pago	Contado	<p>Pago 1: El cuarenta por ciento (40%) del valor del contrato una vez haya perfeccionado y legalizado el contrato, firmado el acta de inicio, adjuntando el Cronograma de entrega de los bienes. Pago 2: El treinta y cinco por ciento (35%) del valor del contrato con la entrega parcial del 50% de los equipos de aires acondicionados solicitados.</p> <p>Pago 3: El veinticinco por ciento (25%) del valor del contrato, A la entrega de todos los bienes recibidos en funcionamiento y satisfacción por parte del supervisor del contrato.</p> <p>PARÁGRAFO PRIMERO. El pago de las facturas se realizará de acuerdo con las actas de pago parcial, dentro de los treinta (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR</p>
Sitio de entrega del equipo	Proveedor REFRIGERACIÓN TODO FRIO, cuya sede es la ciudad de Bogotá; Consulta en página web que no evidencia el costo en el sitio de entrega	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Agosto de 2023
Valor del dolar	Abril 30 de 2024 - \$3.873,44	Agosto 31 de 2023 - \$4.085,33

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítems 3 y 88.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Item contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del equipo de aire acondicionado	Aire Acondicionado Inverter MIRAGE 18.000 Btu/h-220v Tipo split R410a.	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado Minisplit de 18000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación
Forma de pago	Contado	<p>Pago 1: El cuarenta por ciento (40%) del valor del contrato una vez haya perfeccionado y legalizado el contrato, firmado el acta de inicio, adjuntando el Cronograma de entrega de los bienes. Pago 2: El treinta y cinco por ciento (35%) del valor del contrato con la entrega parcial del 50% de los equipos de aires acondicionados solicitados.</p> <p>Pago 3: El veinticinco por ciento (25%) del valor del contrato, A la entrega de todos los bienes recibidos en funcionamiento y satisfacción por parte del supervisor del contrato.</p> <p>PARÁGRAFO PRIMERO. El pago de las facturas se realizará de acuerdo con las actas de pago parcial, dentro de los treinta (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR</p>
Sitio de entrega del equipo	Proveedor TECNICOS YA, cuya sede es la ciudad de Medellín; Consulta en página web que no evidencia el costo en el sitio de entrega	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Agosto de 2023
Valor del dólar	Abril 30 de 2024 - \$3.873,44	Agosto 31 de 2023 - \$4.085,33

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítems 5.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Item contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del equipo de aire acondicionado	Aire Acondicionado Piso Techo MIDEA 60.000 BTU Inverter	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado piso techo de 60000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación
Forma de pago	Contado	<p>Pago 1: El cuarenta por ciento (40%) del valor del contrato una vez haya perfeccionado y legalizado el contrato, firmado el acta de inicio, adjuntando el Cronograma de entrega de los bienes. Pago 2: El treinta y cinco por ciento (35%) del valor del contrato con la entrega parcial del 50% de los equipos de aires acondicionados solicitados. Pago 3: El veinticinco por ciento (25%) del valor del contrato, A la entrega de todos los bienes recibidos en funcionamiento y satisfacción por parte del supervisor del contrato.</p> <p>PARÁGRAFO PRIMERO. El pago de las facturas se realizará de acuerdo con las actas de pago parcial, dentro de los treinta (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR</p>
Sitio de entrega del equipo	Proveedor INTEGRASMART, cuya sede es la ciudad de Bogotá; Consulta en página web que no evidencia el costo en el sitio de entrega	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Agosto de 2023
Valor del dólar	Abril 30 de 2024 - \$3.873,44	Agosto 31 de 2023 - \$4.085,33

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores

Para el caso de compra de bienes muebles, como lo es el caso en particular de aires acondicionados, las consultas en página web no son una prueba idónea, éstas pueden ser utilizadas en otro contexto, y no para entidades del estado.

Para el caso particular de la Universidad del Valle, el precio comercial de un producto lleva consigo el tener en cuenta además las estimaciones que por parte de los proveedores se adelantan, como son, costos y gastos asociados a impuestos, costos operativos, costos administrativos, costos financieros, deducciones por concepto de estampillas, etc. al igual que la utilidad esperada, arrojando una estimación del 31% sobre el costo directo de cada ítem, para este contrato.

En el presente contrato, existió la estimación por cada ítem de los siguientes costos de la siguiente manera:

- Costo directo del ítem (elemento o artículo a suministrar) que incluyó la mano de obra para su instalación.
- Gastos administrativos y operacionales 12,08% sobre el costo directo del ítem.
- Valor estampillas 7,2% sobre el costo directo del ítem.
- Gastos impuestos y pólizas 3,72% sobre el costo directo del ítem.
- Utilidad esperada 8% sobre el costo directo del ítem.

Así las cosas, el proveedor CONSTRUCCIONES Y MANTENIMIENTOS COLOMBIA SAS

- CONSMACOL SAS, suministró los aires estimando el costo directo de cada ítem que incluyó la mano de obra para su instalación, más el 31%.

El cálculo anteriormente mencionado se realizó por parte del contratista y fue aceptado por parte de la Universidad del Valle para el total de los ítems contratados, y en especial los ítems objeto de observación son los siguientes. Lo anterior es aceptado por parte de la Universidad del Valle, dado que es la estimación correcta, se ajusta a los precios del mercado y va en concordancia con lo planeado en términos de costos y gastos para bienes adquiridos por parte de la Universidad del Valle como entidad pública, la cual se detalla a continuación:

CONDICIONES CONTRACTUALES ORIGINALES					
ÍTEM No.	DESCRIPCIÓN	UN	CANT	PRECIO UNIT	VALOR
1	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado Minisplit de 12000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	Und	10	\$ 3.750.626	\$ 37.506.260
2	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado Minisplit de 9000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	Und	2	\$ 3.446.573	\$ 6.893.146
3	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado Minisplit de 18000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	Und	12	\$ 4.678.380	\$ 56.140.560
5	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado piso techo de 60000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	Und	3	\$ 11.812.501	\$ 35.437.503

67	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado Portatil 12000BTU 110V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	Und	4	\$ 3.251.539	\$ 13.006.156
88	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado Minisplit de 18000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	Und	1	\$ 4.678.380	\$ 4.678.380
103	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado Minisplit de 12000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	Und	1	\$ 3.750.626	\$ 3.750.626
115	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado Minisplit de 12000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	Und	1	\$ 3.750.626	\$ 3.750.626

Fuente: Contrato 913-2023

DESGLOSE DEL COSTOS POR CADA VALOR DE LOS ITEMS 1, 2, 3, 67, 88, 103 Y 115						
ÍTEM No.	VALOR UNITARIO QUE INCLUYE MANO DE OBRA PARA INSTALACIÓN	COSTOS/GASTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERACIONALES	ESTAMPILLAS UNIVALLE	IMPUESTOS Y POLIZAS	UTILIDAD ESPERADA POR EL PROVEEDOR	VALOR POR ÍTEM CONTRATADO
		12,08%	7,20%	3,72%	8,00%	31,00%
1	\$ 2.863.073	\$ 345.859	\$ 206.141	\$ 106.506	\$ 229.046	\$ 3.750.626
2	\$ 2.630.972	\$ 317.821	\$ 189.430	\$ 97.872	\$ 210.478	\$ 3.446.573
3	\$ 3.571.282	\$ 431.411	\$ 257.132	\$ 132.852	\$ 285.703	\$ 4.678.380

5	\$ 9.017.176	\$ 1.089.275	\$ 649.237	\$ 335.439	\$ 721.374	\$ 11.812.501
67	\$ 2.482.091	\$ 299.837	\$ 178.711	\$ 92.334	\$ 198.567	\$ 3.251.539
88	\$ 3.571.282	\$ 431.411	\$ 257.132	\$ 132.852	\$ 285.703	\$ 4.678.380
103	\$ 2.863.073	\$ 345.859	\$ 206.141	\$ 106.506	\$ 229.046	\$ 3.750.626
115	\$ 2.863.073	\$ 345.859	\$ 206.141	\$ 106.506	\$ 229.046	\$ 3.750.626

De otra parte, respecto a lo manifestado sobre el no soporte mediante análisis unitario, requeridos en la etapa contractual, concluyendo con ello que no se dio la sustentación real de cada ítem a la auditoría y considerar que esto es indispensable para todo contrato se involucre esta valoración, nos permitimos manifestar que, no es cierto que para el presente contrato debió existir análisis unitario de cada ítem, por cuanto la tipología contractual se determinó en su etapa precontractual un contrato de compraventa, estos contratos se centran en la entrega de productos físicos, como materias primas, productos terminados, equipos, entre otros.

Es importante mencionar que los contratos de compraventa son acuerdos legales y comerciales que establecen las condiciones bajo las cuales se realizará la entrega de bienes de un proveedor a un cliente, de igual manera se determina el plazo en el cual se realizará la entrega de los bienes, así como las condiciones logísticas y de transporte involucradas en el proceso; Es por ello que es necesario comprender la clasificación de

estos contratos y sus características esenciales, lo que asegura la correcta gestión especialmente las relaciones comerciales y proteger los intereses de las partes involucradas.

Se hace necesario que, por parte del órgano de control, al iniciar su ejercicio de control fiscal, de manera anticipada en su etapa de planeación debe realizar un estudio de la entidad a auditar para conocer y tener en cuenta las características propias de su naturaleza y condiciones, para una institución de educación superior de orden público no es procedente realizar consultar en página web, debido a que son consultas que no son idóneas por no ser comparables. Como se demostró anteriormente, nuestra etapa de planeación contractual agota distintas estrategias para la estimación de los presupuestos oficiales, como la consulta de contratos anteriores, consulta con proveedores de la ciudad o sitio de entrega de los bienes y se estiman todos los costos y gastos asociados a esta actividad.

Así las cosas, en el presente caso quedan desvirtuados los hechos descritos por el auditor, por lo que no existe, ni se constituye una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, ni tampoco hay existencia de un presunto incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6, establecido en la observación.

2do supuesto. Lo establece sobre los ítems identificados con los Nos. 3, 4, 5 y 6, cuyo argumento fue que presuntamente no se evidenció la ejecución de algunos ítems que estaban registrados en el presupuesto del acta final.

CONDICIONES CONTRACTUALES ORIGINALES

CANTIDAD
EJECUTADA

ÍTEM No.	DESCRIPCIÓN	UN	CANT	PRECIO UNIT	ACUMULADO		REVISIÓN CONTRALORIA		
					CANTIDAD	VALOR	Cantidad Verificada	Total	Posible mayor Valor
3	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado Minisplit de 18000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	und	12	\$ 4.678.380	12,00	\$ 56.140.560,00	11,00	\$ 51.462.180,00	\$ 4.678.380,00
4	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado piso techo de 36000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	und	3	\$ 9.412.808	3,00	\$ 28.238.424,00	2,00	\$ 18.825.616,00	\$ 9.412.808,00
5	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado piso techo de 60000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	und	3	\$ 11.812.501	3,00	\$ 35.437.503,00	2,00	\$ 23.625.002,00	\$ 11.812.501,00
6	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado Portatil 12000BTU 110V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	und	1	\$ 3.251.539	1,00	\$ 3.251.539,00	0,00	\$ -	\$ 3.251.539,00
SUB TOTAL COSTO DIRECTO ITEM 3, 4, 5 y 6				\$ 123.068.026		\$ 123.068.026,00		\$ 93.912.798,00	\$ 29.155.228,00
IVA 19%				\$ 23.382.925		\$ 23.382.924,93		\$ 17.843.431,62	\$ 5.539.493,32
VALOR TOTAL CON IVA				\$ 146.450.951		\$ 146.450.950,93		\$ 111.756.229,62	\$ 34.694.721,32
Deducciones por concepto de impuestos, estampillas y polizas, costos operativos									21,24%
									7.369.158,81
									27.325.562,51

Fuente: Informe del auditor

A continuación se relaciona los espacios con ubicación exacta del sitio donde se encuentran los aires acondicionados, los cuales fueron visitados por parte del auditor verificando su existencia, razón por la cual no se comprende la presente observación. Se detalla y se indica la ubicación exacta de la ubicación del equipo suministrado:

Ítem	Actividad	Edificio	No. de Espacio	Tipo de Equipo
		E6	3001	Mini-Split

3	Suministro de doce (12) Equipos de Aire Acondicionado Minisplit de 18000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	E6	3001	Mini-Split
		E6	3002	Mini-Split
		E6	3003	Mini-Split
		E6	3004	Mini-Split
		E6	3005	Mini-Split
		E7	3008	Mini-Split
		E7	3010	Mini-Split
		E7	3011	Mini-Split
		E7	3012	Mini-Split
		E7	4006	Mini-Split
4	Suministro de tres (3) Equipos de Aire Acondicionado piso techo de 36000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	E7	2014	Piso-Techo
		E7	3009	Piso-Techo
		E7	4001	Piso-Techo
5	Suministro de tres (3) Equipos de Aire Acondicionado piso techo de 60000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	E7	2014	Piso-Techo
		E7	3007	Piso-Techo
		E7	3007	Piso-Techo
6	Suministro de un (1) Equipo de Aire Acondicionado Portátil 12000BTU 110V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	E15	2005	Portátil

Fuente: Acta de entrega al usuario

Respecto a lo manifestado por el auditor sobre deficiente seguimiento, nos permitimos manifestar que no estamos de acuerdo, por cuanto hay evidencia del adecuado seguimiento, como prueba de ello es la existencia de los cuatro (4) informes de supervisión suscritos dentro de la etapa de ejecución del contrato (11 de octubre al 31 de diciembre de 2023), siendo estos aportados al equipo auditor, donde se detalla el seguimiento y el recibo a satisfacción por parte del supervisor (a). Los informes son los siguientes: Informe No. 1 suscrito el 8 de noviembre de 2023, Informe No. 2 suscrito el 1 de diciembre de 2023), Informe No. 3 suscrito el 7 de diciembre de 2023 e infórmeme No. 4 suscrito el 30 de diciembre de 2023.

Así las cosas, en el presente caso quedan desvirtuados los hechos descritos por el auditor, por lo que no existe, ni se constituye una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, ni tampoco hay existencia de un presunto incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6, establecido en la observación.

Por lo anteriormente expuesto es claro que en el presente caso no existe detrimento patrimonial calculado en la suma de \$74.809.132,79, por cuanto el auditor al realizar el análisis comparativo de precios no lo realiza en las mismas condiciones ofertadas por la Universidad del Valle desconociendo su naturaleza jurídica, la cotización la realiza como persona natural cuyo pago es de contado y no se encuentra sometido a los descuentos y tramites presupuestales, administrativos y de supervisión para el pago, es claro, que en el sublite no se dan los elementos establecidos en el artículo 5 Ley 610 de 2000 para que exista responsabilidad fiscal.

“Elementos de la responsabilidad fiscal. La responsabilidad fiscal estará integrada por los siguientes elementos:
- Una conducta dolosa o culposa atribuible a una persona que realiza gestión fiscal. - Un daño patrimonial al Estado. - Un nexo causal entre los dos elementos anteriores.”

Por último, no debe perderse de vista que la responsabilidad fiscal tiene como finalidad o propósito específico la protección y garantía del patrimonio del Estado, buscando la reparación de los daños que éste haya podido sufrir como consecuencia de la gestión irregular de quienes tienen a su cargo el manejo de dineros o bienes públicos,

situación que no se presentó en el contrato objeto de revisión, razón por la cual debe retirarse la presente observación del informe final.

Igualmente, la GAT 3.0, señala “Evidencia para la configuración del hallazgo fiscal Conjunto de documentos, registros fotográficos, archivos digitales y demás material que permita comprobar la existencia cierta, clara, actual y precisa con la respectiva cuantificación de un daño patrimonial; la identificación de los presuntos autores del hecho generador del daño fiscal que realizaron las acciones u omisiones y el nexo causal entre los dos elementos anteriores (el Daño Patrimonial y la acción u omisión de los autores del hecho generador del daño fiscal)”; En este caso en particular, se ratifica que no se dan los mencionados elementos.

Dentro del procedimiento aplicado por el auditor se denota inobservancia a lo que establecen las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), adoptadas en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, dejando entrever una ejecución de la auditoría muy limitada o nula en la solicitud de aclaraciones y documentos complementarios durante la etapa de ejecución, lo que va en contravía de lo expuesto por la Señora Contralora y la Coordinadora del proceso auditor, en el evento de instalación del proceso auditor; Con la conducta pasiva del auditor no se fortaleció el informe de auditoría, generando interpretaciones erróneas y riesgo a la calidad de la auditoría realizada por el equipo del ente de control.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Conclusión técnica: Es de aclarar que la auditoría no está preparada para manejar “supuestos”, por lo cual se hacen valoraciones y cálculos basados en la documentación remitida a la auditoría y en lo explicado por el supervisor de forma fáctica.

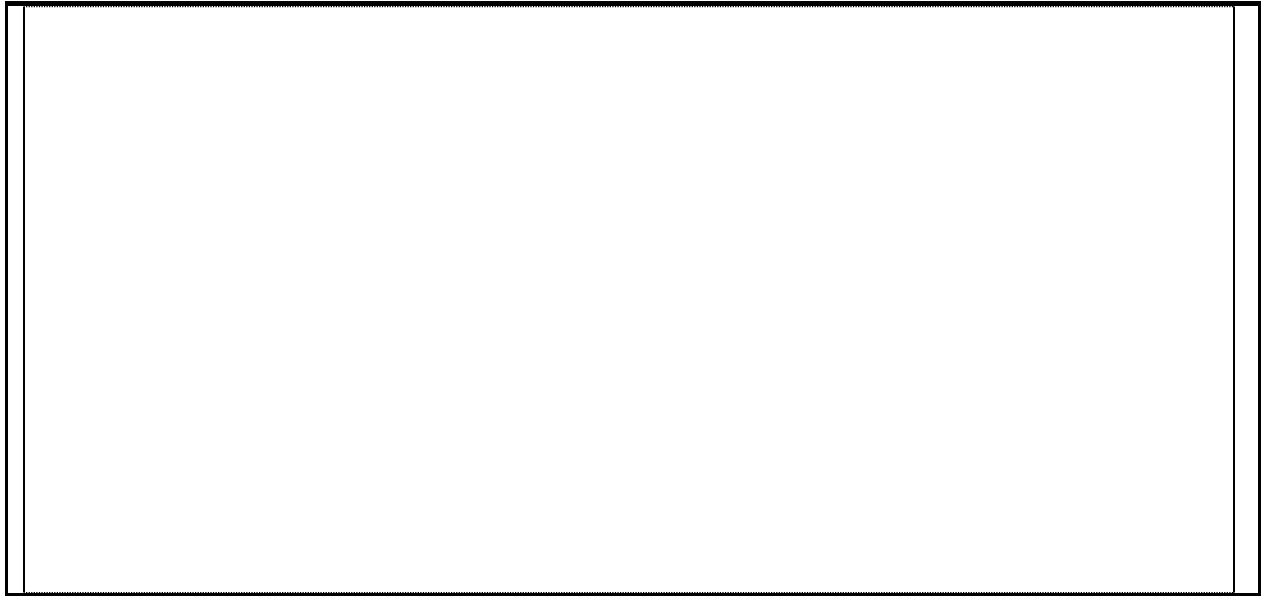
Si bien es cierto que esta auditoría desconoce la estructura de costos de los contratos, es ádice para aceptar que hay equívocos directos por tales incertidumbres en la falta de traslado de documentos que aclararan al momento del requerimiento de la auditoría en la cual se trató de identificar las condiciones reales de cada evaluación contractual, esto debido a que se solicitó muy comedidamente con oficio No. 14 expedido para entregar el día 2 de mayo de 2024 los APU base para el análisis valorativo que nunca los suministraron, situación que facultó a un análisis diferente para establecer los valores y descuentos de ley.

Esta situación conlleva a reiterar de acuerdo a su descripción el mismo formulismo empleado por la universidad una revaluación de cálculos ya que como se puede apreciar no solo es el valor sino los faltantes evidenciados de acuerdo al recorrido en visita técnica, teniendo que reevaluar los cálculos por deducciones antes y después de lo presupuestado como la universidad los emplea.

Es de anotar que el contratista hace las deducciones del 31% por ley explicado arriba y este lo incrementa al valor total por ítem para compensar en el presupuesto.

Es de carácter propio que el contratista hace la cotización y consecución de los equipos y no es la universidad la autónoma para hacer estas cotizaciones.

Así las cosas, aplicada esta deducción que se debe incrementar en el presupuesto antes de IVA, el análisis quedaría de acuerdo a lo calculado de la siguiente forma:



[illegible]

Según lo proferido en la contradicción...“el proveedor CONSTRUCCIONES Y MANTENIMIENTOS COLOMBIA SAS - CONSMACOL SAS, suministró los aires estimando el costo directo de cada ítem que incluyó la mano de obra para su instalación, más el 31%”.

Si se observa en el presupuesto, existe una serie de ítems que no están incluidos en las observaciones de mayor valor y que tienen que ver con actividades de mano de obra y componentes varios que se utilizan para

la instalación de los equipos de aires acondicionados por lo que no es cierto decir que en el valor de los equipos está incluida la mano de obra cuando estos están siendo instalados con la mano de obra de los demás componentes que al desconocer el análisis unitario no existe evidencia clara de las afirmaciones.

Se hizo un comparativo con respecto al presupuesto, en el cual si se toman valores integrados de mano de obra los equipos mostrarían costos artificialmente bajos si se tomara de esa forma y en este caso cada ítem tiene un desglose unitario tanto de materiales como de actividades que demuestran la mano de obra lo cual se puede visualizar en el presupuesto.

Es claro que al seguir el procedimiento de las auditorias y hacer el recorrido con el supervisor, no debe existir inobservancia como se pretende juzgar la actividad objetiva e imparcial de verificación, ya que se está demostrando con hechos y evidencia física el seguimiento y control que se realizó a este contrato. Para este efecto se realiza con un acta la visita técnica donde quedó registrado el resultado el día 15 de mayo de 2024 visita que se dio a los lugares que orientó el supervisor sin ligerezas ni supuestos, donde se plasma la verificación con el entero conocimiento y responsabilidad de las partes para tratar de demostrar que lo presupuestado es igual a lo ejecutado. Conjuntamente con el supervisor se realizó la cuantificación a las áreas donde se encontraban los equipos identificando cada uno y tomando registro fotográficos y datos de las especificaciones técnicas para dar mayor certeza y transparencia del ejercicio, las actas de visita técnica fueron firmadas correctamente con anuencia del supervisor y el auditor para posteriormente cuantificar y definir los faltantes que fueron estipulados en la relación anexa del presupuesto.

Por lo anterior se revalúa la observación, y queda un presunto hallazgo de **\$58.288.929,86**.

Posición de los demás auditores:

De acuerdo a la observación planteada, y del análisis de la misma, el equipo auditor indica que, se debe evaluar los costos que implica las estampillas y demás deducciones en la contratación estatal, de igual forma se indica que, la comparación de los precios también debe obedecer a mayores criterios técnicos y de paginas o consultas de precios con mayor confiabilidad para lograr una mejor comparación de precios y que la observación tenga mérito de prosperidad en las instancias pertinentes.

COMITÉ DE CALIDAD 18 DE JULIO DE 2024:

Una vez expuesta la observación, se procede a realizar una valoración objetiva de la observación, especialmente porque se trata de una consulta de precios basada en mercado libre lo cual puede presentar una variación en los precios.

Se indica por parte de la Señora Contralora que, se debe verificar muy bien el origen de los precios y todas las condiciones de las mismas.

Por parte de la coordinadora indica, que el bien adquirido, es compuesto y como seria el sacar precios unitarios en estos casos. Responde el auditor Ing, Vergara: el análisis unitario está compuesto por el valor del producto y mano de obra, no estoy diciendo que se compone de rejilla, filtro, motor cable, la universidad del valle no presento análisis unitarios, yo les pregunto a ellos, ellos dicen, si tenemos análisis unitario en unos y en otros no.

Por parte del Subcontralor Departamental, indica que, la Universidad del Valle no se centró en establecer que los precios eran los que correspondían sino que se dedicó a manifestar que no se tuvo en cuenta las deducciones de Ley. De igual modo considera a su juicio jurídico es que la consulta de la página web es insuficiente para determinar sobre costo.

El Jefe oficina jurídica (E) indica:

La comparación de los precios del mercado debe ser objetiva, teniendo en cuenta características geográficas de donde se las va adquirir, también, utilizar la página de mercado libre, debe tenerse en cuenta muchos factores que se manejan en esas páginas ya que hay varios vendedores que juegan con el precio, entonces, se debió establecer se utilizaron los valores más altos o más bajos de mercado libre, para realizar la comparación de precios.

El Director Operativo de Control Fiscal indica:

“A este cuadro que estamos analizando, veo que se hizo tres casillas, la primera refiere al valor pagado por la universidad, la segunda al valor diferencial determinado en el informe preliminar y una tercera casilla, el valor diferencial después de contradicción con los descuentos que no se habían tenido en cuenta inicialmente.

Por qué respecto del ítem de suministro de equipos de aire acondicionado, ellos lo cotizaron a 3.000. 750, usted lo cotizó en 2.000.150 y le suma el 31% y le queda en 2.800.000, eso esta bien; pero en los otros ítem, veo que la cotización que usted hace es idéntica que es el precio que lo pagaron, pero estos usted no le sumo el 31%, queriendo decir con esto que el precio esta incluso mas económico.”

El Jefe Oficina Asesora Jurídica (E), expresa:

“Los precios cotizados en internet y mas cuando estos no se encuentran en el mercado nacional, si no que toca mercado internacional, tienden a varias por el precio del dólar, puede ser que se cote un día a un precio y al siguiente día varía el valor por el precio de la importación. Por eso debe ser el equipo auditor muy lapso en evaluar unos sobrecostos, evaluar de manera significativa, que sea visible clara. Pues en este caso, la variación de los precios como se pudo observar no es mucha y se encontró ítems que incluso estaban por debajo del valor contratado sumando el 31%. Es importante reevaluar el concepto.

Interviene la Señora Contralora: Es importante que el equipo auditor sea objetivo, que como Entidad debemos consolidar un hallazgo el cual no se vaya para Investigaciones Fiscales y allá se caiga con argumentos sólidos como los ha expuesto el Consejo de Estado.”

Interviene el Auditor Ingeniero Vergara: Entiendo todo lo que se hablado aquí, y yo revaluó todo esto, teniendo en cuenta que Mercado Libre no es confiable y que la tendencia en los precios de internet es una curva y yo tome los valores con esa curva alta.

Interviene el Subcontralor Dr. Diego: Para mi, no es que mercado libre no sea una fuente confiable, esa fuente es insuficiente, para mi el estudio del mercado debe tener acoger muchas más cosas, como varias cotizaciones en diferentes ámbitos públicos y privados y una vez realizado el estudio, se debe agregar todas las arandelas de aquí para allá.

Para hacer un análisis del sector debe tener varias fuentes de contratación.

Interviene la auditora Ing. Daniela Riaño: yo estoy de acuerdo con todo lo que dicen los compañeros, que la falla esta en utilizar una única fuente para realizar la valoración de sobrecostos.

Interviene el auditor Ing. Vergara: la Universidad no me ha remitido el análisis de precios unitarios y nunca los estudios de mercado, porque yo los analice y me pusieron estos.

Interviene el Subcontralor: les hago una acotación a quienes revisaron el contrato, para hacer un estudio de mercado, no solo basta las cotizaciones, eso no se vuelve un análisis del sector, estas tienen unas especificaciones y características que están establecidas en la ley. Se tiene que evaluar el sector económico primero, cuales son las empresas que convergen en la compra de aires acondicionados, cuales son los riesgos y las variaciones de esas empresas que convergen en el mercado y de ahí sacar indicadores financieros. Partiendo de la rentabilidad del activo, rentabilidad de patrimonio, liquidez, apalancamiento etc. De el resultado

de estudio, indicadores económicos se puede decir, estas son las empresas que sirven y las que se mueve este mercado.

Interviene el auditor Ing. Vergara: tengan plena certeza que esto será revaluado y con los que ustedes me han aclarado, lo que uno quiere con estos comités es fortalecer, de eso se trata.

CONCLUSIÓN:

Los integrantes firmantes del comité en pleno indican que, la observación no tiene vocación de prosperidad en tanto que, una sola fuente de consulta como lo es mercado libre u otra página de internet, no logra tener la objetividad pertinente para indicar la existencia del elemento del DAÑO PATRIMONIAL al Estado, situación por la cual se procede a retirar dicha observación sin desconocer que existen unos deficientes estudios del sector económico por parte de la Universidad del Valle.

El Ingeniero indica que las demás observaciones están en el mismo sentido, por lo cual se retiraran del informe bajo los mismos argumentos esbozados.

El hallazgo se efectúa desde observación administrativa deficientes análisis del sector.

Hallazgo Administrativo. Deficiencias en los estudios del sector.

Contrato de Obra N°: 0110.0110.1.018.025.081.2023

Suscrito: 17/08/2023

Objeto: instalación y adecuación del cableado de datos e instalaciones eléctricas de diferentes espacios del edificio 127 marianitas, destinados a aulas de clase y espacios administrativos de la facultad de ciencias de la administración. Incluye mano de obra, suministro y configuración de equipos y elementos necesarios. MIC196072023

Valor: \$64.436.337

Contrato: 0030.0034.018.007-913-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 17/08/2023

Objeto: adquisición de equipos de climatización para espacios académico administrativos de la Universidad del Valle

Valor: \$ 430.846.377

Contrato: 0040-0043-0018-0007-0823-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 03/11/2023

Objeto: compra de aires acondicionados para los laboratorios de la facultad de ingeniería de la universidad del valle

Valor: \$ 85.471.663

Contrato: 0030.0034.018.016.933.2023 Contrato de Suministro

Suscrito: 11/10/2023

Objeto: compra de una 1 planta eléctrica puesta en sitio y funcionamiento, incluye transferencia automática y configuración del módulo de comunicación, para el centro de investigación para la enseñanza de las ciencias naturales y las matemáticas CECIM edificio b23 multitaller, facultad de ciencias naturales y exactas, sede Meléndez, Universidad del valle

Valor: \$ 87.539.800

Contrato: 0030.0034.018.007-931-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 09/10/2023

Objeto: adquisición de accesorios eléctricos y cableado, para reposición de equipos de aire acondicionado en los espacios académico administrativos de la universidad del valle.

Valor: \$ 437.024.855

Condición.

De acuerdo a la falta de información por parte de la universidad en cuanto a los análisis unitarios, se realizó la evaluación conforme a los pocos documentos que determinaron los valores de adquisición y se calculó con respecto a esto y a las cotizaciones de algunos de los valores del presupuesto, pero a la fecha con esta contradicción el grupo auditor debió reevaluar de acuerdo a lo proferido en función de los procedimientos auditores; por tal razón y de acuerdo a lo descrito por el contratista en la contradicción se indica que los valores corresponde al precio del mercado regular y el "Precio de oferta" corresponde a precios que no son fijos, son temporales por periodos cortos, que generalmente son articuladas a ventas cuyos pagos son de contado y que obedecen a la toma de decisión de la empresa como política comercial en los momentos en que hay afectación de las variables económicas" con el aporte de estas variables con respecto a las ofertas del año 2023 a 2024 se ve claramente demostrado que es potestad del oferente precisar valores favorables o de momento.

Por lo anterior en este procedimiento, se evidencia que la universidad no contempló enteramente lo procedimental, presentando una observación con incidencia administrativa por falta de soportes que orienten los costos de las partes mediante los análisis unitarios, los estudios de mercado presentan deficiencias en las cotizaciones y consultas de precios y variables relacionadas con el objeto que se pretende contratar.

Criterio y Fuente de criterio.

Presupuesto, cotizaciones, listados de precios, manuales de costos unitarios, para las exigencias del costo beneficio en un proceso de compra o suministro.

Causa.

Debilidad en el seguimiento contractual de las condiciones técnicas exigidas en el presupuesto.

Efecto.

Falta de información para la verificación de los documentos que orientan la valoración de los ítems del presupuesto para conocer el costo preciso por unidad y detallar la inversión.

<p>21. Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Falta al principio de economía en la selección de insumos causando mayor valor. Contrato: 0030.0034.018.007-913-2023 Contrato de Compra-Venta Suscrito: 17/08/2023 Objeto: adquisición de equipos de climatización para espacios académico administrativos de la Universidad del Valle Valor: \$ 430.846.377</p>
<p>Contrato: 0030.0034.018.007-913-2023 Contrato de Compra-Venta Suscrito: 17/08/2023 Objeto: adquisición de equipos de climatización para espacios académico administrativos de la Universidad del Valle Valor: \$ 430.846.377</p> <p><u>Condición.</u></p> <p>Haciendo revisión del presupuesto de este contrato, se examinan los precios presentes los cuales se cotizaron comercialmente a través de varias páginas web, los cuales se identifican con las mismas características de marca, capacidad referencia y numeración, pudiendo observar con los soportes de cada proveedor que se encuentran a menor costo y las mismas especificaciones técnicas, también fueron verificados en la visita, mostrando con esto inconsistencias por mayor valor, además en esta visita con el supervisor no se evidenció la ejecución de algunos ítems que estaban registrados en el presupuesto del acta final, lo cual ocasiona una presunta inconsistencia y detrimento al erario por las dos observaciones por valor de \$74.809.132,79.</p> <p>La entidad no soportó con análisis unitario requeridos en la etapa contractual, por lo tanto, no se dio la sustentación real de cada ítem a la auditoría, considerando que es indispensable para todo contrato se involucre esta valoración.</p>

[illegible]

Fuente: Diferentes consultas

Elaboró: Equipo auditor

Relación de Links - ubicación

ítem 1:

<https://www.mercadolibre.com.co/aire-acondicionado-mirage-magnum-22-mini-split-inverter-frio-12000-btu-blanco-230v-emf121vcmf121v/p/MCO19055839>

ítem 2:

<https://todofrio.com.co/product/aire-acondicionado-mirage-inverter-magnum-22-9000btus-220v/>

ítem 3:

<https://tecnicosya.com.co/producto/minisplit-inverter-marca-mirage-18-000-btu-h-r-410a-220-v-seer-19-incluye-kit-de-instalacion-4-mts-5-anos-de-garantia-en-compresor-1-ano-resto-de-elementos/>

ítem 4:

https://articulo.mercadolibre.com.co/MCO-926127079-minisplit-inverter-mirage-cmc361n-36000-btu-220v-_JM

ítem 5:

[https://www.Aire_Acondicionado_Piso_Techo_MIDEA_60.000_BTU_Inverter_|_inicio_\(integra-smart.com\)](https://www.Aire_Acondicionado_Piso_Techo_MIDEA_60.000_BTU_Inverter_|_inicio_(integra-smart.com))

ítem 67:

<https://www.mercadolibre.com.co/aire-acondicionado-mirage-magnum-22-mini-split-inverter-frio-12000-btu-blanco-230v-emf121vcmf121v/p/MCO19055839>

ítem 88:

<https://tecnicosya.com.co/producto/minisplit-inverter-marca-mirage-18-000-btu-h-r-410a-220-v-seer-19-incluye-kit-de-instalacion-4-mts-5-anos-de-garantia-en-compresor-1-ano-resto-de-elementos/>

ítem 103:

<https://www.mercadolibre.com.co/aire-acondicionado-mirage-magnum-22-mini-split-inverter-frio-12000-btu-blanco-230v-emf121vcmf121v/p/MCO19055839>

ítem 115:

<https://www.mercadolibre.com.co/aire-acondicionado-mirage-magnum-22-mini-split-inverter-frio-12000-btu-blanco-230v-emf121vcmf121v/p/MCO19055839>

Los anteriores ítems no se justificaron mediante APUS respecto a los precios cotizados en el mercado ya que el valor detallado en este presupuesto fue consultado con las mismas condiciones técnicas específicas evaluadas comercialmente.

Algunos ítems no se evidenciaron en el recorrido que realizado conjuntamente con el supervisor. ocasionando una presunta inconsistencia en la ejecución.

Criterio y Fuente de criterio.

Constitución Política Artículo. 209, Ley 489 de 1998 Artículo 3, Manual de contratación Acuerdo 009 de 2019 artículo 15 párrafo 1.

Causa.

Falta de planeación posiblemente no se hizo el análisis de varias propuestas teniendo en cuenta el costo beneficio y deficiente seguimiento.

Efecto.

Posible materialización del riesgo derivado de pago de ítems por mayor valor a los que oscilan en el mercado, y faltantes que constituye en un presunto detrimento patrimonial en la suma de **\$74.809.132,79**.

Los hechos descritos constituyen una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, por incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

21. Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.
Falta al principio de economía en la selección de insumos causando mayor valor.
Contrato: 0030.0034.018.007-913-2023 Contrato de Compra-Venta Suscrito: 17/08/2023
Objeto: adquisición de equipos de climatización para espacios académico administrativos de la Universidad del Valle
Valor: \$ 430.846.377

Respuesta En Derecho Contradicción Presentada por la Directora de Infraestructura Universitaria.

La Universidad del Valle a través de Dirección de Infraestructura Universitaria "DIU" ve la contratación pública como un conjunto de procedimientos, tramites y gestiones de la administración íntimamente ligados a la celebración, ejecución, terminación y liquidación de contratos que requiere la Universidad del Valle, por tal razón y de manera responsable aplica el principio de planeación contractual como piedra angular de la gestión contractual integral de la universidad del Valle.

La DIU de manera responsable como deber institucional de planeación, realiza los estudios previos adecuados de los diferentes proyectos constructivos o de compra publica que se requiera para el buen funcionamiento de los edificios de la universidad, la DIU cumple en su formulación con estudios de prefactibilidad, factibilidad, ingeniería, suelos, distribución de riesgos, etc, con el fin de precisar el objeto del contrato, las obligaciones mutuas de las partes y el precio.

Por tal razón para estructurar debidamente el precio para su financiación y permitir a los posibles oferentes diseñar propuestas acordes a la realidad de la función pública del Estado y en caso particular la de la Universidad del Valle, la DIU realizó dentro del principio de planeación y el estudio previo, el estudio de mercado con el fin de comprender la dinámica de los precios y establecer el presupuesto oficial de la contratación, realizando un análisis de los diferentes precios de los bienes a contratar que se registran en el mercado.

La Universidad del Valle como entidad pública, realiza su análisis de mercado con persona jurídicas inscritas en el SECOP II como proveedores o acude a la tienda virtual del Estado y a los grandes almacenes determinados

grandes superficies, todo con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad, respetando las cargas tributarias que apliquen a la jurisdicción del valle del cauca.

Es de recordar que la Universidad del Valle como entidad pública compradora es responsable de indicar detalladamente a los proveedores dentro de su solicitud de cotización o compra los gravámenes o tributos, impuestos, tasas, contribuciones y en general cualquier carga impositiva que están sujetos a nuestros procesos de contratación.

La Universidad del Valle valiéndose de su debido proceso al ejercicio de la contradicción no acepta la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$74.809.132,79, lo anterior se fundamenta en los siguientes hechos:

El auditor establece un mayor posible mayor valor por, bajo dos supuestos:

1er supuesto. Lo establece sobre los ítems identificados con los Nos. 1, 2, 3, 5, 67, 88,103 y 115, cuyo criterio se basa en la consulta mediante página web de los equipos de aire acondicionado, estableciendo una diferencia entre el valor que le arrojó la consulta vs, el valor contratado por la Universidad del Valle.

Adicional a esto el auditor establece como criterio un porcentaje del 21,24% para estimar los costos de estampilla, impuestos, pólizas y costos operativos, el cual lo aplica únicamente al presunto mayor valor, objeto de su observación, y desconoce que este concepto aplica en su totalidad a los costos directos de cada producto contenido en las cotizaciones.

El porcentaje estimado por el auditor del 21,24%, desconoce totalmente, la estructura de costos y gastos con la que se estiman los bienes a adquirir por parte de la Universidad del Valle; Adicional a lo anterior, aplica este porcentaje del 21,24% al valor de la cotización con el IVA estimado, cálculo incorrecto debido a que estos costos se aplican antes de IVA.

Revisados todos los soportes que fundamentan la condición de la observación (consultas mediante página web de los equipos de aire acondicionado - links), las cuales aporta el auditor como sustento del presunto mayor valor establecido sobre los ítems identificados con los Nos. 1, 2, 3, 5, 67, 88,103 y 115, se evidencia que se realiza en condiciones diferentes a las del contrato objeto de revisión, es decir, no es cierto lo que manifiesta el auditor en el informe, el cual se transcribe "...Haciendo revisión del presupuesto de este contrato, se examinan los precios presentes los cuales se cotizaron comercialmente a través de varias páginas web, los cuales se identifican con las mismas características de marca, capacidad referencia y numeración, pudiendo observar con los soportes de cada proveedor que se encuentran a menor costo y las mismas especificaciones técnicas...". A continuación, se enuncian las diferencias:

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítems 1, 103 y 115.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Item contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del equipo de aire acondicionado	Aire acondicionado Mirage Magnum 22 mini split inverter frío 12000 BTU blanco 230V EMF121V CMF121V	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado Minisplit de 12000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación

Forma de pago	Contado	<p>Pago 1: El cuarenta por ciento (40%) del valor del contrato una vez haya perfeccionado y legalizado el contrato, firmado el acta de inicio, adjuntando el Cronograma de entrega de los bienes. Pago 2: El treinta y cinco por ciento (35%) del valor del contrato con la entrega parcial del 50% de los equipos de aires acondicionados solicitados. Pago 3: El veinticinco por ciento (25%) del valor del contrato, A la entrega de todos los bienes recibidos en funcionamiento y satisfacción por parte del supervisor del contrato.</p> <p>PARÁGRAFO PRIMERO. El pago de las facturas se realizará de acuerdo con las actas de pago parcial, dentro de los treinta (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR</p>
Sitio de entrega del equipo	Debido a que, en el momento de la consulta, especifica “Este producto no está disponible”, no es posible conocer de que ciudad es el proveedor que oferta el producto a través de la plataforma Mercado Libre	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Agosto de 2023
Valor del dólar	Abril 30 de 2024 - \$3.873,44	Agosto 31 de 2023 - \$4.085,33
Sitio de entrega del equipo	Debido a que, en el momento de la consulta, especifica “Este producto no está disponible”, no es posible conocer de que ciudad es el proveedor que oferta el producto a través de la plataforma Mercado Libre	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Agosto de 2023
Valor del dólar	Abril 30 de 2024 - \$3.873,44	Agosto 31 de 2023 - \$4.085,33

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran.

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítem 67.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Item contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del equipo de aire acondicionado	Aire acondicionado Mirage Magnum 22 mini split inverter frío 12000 BTU blanco 230V EMF121V CMF121V	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado Portátil 12000BTU 110V Ref 410A, incluye transporte hasta el

		sitio de instalación
Forma de pago	Contado	<p>Pago 1: El cuarenta por ciento (40%) del valor del contrato una vez haya perfeccionado y legalizado el contrato, firmado el acta de inicio, adjuntando el Cronograma de entrega de los bienes. Pago 2: El treinta y cinco por ciento (35%) del valor del contrato con la entrega parcial del 50% de los equipos de aires acondicionados solicitados. Pago 3: El veinticinco por ciento (25%) del valor del contrato, A la entrega de todos los bienes recibidos en funcionamiento y satisfacción por parte del supervisor del contrato.</p> <p>PARÁGRAFO PRIMERO. El pago de las facturas se realizará de acuerdo con las actas de pago parcial, dentro de los treinta (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR</p>
Sitio de entrega del equipo	Debido a que, en el momento de la consulta, especifica <i>"Este producto no está disponible"</i> , no es posible conocer de que ciudad es el proveedor que oferta el producto a través de la plataforma Mercado Libre	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Agosto de 2023
Valor del dólar	Abril 30 de 2024 - \$3.873,44	Agosto 31 de 2023 - \$4.085,33
<p>Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran</p> <p>Nota: Este ítem no es comparable, especialmente en lo referente al tipo de equipo</p>		

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítems 2.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Item contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del equipo de aire acondicionado	Aire acondicionado Mirage Inverter Magnum 22 9000BTU 220v	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado Minisplit de 9000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación
Forma de pago	Contado	<p>Pago 1: El cuarenta por ciento (40%) del valor del contrato una vez haya perfeccionado y legalizado el contrato, firmado el acta de inicio, adjuntando el Cronograma de entrega de los bienes. Pago 2: El treinta y cinco por ciento (35%) del valor del contrato con la entrega parcial del 50% de los equipos de aires acondicionados solicitados. Pago 3: El veinticinco por ciento (25%) del valor del contrato, A la entrega de todos los bienes recibidos en funcionamiento y satisfacción por parte del supervisor del contrato.</p> <p>PARÁGRAFO PRIMERO. El pago de las facturas se realizará de acuerdo con las actas de pago parcial, dentro de los treinta (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR</p>
Sitio de entrega del equipo	Proveedor REFRIGERACIÓN TODO FRIO, cuya sede es la ciudad de Bogotá; Consulta en página web que no evidencia el costo en el sitio de entrega	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Agosto de 2023
Valor del dólar	Abril 30 de 2024 - \$3.873,44	Agosto 31 de 2023 - \$4.085,33

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítems 3 y 88.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Item contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del equipo de aire acondicionado	Aire Acondicionado Inverter MIRAGE 18.000 Btu/h-220v Tipo split R410a.	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado Minisplit de 18000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación
Forma de pago	Contado	<p>Pago 1: El cuarenta por ciento (40%) del valor del contrato una vez haya perfeccionado y legalizado el contrato, firmado el acta de inicio, adjuntando el Cronograma de entrega de los bienes. Pago 2: El treinta y cinco por ciento (35%) del valor del contrato con la entrega parcial del 50% de los equipos de aires acondicionados solicitados.</p> <p>Pago 3: El veinticinco por ciento (25%) del valor del contrato, A la entrega de todos los bienes recibidos en funcionamiento y satisfacción por parte del supervisor del contrato.</p> <p>PARÁGRAFO PRIMERO. El pago de las facturas se realizará de acuerdo con las actas de pago parcial, dentro de los treinta (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR</p>

Sitio de entrega del equipo	Proveedor TECNICOS YA, cuya sede es la ciudad de Medellín; Consulta en página web que no evidencia el costo en el sitio de Entrega	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Agosto de 2023
Valor del dólar	Abril 30 de 2024 - \$3.873,44	Agosto 31 de 2023 - \$4.085,33

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítems 5.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Item contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del equipo de aire acondicionado	Aire Acondicionado Piso Techo MIDEA 60.000 BTU Inverter	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado piso techo de 60000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación

Forma de pago	Contado	<p>Pago 1: El cuarenta por ciento (40%) del valor del contrato una vez haya perfeccionado y legalizado el contrato, firmado el acta de inicio, adjuntando el Cronograma de entrega de los bienes. Pago 2: El treinta y cinco por ciento (35%) del valor del contrato con la entrega parcial del 50% de los equipos de aires acondicionados solicitados. Pago 3: El veinticinco por ciento (25%) del valor del contrato, A la entrega de todos los bienes recibidos en funcionamiento y satisfacción por parte del supervisor del contrato.</p> <p>PARÁGRAFO PRIMERO. El pago de las facturas se realizará de acuerdo con las actas de pago parcial, dentro de los treinta (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR</p>
Sitio de entrega del equipo	Proveedor INTEGRASmart, cuya sede es la ciudad de Bogotá; Consulta en página web que no evidencia el costo en el sitio de entrega	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Agosto de 2023
Valor del dólar	Abril 30 de 2024 - \$3.873,44	Agosto 31 de 2023 - \$4.085,33

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores

Para el caso de compra de bienes muebles, como lo es el caso en particular de aires acondicionados, las consultas en página web no son una prueba idónea, éstas pueden ser utilizadas en otro contexto, y no para entidades del estado.

Para el caso particular de la Universidad del Valle, el precio comercial de un producto lleva consigo el tener en cuenta además las estimaciones que por parte de los proveedores se adelantan, como son, costos y gastos asociados a impuestos, costos operativos, costos administrativos, costos financieros, deducciones por concepto de estampillas, etc. al igual que la utilidad esperada, arrojando una estimación del 31% sobre el costo directo de cada ítem, para este contrato.

En el presente contrato, existió la estimación por cada ítem de los siguientes costos de la siguiente manera:

- Costo directo del ítem (elemento o artículo a suministrar) que incluyó la mano de obra para su instalación.
- Gastos administrativos y operacionales 12,08% sobre el costo directo del ítem.
- Valor estampillas 7,2% sobre el costo directo del ítem.
- Gastos impuestos y pólizas 3,72% sobre el costo directo del ítem.
- Utilidad esperada 8% sobre el costo directo del ítem.

Así las cosas, el proveedor CONSTRUCCIONES Y MANTENIMIENTOS COLOMBIA SAS

- CONSMACOL SAS, suministró los aires estimando el costo directo de cada ítem que incluyó la mano de obra para su instalación, más el 31%.

El cálculo anteriormente mencionado se realizó por parte del contratista y fue aceptado por parte de la Universidad del Valle para el total de los ítems contratados, y en especial los ítems objeto de observación son los siguientes. Lo anterior es aceptado por parte de la Universidad del Valle, dado que es la estimación correcta, se ajusta a los precios del mercado y va en concordancia con lo planeado en términos de costos y gastos para bienes adquiridos por parte de la Universidad del Valle como entidad pública, la cual se detalla a continuación:

CONDICIONES CONTRACTUALES ORIGINALES					
ÍTEM No.	DESCRIPCIÓN	UN	CANT	PRECIO UNIT	VALOR
1	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado Minisplit de 12000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	und	10	\$ 3.750.626	\$ 37.506.260
2	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado Minisplit de 9000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	und	2	\$ 3.446.573	\$ 6.893.146
3	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado Minisplit de 18000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	und	12	\$ 4.678.380	\$ 56.140.560
5	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado piso techo de 60000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de Instalación	und	3	\$ 11.812.501	\$ 35.437.503
67	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado Portatil 12000BTU 110V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	und	4	\$ 3.251.539	\$ 13.006.156
88	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado Minisplit de 18000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	und	1	\$ 4.678.380	\$ 4.678.380
103	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado Minisplit de 12000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	und	1	\$ 3.750.626	\$ 3.750.626
115	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado Minisplit de 12000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	und	1	\$ 3.750.626	\$ 3.750.626

Fuente: Contrato 913-2023

DESGLOSE DEL COSTOS POR CADA VALOR DE LOS ITEMS 1, 2, 3, 67, 88, 103 Y 115						
ÍTEM No.	VALOR UNITARIO QUE INCLUYE MANO DE OBRA PARA INSTALACIÓN	COSTOS/GASTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERACIONALES	ESTAMPILLAS UNIVALLE	IMPUESTOS Y POLIZAS	UTILIDAD ESPERADA POR EL PROVEEDOR	VALOR POR ÍTEM CONTRATADO
		12,08%	7,20%	3,72%	8,00%	31,00%
1	\$ 2.863.073	\$ 345.859	\$ 206.141	\$ 106.506	\$ 229.046	\$ 3.750.626
2	\$ 2.630.972	\$ 317.821	\$ 189.430	\$ 97.872	\$ 210.478	\$ 3.446.573
3	\$ 3.571.282	\$ 431.411	\$ 257.132	\$ 132.852	\$ 285.703	\$ 4.678.380
5	\$ 9.017.176	\$ 1.089.275	\$ 649.237	\$ 335.439	\$ 721.374	\$ 11.812.501
67	\$ 2.482.091	\$ 299.837	\$ 178.711	\$ 92.334	\$ 198.567	\$ 3.251.539
88	\$ 3.571.282	\$ 431.411	\$ 257.132	\$ 132.852	\$ 285.703	\$ 4.678.380
103	\$ 2.863.073	\$ 345.859	\$ 206.141	\$ 106.506	\$ 229.046	\$ 3.750.626
115	\$ 2.863.073	\$ 345.859	\$ 206.141	\$ 106.506	\$ 229.046	\$ 3.750.626

De otra parte, respecto a lo manifestado sobre el no soporte mediante análisis unitario, requeridos en la etapa contractual, concluyendo con ello que no se dio la sustentación real de cada ítem a la auditoría y considerar que esto es indispensable para todo contrato se involucre esta valoración, nos permitimos manifestar que, no es cierto que para el presente contrato debió existir análisis unitario de cada ítem, por cuanto la tipología contractual se determinó en su etapa precontractual un contrato de compraventa, estos contratos se centran en la entrega de productos físicos, como materias primas, productos terminados, equipos, entre otros.

Es importante mencionar que los contratos de compraventa son acuerdos legales y comerciales que establecen las condiciones bajo las cuales se realizará la entrega de bienes de un proveedor a un cliente, de igual manera se determina el plazo en el cual se realizará la entrega de los bienes, así como las condiciones logísticas y de transporte involucradas en el proceso; Es por ello que es necesario comprender la clasificación de

estos contratos y sus características esenciales, lo que asegura la correcta gestión especialmente las relaciones comerciales y proteger los intereses de las partes involucradas.

Se hace necesario que, por parte del órgano de control, al iniciar su ejercicio de control fiscal, de manera anticipada en su etapa de planeación debe realizar un estudio de la entidad a auditar para conocer y tener en cuenta las características propias de su naturaleza y condiciones, para una institución de educación superior de orden público no es procedente realizar consultar en página web, debido a que son consultas que no son idóneas por no ser comparables. Como se demostró anteriormente, nuestra etapa de planeación contractual agota distintas estrategias para la estimación de los presupuestos oficiales, como la consulta de contratos anteriores, consulta con proveedores de la ciudad o sitio de entrega de los bienes y se estiman todos los costos y gastos asociados a esta actividad.

Así las cosas, en el presente caso quedan desvirtuados los hechos descritos por el auditor, por lo que no existe, ni se constituye una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, ni tampoco hay existencia de un presunto incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6, establecido en la observación.

2do supuesto. Lo establece sobre los ítems identificados con los Nos. 3, 4, 5 y 6, cuyo argumento fue que presuntamente no se evidenció la ejecución de algunos ítems que estaban registrados en el presupuesto del acta final.

CONDICIONES CONTRACTUALES ORIGINALES					CANTIDAD		REVISIÓN CONTRALORIA		
ÍTEM No.	DESCRIPCIÓN	UN	CA	PRECIO UNIT	ACUMULADO		Canti dad Verifi cada	Total	Posible mayor Valor
					CANTI DAD	VALOR			
3	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado Minisplit de 18000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	und	12	\$ 4.67 8.380	12,00	\$ 56.140. 560,00	11,00	\$ 51.462 .180,00	\$ 4.678. 380,00
4	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado piso techo de 36000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	und	3	\$ 9.41 2.808	3,00	\$ 28.238. 424,00	2,00	\$ 18.825 .616,00	\$ 9.412. 808,00

5	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado piso techo de 60000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	und	3	\$ 11.81 2.501	3,00	\$ 35.437. 503,00	2,00	\$ 23.625 .002,00	\$ 11.812 .501,00
6	Suministro de Equipo de Aire Acondicionado Portatil 12000BTU 110V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	und	1	\$ 3.25 1.539	1,00	\$ 3.251. 539,00	0,00	\$ -	\$ 3.251. 539,00
SUB TOTAL COSTO DIRECTO ITEM 3, 4, 5 y 6				\$ 123.0 68.026	\$ 123.06 8.026,00		\$ 93.912 .798,00	\$ 29.155 .228,00	
IVA		19 %		\$ 23.3 82.925	\$ 23.38 2.924,93		\$ 17.843 .431,62	\$ 5.539. 493,32	
VALOR TOTAL CON IVA				\$ 146.4 50.951	\$ 146.45 0.950,93		\$ 11.756.2 29,62	\$ 34.694 .721,32	
Deducciones por concepto de impuestos, estampillas y polizas, costos operativos								21,24%	
								\$ 7.369. 158,81	
								\$ 27.325 .562,51	

Fuente: Informe del auditor

A continuación se relaciona los espacios con ubicación exacta del sitio donde se encuentran los aires acondicionados, los cuales fueron visitados por parte del auditor verificando su existencia, razón por la cual no se comprende la presente observación. Se detalla y se indica la ubicación exacta de la ubicación del equipo suministrado:

Ítem	Actividad	Edificio	No. de Espacio	Tipo de Equipo
3	Suministro de doce (12) Equipos de Aire Acondicionado Minisplit de 18000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	E6	3001	Mini-Split
		E6	3001	Mini-Split
		E6	3002	Mini-Split
		E6	3003	Mini-Split
		E6	3004	Mini-Split
		E6	3005	Mini-Split
		E7	3008	Mini-Split
		E7	3010	Mini-Split
		E7	3011	Mini-Split
		E7	3012	Mini-Split
		E7	4006	Mini-Split
		E7	4009	Mini-Split
4	Suministro de tres (3) Equipos de Aire Acondicionado piso techo de 36000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	E7	2014 Equipo No. 2	Piso-Techo
		E7	3009	Piso-Techo
		E7	4001	Piso-Techo
		E7	2014 Equipo No. 1	Piso-Techo

5	Suministro de tres (3) Equipos de Aire Acondicionado piso techo de 60000 BTU inverter 220V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	E7	3007 Equipo No. 1	Piso-Techo
		E7	3007 Equipo No. 2	Piso-Techo
6	Suministro de un (1) Equipo de Aire Acondicionado Portátil 12000BTU 110V Ref 410A, incluye transporte hasta el sitio de instalación	E15	2005	Portátil

Fuente: Acta de entrega al usuario

Respecto a lo manifestado por el auditor sobre deficiente seguimiento, nos permitimos manifestar que no estamos de acuerdo, por cuanto hay evidencia del adecuado seguimiento, como prueba de ello es la existencia de los cuatro (4) informes de supervisión suscritos dentro de la etapa de ejecución del contrato (11 de octubre al 31 de diciembre de 2023), siendo estos aportados al equipo auditor, donde se detalla el seguimiento y el recibo a satisfacción por parte del supervisor (a). Los informes son los siguientes: Informe No. 1 suscrito el 8 de noviembre de 2023, Informe No. 2 suscrito el 1 de diciembre de 2023), Informe No. 3 suscrito el 7 de diciembre de 2023 e infórmeme No. 4 suscrito el 30 de diciembre de 2023.

Así las cosas, en el presente caso quedan desvirtuados los hechos descritos por el auditor, por lo que no existe, ni se constituye una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, ni tampoco hay existencia de un presunto incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6, establecido en la observación.

Por lo anteriormente expuesto es claro que en el presente caso no existe detrimento patrimonial calculado en la suma de \$74.809.132,79, por cuanto el auditor al realizar el análisis comparativo de precios no lo realiza en las mismas condiciones ofertadas por la Universidad del Valle desconociendo su naturaleza jurídica, la cotización la realiza como persona natural cuyo pago es de contado y no se encuentra sometido a los descuentos y trámites presupuestales, administrativos y de supervisión para el pago, es claro, que en el sublite no se dan los elementos establecidos en el artículo 5 Ley 610 de 2000 para que exista responsabilidad fiscal.

“Elementos de la responsabilidad fiscal. La responsabilidad fiscal estará integrada por los siguientes elementos:
- Una conducta dolosa o culposa atribuible a una persona que realiza gestión fiscal. - Un daño patrimonial al Estado. - Un nexo causal entre los dos elementos anteriores.”

Por último, no debe perderse de vista que la responsabilidad fiscal tiene como finalidad o propósito específico la protección y garantía del patrimonio del Estado, buscando la reparación de los daños que éste haya podido sufrir como consecuencia de la gestión irregular de quienes tienen a su cargo el manejo de dineros o bienes públicos, situación que no se presentó en el contrato objeto de revisión, razón por la cual debe retirarse la presente observación del informe final.

Igualmente, la GAT 3.0, señala “Evidencia para la configuración del hallazgo fiscal Conjunto de documentos, registros fotográficos, archivos digitales y demás material que permita comprobar la existencia cierta, clara, actual y precisa con la respectiva cuantificación de un daño patrimonial; la identificación de los presuntos autores del hecho generador del daño fiscal que realizaron las acciones u omisiones y el nexo causal entre los dos elementos anteriores (el Daño Patrimonial y la acción u omisión de los autores del hecho generador del daño fiscal)”; En este caso en particular, se ratifica que no se dan los mencionados elementos.

Dentro del procedimiento aplicado por el auditor se denota inobservancia a lo que establecen las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), adoptadas en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, dejando entrever una ejecución de la auditoría muy limitada o nula en la solicitud de aclaraciones y documentos complementarios durante la etapa de ejecución, lo que va en contravía de lo expuesto por la Señora Contralora y la Coordinadora del proceso auditor, en el evento de instalación del proceso auditor; Con la conducta pasiva del auditor no se

fortaleció el informe de auditoría, generando interpretaciones erróneas y riesgo a la calidad de la auditoría realizada por el equipo del ente de control.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

ANÁLISIS TÉCNICO AUDITOR RESPONSABLE:

Es de aclarar que la auditoría no está preparada para manejar “supuestos”, por lo cual se hacen valoraciones y cálculos basados en la documentación remitida a la auditoría y en lo explicado por el supervisor de forma fáctica.

Si bien es cierto que esta auditoría desconoce la estructura de costos de los contratos, es ápice para aceptar que hay equívocos directos por tales incertidumbres en la falta de traslado de documentos que aclararan al momento del requerimiento de la auditoría en la cual se trató de identificar las condiciones reales de cada evaluación contractual, esto debido a que se solicitó muy comedidamente con oficio No. 14 expedido para entregar el día 2 de mayo de 2024 los APU base para el análisis valorativo que nunca los suministraron, situación que facultó a un análisis diferente para establecer los valores y descuentos de ley.

Esta situación conlleva a reiterar de acuerdo a su descripción el mismo formulismo empleado por la universidad una revaluación de cálculos ya que como se puede apreciar no solo es el valor sino los faltantes evidenciados de acuerdo al recorrido en visita técnica, teniendo que reevaluar los cálculos por deducciones antes y después de lo presupuestado como la universidad los emplea.

Es de anotar que el contratista hace las deducciones del 31% por ley explicado arriba y este lo incrementa al valor total por ítem para compensar en el presupuesto.

Es de carácter propio que el contratista hace la cotización y consecución de los equipos y no es la universidad la autónoma para hacer estas cotizaciones.

Así las cosas, aplicada esta deducción que se debe incrementar en el presupuesto antes de IVA, el análisis quedaría de acuerdo a lo calculado de la siguiente forma:

[illegible]

Si se observa en el presupuesto, existe una serie de ítems que no están incluidos en las observaciones de mayor valor y que tienen que ver con actividades de mano de obra y componentes varios que se utilizan para la instalación de los equipos de aires acondicionados por lo que no es cierto decir que en el valor de los equipos está incluida la mano de obra cuando estos están siendo instalados con la mano de obra de los demás componentes que al desconocer el análisis unitario no existe evidencia clara de las afirmaciones.

Se hizo un comparativo con respecto al presupuesto, en el cual si se toman valores integrados de mano de obra los equipos mostrarían costos artificialmente bajos si se tomara de esa forma y en este caso cada ítem tiene un desglose unitario tanto de materiales como de actividades que demuestran la mano de obra lo cual se puede visualizar en el presupuesto.

Es claro que al seguir el procedimiento de las auditorias y hacer el recorrido con el supervisor, no debe existir inobservancia como se pretende juzgar la actividad objetiva e imparcial de verificación, ya que se está demostrando con hechos y evidencia física el seguimiento y control que se realizó a este contrato. Para este efecto se realiza con un acta la visita técnica donde quedó registrado el resultado el día 15 de mayo de 2024 visita que se dio a los lugares que orientó el supervisor sin ligerezas ni supuestos, donde se plasma la verificación con el entero conocimiento y responsabilidad de las partes para tratar de demostrar que lo presupuestado es igual a lo ejecutado. Conjuntamente con el supervisor se realizó la cuantificación a las áreas donde se encontraban los equipos identificando cada uno y tomando registro fotográficos y datos de las especificaciones técnicas para dar mayor certeza y transparencia del ejercicio, las actas de visita técnica fueron firmadas correctamente con anuencia del supervisor y el auditor para posteriormente cuantificar y definir los faltantes que fueron estipulados en la relación anexa del presupuesto.

Por lo anterior se revalúa la observación, y queda un presunto hallazgo de **\$58.288.929,86.**

ítem 2:

<https://todofrio.com.co/product/aire-acondicionado-mirage-inverter-magnum-22-9000btus-220v/>

ítem 3:

<https://tecnicosya.com.co/producto/minisplit-inverter-marca-mirage-18-000-btu-h-r-410a-220-v-seer-19-incluye-kit-de-instalacion-4-mts-5-anos-de-garantia-en-compresor-1-ano-resto-de-elementos/>

ítem 4:

https://articulo.mercadolibre.com.co/MCO-926127079-minisplit-inverter-mirage-cmc361n-36000-btu-220v-_JM

ítem 5:

[https://www.Aire Acondicionado Piso Techo MIDEA 60.000 BTU Inverter | inicio \(integra-smart.com\)](https://www.Aire Acondicionado Piso Techo MIDEA 60.000 BTU Inverter | inicio (integra-smart.com))

ítem 67:

<https://www.mercadolibre.com.co/aire-acondicionado-mirage-magnum-22-mini-split-inverter-frio-12000-btu-blanco-230v-emf121vcmf121v/p/MCO19055839>

ítem 88:

<https://tecnicosya.com.co/producto/minisplit-inverter-marca-mirage-18-000-btu-h-r-410a-220-v-seer-19-incluye-kit-de-instalacion-4-mts-5-anos-de-garantia-en-compresor-1-ano-resto-de-elementos/>

ítem 103:

<https://www.mercadolibre.com.co/aire-acondicionado-mirage-magnum-22-mini-split-inverter-frio-12000-btu-blanco-230v-emf121vcmf121v/p/MCO19055839>

ítem 115:

<https://www.mercadolibre.com.co/aire-acondicionado-mirage-magnum-22-mini-split-inverter-frio-12000-btu-blanco-230v-emf121vcmf121v/p/MCO19055839>

Los anteriores ítems no se justificaron mediante APUS respecto a los precios cotizados en el mercado ya que el valor detallado en este presupuesto fue consultado con las mismas condiciones técnicas específicas evaluadas comercialmente.

Algunos ítems no se evidenciaron en el recorrido que realizado conjuntamente con el supervisor. ocasionando una presunta inconsistencia en la ejecución.

Criterio y Fuente de criterio.

Constitución Política Artículo. 209, Ley 489 de 1998 Artículo 3, Manual de contratación Acuerdo 009 de 2019 artículo 15 parágrafo 1.

Causa.

Falta de planeación posiblemente no se hizo el análisis de varias propuestas teniendo en cuenta el costo beneficio y deficiente seguimiento.

Efecto.

Posible materialización del riesgo derivado de pago de ítems por mayor valor a los que oscilan en el mercado, y faltantes que constituye en un presunto detrimento patrimonial en la suma de **\$58.288.929,86**

Los hechos descritos constituyen una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, por incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

ANÁLISI DE LA OBSERVACIÓN COMITÉ DE CALIDAD 18 DE JULIO DE 2024:

Una vez expuesta la observación, se procede a realizar una valoración objetiva de la observación, especialmente porque se trata de una consulta de precios basada en mercado libre lo cual puede presentar una variación en los precios.

Se indica por parte de la Señora Contralora que, se debe verificar muy bien el origen de los precios y todas las condiciones de las mismas.

Por parte de la coordinadora indica, que el bien adquirido, es compuesto y como seria el sacar precios unitarios en estos casos. Responde el auditor Ing. Vergara: el análisis unitario está compuesto por el valor del producto y mano de obra, no estoy diciendo que se compone de rejilla, filtro, motor cable, la universidad del valle no presento análisis unitarios, yo les pregunto a ello, ellos dicen, si tenemos análisis unitario en unos y en otros no.

Por parte del Subcontralor Departamental, indica que, la Universidad del Valle no se centró en establecer que los precios eran los que correspondían sino que se dedicó a manifestar que no se tuvo en cuenta las deducciones de Ley. De igual modo considera a su juicio jurídico es que la consulta de la página web es insuficiente para determinar sobrecosto.

El Jefe oficina jurídica (E) indica:

La comparación de los precios del mercado debe ser objetiva, teniendo en cuenta características geográficas de donde se las va adquirir, también, utilizar la página de mercado libre, debe tenerse en cuenta muchos factores que se manejan en esas páginas ya que hay varios vendedores que juegan con el precio, entonces, se debió establecer se utilizaron los valores más altos o más bajos de mercado libre, para realizar la comparación de precios.

El Director Operativo de Control Fiscal indica:

“A este cuadro que estamos analizando, veo que se hizo tres casillas, la primera refiere al valor pagado por la universidad, la segunda al valor diferencial determinado en el informe preliminar y una tercera casilla, el valor diferencial después de contradicción con los descuentos que no se habían tenido en cuenta inicialmente.

Por qué respecto del ítem de suministro de equipos de aire acondicionado, ellos lo cotizaron a 3.000.750, usted lo cotizó en 2.000.150 y le suma el 31% y le queda en 2.800.000, eso esta bien; pero en los otros ítem, veo que la cotización que usted hace es idéntica que es el precio que lo pagaron, pero estos usted no le sumo el 31%, queriendo decir con esto que el precio esta incluso mas económico.”

El Jefe Oficina Asesora Jurídica (E), expresa:

“Los precios cotizados en internet y mas cuando estos no se encuentran en el mercado nacional, si no que toca mercado internacional, tienden a varias por el precio del dólar, puede ser que se coticen un día a un precio y al siguiente día varía el valor por el precio de la importación. Por eso debe ser el equipo auditor muy lapso en evaluar unos sobrecostos, evaluar de manera significativa, que sea visible clara. Pues en este caso, la variación de los precios como se pudo observar no es mucha y se encontró ítems que incluso estaban por debajo del valor contratado sumando el 31%. Es importante reevaluar el concepto.

Interviene la Señora Contralora: Es importante que el equipo auditor sea objetivo, que como Entidad debemos consolidar un hallazgo el cual no se vaya para Investigaciones Fiscales y allá se caiga con argumentos sólidos como los ha expuesto el Consejo de Estado.”

Interviene el Auditor Ingeniero Vergara: Entiendo todo lo que se hablado aquí, y yo revaluó todo esto, teniendo en cuenta que Mercado Libre no es confiable y que la tendencia en los precios de internet es una curva y yo tome los valores con esa curva alta.

Interviene el Subcontralor Dr. Diego: Para mi, no es que mercado libre no sea una fuente confiable, esa fuente es insuficiente, para mi el estudio del mercado debe tener acoger muchas más cosas, como varias cotizaciones en diferentes ámbitos públicos y privados y una vez realizado el estudio, se debe agregar todas las arandelas de aquí para allá.

Para hacer un análisis del sector debe tener varias fuentes de contratación.

Interviene la auditora Ing. Daniela Riaño: yo estoy de acuerdo con todo lo que dicen los compañeros, que la falla esta en utilizar una única fuente para realizar la valoración de sobrecostos.

Interviene el auditor Ing. Vergara: la Universidad no me ha remitido el análisis de precios unitarios y nunca los estudios de mercado, porque yo los analice y me pusieron estos.

Interviene el Subcontralor: les hago una acotación a quienes revisaron el contrato, para hacer un estudio de mercado, no solo basta las cotizaciones, eso no se vuelve un análisis del sector, estas tienen unas especificaciones y características que están establecidas en la ley. Se tiene que evaluar el sector económico primero, cuales son las empresas que convergen en la compra de aires acondicionados, cuales son los riesgos y las variaciones de esas empresas que convergen en el mercado y de ahí sacar indicadores financieros. Partiendo de la rentabilidad del activo, rentabilidad de patrimonio, liquidez, apalancamiento etc. De el resultado de estudio, indicadores económicos se puede decir, estas son las empresas que sirven y las que se mueve este mercado.

Interviene el auditor Ing, Vergara: tengan plena certeza que esto será revaluado y con los que ustedes me han aclarado, lo que uno quiere con estos comités es fortalecer, de eso se trata.

CONCLUSIÓN:

Los integrantes firmantes del comité en pleno indican que, la observación no tiene vocación de prosperidad en tanto que, una sola fuente de consulta como lo es mercado libre u otra página de internet, no logra tener la objetividad pertinente para indicar la existencia del elemento del DAÑO PATRIMONIAL al Estado, situación por la cual se procede a retirar dicha observación sin desconocer que existen unos deficientes estudios del sector económico por parte de la Universidad del Valle.

El Ingeniero indica que las demás observaciones están en el mismo sentido, por lo cual se retiraran del informe bajo los mismos argumentos esbozados.

El hallazgo se efectúa desde observación administrativa deficientes análisis del sector.

Hallazgo Administrativo. Deficiencias en los estudios del sector.

Contrato de Obra N°: 0110.0110.1.018.025.081.2023

Suscrito: 17/08/2023

Objeto: instalación y adecuación del cableado de datos e instalaciones eléctricas de diferentes espacios del edificio 127 marianitas, destinados a aulas de clase y espacios administrativos de la facultad de ciencias de la

administración. Incluye mano de obra, suministro y configuración de equipos y elementos necesarios.
MIC196072023

Valor: \$64.436.337

Contrato: 0030.0034.018.007-913-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 17/08/2023

Objeto: adquisición de equipos de climatización para espacios académico administrativos de la Universidad del Valle

Valor: \$ 430.846.377

Contrato: 0040-0043-0018-0007-0823-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 03/11/2023

Objeto: compra de aires acondicionados para los laboratorios de la facultad de ingeniería de la universidad del valle

Valor: \$ 85.471.663

Contrato: 0030.0034.018.016.933.2023 Contrato de Suministro

Suscrito: 11/10/2023

Objeto: compra de una 1 planta eléctrica puesta en sitio y funcionamiento, incluye transferencia automática y configuración del módulo de comunicación, para el centro de investigación para la enseñanza de las ciencias naturales y las matemáticas CECIM edificio b23 multitaler, facultad de ciencias naturales y exactas, sede Meléndez, Universidad del valle

Valor: \$ 87.539.800

Contrato: 0030.0034.018.007-931-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 09/10/2023

Objeto: adquisición de accesorios eléctricos y cableado, para reposición de equipos de aire acondicionado en los espacios académico administrativos de la universidad del valle.

Valor: \$ 437.024.855

Condición.

De acuerdo a la falta de información por parte de la universidad en cuanto a los análisis unitarios, se realizó la evaluación conforme a los pocos documentos que determinaron los valores de adquisición y se calculó con respecto a esto y a las cotizaciones de algunos de los valores del presupuesto, pero a la fecha con esta contradicción el grupo auditor debió reevaluar de acuerdo a lo proferido en función de los procedimientos auditores; por tal razón y de acuerdo a lo descrito por el contratista en la contradicción se indica que los valores corresponde al precio del mercado regular y el "Precio de oferta" corresponde a precios que no son fijos, son temporales por periodos cortos, que generalmente son articuladas a ventas cuyos pagos son de contado y que obedecen a la toma de decisión de la empresa como política comercial en los momentos en que hay afectación de las variables económicas" con el aporte de estas variables con respecto a las ofertas del año 2023 a 2024 se ve claramente demostrado que es potestad del oferente precisar valores favorables o de momento.

Por lo anterior en este procedimiento, se evidencia que la universidad no contempló enteramente lo procedimental, presentando una observación con incidencia administrativa por falta de soportes que orienten los costos de las partes mediante los análisis unitarios, los estudios de mercado presentan deficiencias en las cotizaciones y consultas de precios y variables relacionadas con el objeto que se pretende contratar.

Criterio y Fuente de criterio.

Presupuesto, cotizaciones, listados de precios, manuales de costos unitarios, para las exigencias del costo beneficio en un proceso de compra o suministro.

Causa.

Debilidad en el seguimiento contractual de las condiciones técnicas exigidas en el presupuesto.

Efecto.

Falta de información para la verificación de los documentos que orientan la valoración de los ítems del presupuesto para conocer el costo preciso por unidad y detallar la inversión.

22. Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Falta al principio de economía en la selección de insumos causando mayor valor.

Contrato: 0040-0043-0018-0007-0823-2023 **Contrato de Compra-Venta**

Suscrito: 03/11/2023

Objeto: compra de aires acondicionados para los laboratorios de la facultad de ingeniería de la universidad del valle

Valor: \$ 85.471.663

Condición.

Revisando el presupuesto de este contrato se confrontaron los documentos del presupuesto y con la visita técnica se examinaron las marcas, capacidad, referencia, número y color. Estos dispositivos se cotizaron comercialmente a través de varias páginas web identificando que se encuentran a menor valor que los propuestos con las mismas condiciones técnicas, encontrando inconsistencias por mayor valor descrito en el presupuesto final y verificado por la auditoría, por lo cual se observa una presunta inconsistencia al erario por valor de **\$21.555.111** como se relaciona.

Cuadro N° 41

RELACIÓN ELEMENTOS COMPRADOS ORDE CONTRACTUAL CLIMATIZACIÓN EFICIENTE No. 0040-0823-2023								REVISIÓN CONTRALORIA						
ITEM	DESCRIPCIÓN	CANT	UND	VALOR UNITARIO SIN IVA	VALOR UNITARIO CON IVA	VALOR TOTAL SIN IVA	VALOR TOTAL CON IVA	Cantidad Verificada	Valor unitario Cotizado Contraloría sin IVA	Valor unitario Cotizado Contraloría + IVA	Total producto Incluido IVA	Poible mayor Valor	Dirección Link	Ubicación de consulta de precios
1	EQUIPO MINISPLIT 12000BTU R410 220V INVERTER WIFI - MARCA LG	1	UND	2.625.000	3.123.750	2.625.000	3.123.750	1	2.625.000	3.123.750	3.123.750	0		
2	EQUIPO MINISPLIT 24000BTU R410 220V INVERTER WIFI - MARCA LG	1	UND	3.900.000	4.641.000	3.900.000	4.641.000	1	3.900.000	4.641.000	4.641.000	0		
3	EQUIPO MINISPLIT 36000BTU R410 220V INVERTER - MARCA YORK	1	UND	10.020.000	11.923.800	10.020.000	11.923.800	1	7.501.899	7.501.899	7.501.899	4.421.901	https://trspartes.com/producto/aire-acondicionado-mini-split-york-36-000-btu-220v-inverter-sku-56203632/	
4	Unidad Condensadora 208-230V/60Hz/3Ø Cooling Only 191.100 Btu	1	UND	39.480.330	46.981.593	39.480.330	46.981.593	1	24.035.400	24.035.400	24.035.400	22.946.193	https://www.vhngroup.com/tienda/climatizacion/aire-acondicionado/sistema-dvm-samsung-unidad-condensadora-208-230v-60hz-3f-co/	
5	Cassette 4 Vías Wind Free 48.000 Btu AMD48NN/4DCH/AA	4	UND	3.054.400	3.634.736	12.217.600	14.538.944	4	3.054.400	3.634.736	14.538.944	0		
6	Cassette Panel 4 vías Clasico Blanco PC4NUSKFN	4	UND	734.672	874.260	2.938.688	3.497.039	4	734.672	874.260	3.497.039	0		
7	Control Remoto Inalambrico con Opcion heat pump/wind free	4	UND	160.827	191.384	643.308	765.537	4	160.827	191.384	765.537	0		
SUBTOTAL SIN IVA						\$	71.824.927				SUBTOTAL SIN IVA	\$	22.998.399	
IVA						\$	13.646.736				IVA	\$	4.369.696	
TOTAL						\$	85.471.663				TOTAL PRESUNTO MAYOR VALOR	\$	27.368.094	
Deducciones por concepto de impuestos, estampillas y pólizas, costos operativos												21,24%		
												\$ 5.812.983		
												\$ 21.555.111		

Fuente: Diferentes consultas

Elaboró: equipo auditor

Relación de Links - ubicación

Ítem 3:

<https://trspartes.com/producto/aire-acondicionado-mini-split-york-36-000-btu-220v-inverter-sku-56203632/>

Ítem 4:

<https://www.vhngroup.com/tienda/climatizacion/aire-acondicionado/sistema-dvm-samsung-unidad-condensadora-208-230v-60hz-3f-co/>

Los anteriores ítems no justifican su valoración pues no hay confrontación de los análisis de precios unitarios necesarios para valorar realmente los equipos en este contrato.

Criterio y Fuente de criterio.

Constitución Política Artículo 209, Ley 489 de 1998, Artículo 3, Manual de Contratación Acuerdo 009 de 2019, Artículo 15 parágrafo 1

Causa.

Falta de planeación posiblemente no se hizo el análisis de varias propuestas teniendo en cuenta el costo beneficio.

Efecto.

Posible materialización del riesgo derivado de pago de ítems por mayor valor a los que oscilan en el mercado que constituye en un presunto detrimento patrimonial en la suma de **\$21.555.111.**

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

22. Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Falta al principio de economía en la selección de insumos causando mayor valor.

Contrato: 0040-0043-0018-0007-0823-2023 Contrato de Compra-Venta Suscrito: 03/11/2023

Objeto: compra de aires acondicionados para los laboratorios de la facultad de ingeniería de la universidad del valle

Valor: \$ 85.471.663.

Respuesta En Derecho Contradicción Presentada por la Vicerrectora de Investigaciones.

Tratando el asunto de la referencia, desde la Vicerrectoría de Investigaciones se opta por el derecho a la contradicción, en virtud de la observación No 22 presentada por la Contraloría Departamental en el marco de la

Auditoría Financiera y de Gestión 2023 realizada a la Universidad del Valle en el desarrollo del proceso contractual No 0040- 0043- 0018-0007-0823-2023

Al respecto es importante mencionar varios aspectos:

1. La Vicerrectoría de Investigaciones a través de la Dirección del Sistema Institucional Integrado de Laboratorios área adscrita a este despacho, ven en la contratación pública como un conjunto de procedimientos, trámites y gestiones de la administración íntimamente ligados a la celebración, ejecución, terminación y liquidación de contratos que requiere la Universidad del Valle. Por tal razón, y de manera responsable aplica el principio de planeación contractual como piedra angular de la gestión contractual integral de la Universidad del Valle. En ese sentido, basados en las necesidades manifestadas desde las diferentes facultades, se inicia el procedimiento contractual para llevar a cabo la ejecución del recurso.

2. Para el caso particular, la necesidad de climatizar los espacios de Laboratorios fue presentada desde la Facultad de Ingeniería para dotar dichos espacios con equipos de aires acondicionados e impactar el bienestar de 750 estudiantes de la Escuela de Ingeniería de Sistemas y más de 5000 estudiantes de la Facultad de Ingeniería que pasan por este laboratorio (Lab de Docencia de Pregrado - Salas de Cómputo No. 1, 2, 4, 5 y 6, solo se intervinieron las salas 1 y 2) , 300 estudiantes de la Escuela de Materiales (Lab de Microscopía Electrónica de Barrido) y 350 estudiantes de la Escuela de Ingeniería Mecánica (Lab de Vibraciones y Acústica), y más 40 funcionarios de las 3 Unidades Académicas beneficiadas.

3. Bajo este contexto, se da inicio al procedimiento de elaboración de la ficha técnica y la elaboración de los estudios del sector, documento en el que se consideran dos precotizaciones con los siguientes proveedores:

- Climatización Eficiente
- Clima Control

Ahora bien, la observación No 22 del informe preliminar de la Contraloría establece textualmente:

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Falta al principio de economía en la selección de insumos causando mayor valor.

Contrato: 0040-0043-0018-0007-0823-2023 Contrato de Compra-Venta Suscrito: 03/11/2023

Objeto: compra de aires acondicionados para los laboratorios de la facultad de ingeniería de la universidad del valle

Valor: \$ 85.471.663

Condición.

Revisando el presupuesto de este contrato se confrontaron los documentos del presupuesto y con la visita técnica se examinaron las marcas, capacidad, referencia, número y color. Estos dispositivos se cotizaron comercialmente a través de varias páginas web identificando que se encuentran a menor valor que los propuestos con las mismas condiciones técnicas, encontrando inconsistencias por mayor valor descrito en el presupuesto final y verificado por la auditoría, por lo cual se observa una presunta inconsistencia al erario por valor de

\$21.555.111 como se relaciona.

Basados en lo anterior, presentamos las siguientes consideraciones para ser tenidas en cuenta:

1. Argumentar un valor del producto por página web, no representa una condición comercial que pueda evidenciar una posible inconsistencia al erario o un detrimento patrimonial por cuanto, se deben considerar aspectos como:

- La Universidad de Valle aún no tiene establecido un procedimiento para que desde las unidades ejecutoras podamos realizar compras por internet.
- Las condiciones comerciales manejadas en cualquier proceso contractual en la Universidad del Valle, se basa en pagos a crédito a 30 días, por lo tanto, las compras de contado como lo sería una compra con las condiciones manejadas por proveedores en internet, no son aún una opción avalada institucionalmente por la Universidad del Valle

2. Respetamos la opinión del Ente Auditor, sin embargo, no se están considerando costos adicionales que representa vender un producto a la Universidad del Valle como lo son:

- Las deducciones por concepto de estampillas que equivalen al 7,2%
- Pago a crédito: firmar un contrato que representa un pago a 30 días el cual puede extenderse aún más, considerando el cierre fiscal del año, dado que el contrato finaliza el 15 de diciembre 2023 representa para el proveedor un tiempo de espera que perjudica notablemente su flujo de efectivo.

3. Los precios del mercado se influncian de acuerdo con la variación del dólar, el cual, en el mes de noviembre del 2023, fecha en la que se firma el contrato tuvo un valor ascendente como se muestra a continuación, con un promedio de \$4.117.71

Precio del dólar en November 2023



Mientras que, en lo corrido de junio del 2024 – fecha aproximada de la búsqueda por parte del Ente Auditor, el comportamiento del dólar se muestra en la siguiente gráfica, encontrándose un dólar más económico lo cual incide en los precios de demanda y oferta.

Precio del dólar en June 2024

Advertencia: Muestra el avance hasta la fecha del mes en curso.

1 de Junio de 2024

\$ 3.860.92

Variación

- 2.16 % (\$ 83.22)

11 de Junio de 2024

\$ 3.944.14

Mínimo

\$ 3.860.92

(2024-06-04)

Promedio

\$ 6.00

Máximo

\$ 3.944.14

(2024-06-11)

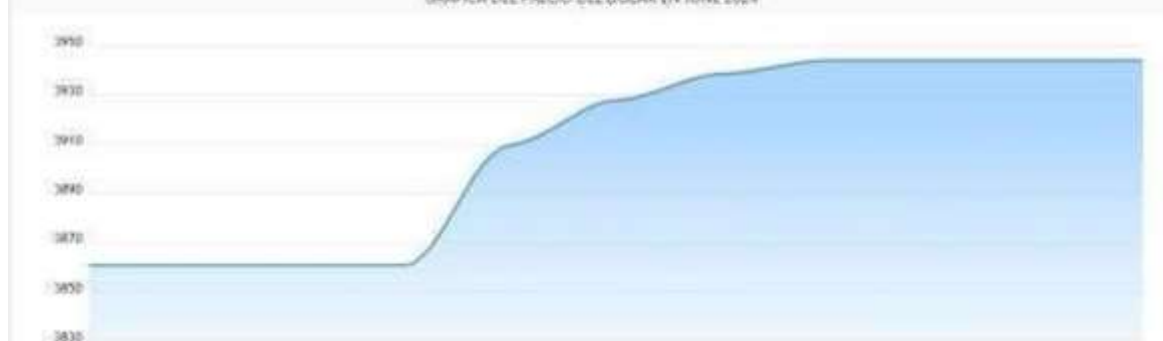


Mayo 2024



Junio 2024

GRÁFICA DEL PRECIO DEL DÓLAR EN JUNIO 2024



En la observación No 22, se menciona la siguiente causa:

“falta de planeación posiblemente no se hizo el análisis de varias propuestas teniendo en cuenta el costo beneficio”.

La Vicerrectoría de Investigaciones de manera responsable como deber institucional de Planeación realiza los estudios previos adecuados de los diferentes proyectos constructivos o de compra pública que se requiera para el buen funcionamiento misional de la Universidad, cumpliendo en su formulación con estudios de prefactibilidad, factibilidad, ingeniería, suelos, distribución de riesgos, etc, con el fin de precisar el objeto del contrato, las obligaciones mutuas de las partes y el precio.

Por tal razón para estructurar debidamente el precio para su financiación y permitir a los posibles oferentes diseñar propuestas acordes a la realidad de la función pública del Estado y en caso particular la de la Universidad del Valle, la Vicerrectoría de Investigaciones realizó dentro del principio de planeación y el estudio previo, el estudio de mercado con el fin de comprender la dinámica de los precios y establecer el presupuesto oficial de la contratación, realizando un análisis de los diferentes precios de los bienes a contratar que se registran en el mercado.

La Universidad del Valle como entidad pública, realiza su análisis de mercado con persona jurídicas inscritas en el SECOP II como proveedores o acude a la tienda virtual del Estado y a los grandes almacenes determinados grandes superficies, todo con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad, respetando

las cargas tributarias que apliquen a la jurisdicción del valle del cauca. Es de recordar que la Universidad del Valle como entidad pública compradora es responsable de indicar detalladamente a los proveedores dentro de su solicitud de cotización o compra los gravámenes o tributos, impuestos, tasas, contribuciones y en general cualquier carga impositiva que están sujetos a nuestros procesos de contratación.

Así mismo la compra de los equipos en mención corresponden a una planeación técnica exhaustiva, realizada por la facultad desde el año 2022, en la que se sugieren los equipos adecuados para ser adquiridos e Incluso se hace referencia a valores del mercado usando el siguiente link: [Multi V LG Capacidad: 184.000 btu/h | inicio \(integra-smart.com\).](#)

Esta planeación desde la parte técnica hasta la comprobación con diversas fuentes del valor de los ítems que fueron adquiridos, permite evidenciar que existió una planeación en la compra y se analizaron varias propuestas, aún cuanto el estatuto de contratación de la Universidad permite por este monto tener una única oferta.

La planeación, no solo de la compra de los equipos de climatización, sino el cronograma para su instalación se puede evidenciar consultando los documentos en el link: https://drive.google.com/drive/folders/1_BuYHPuMI177j4xYSxnvOzEzPuv2yyg1

Por los argumentos arriba expuestos, consideramos que el Ente Auditor debe reconsiderar la observación No 22 del informe preliminar presentado.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Leídos los argumentos con los cuales se pretende contradecir los valores cotizados, se hace necesario remitirse a la fecha en la cual se solicitó el análisis unitario de este contrato y que nunca lo remitieron. El supervisor refutando dicha solicitud comenta que por tratarse de elementos de compras y suministros que por sus especificaciones no era necesario, situación contraria a la indicación de saber como se adquirió con sus respectivos valores y las inclusiones de instalación para sustentar su costo total. Es importante comentar que, de acuerdo a la explicación del valor del dólar, este se tuvo en cuenta con el costo máximo para este año el cual fue cotizado para fines referenciales que pueden o no tener relevancia de acuerdo a su respuesta, sin embargo, conociendo la forma como se calculó en el 2023 por parte de la universidad y la cual no se dio a conocer en el momento oportuno en la solicitud de los análisis unitarios, se revaluó el costo a precios colombianos de acuerdo al formulismo de la universidad, teniendo en cuenta el periodo de cotización y la tendencia al incremento de acuerdo al avance del tiempo; así las cosas, el valor de dólar verificado en la fecha por la universidad a noviembre 02 de 2023 en \$4.117,71, contrasta con el valor del dólar en junio de 2024 en \$3.944,14 referido en la contradicción, por lo tanto si hacemos el cálculo para cada equipo observado nos queda:

Cotizados con las mismas características técnicas:

1 EQUIPO MINISPLIT 36000BTU R410 220V INVERTER - MARCA YORK:

Cotizado a junio de 2024

El valor del dólar a junio de 2024 según la aclaración de la contradicción es de \$3.944,14 y el equipo fue cotizado en \$7.501.899, por lo tanto, el costo del equipo en dólares es de u\$1.902,036 en el 2024, como se trata de revaluar al 2023 entonces:

Valor de dólar al 2 de noviembre de 2023 según la aclaración de la contradicción es de \$4.117,71 x u\$1.902,036 costo del equipo cotizado para un valor de \$7.832.032,66

1 UNIDAD CONDENSADORA 208-230V/60HZ/3Φ COOLING ONLY 191.100 BTU

Cotizado a junio de 2024

El valor del dólar a junio de 2024 según la aclaración de la contradicción es de \$3.944.14 y el equipo fue cotizado en \$24.035.400, por lo tanto, el costo del equipo en dólares es de \$6.093,95 en el 2024

Valor de dólar al 2 de noviembre de 2023 según la aclaración de la contradicción es de \$4.117,71 para un valor de del equipo de \$ 25.093.118,85

Productos que su por su naturaleza comercial de venta a 2024 viene incrementando en dólares además de la inclusión del transporte e IVA y no necesitan publicarlo debido a la libre competencia.

RELACION ELEMENTOS COMPRADOS POR CONTRATO DE CLIMATIZACIÓN EFICIENTE No. 0945-025-2023														
REVISIÓN CONTRALORIA														
ITEM	DESCRIPCION	CANT	UNID	VALOR UNITARIO SIN IVA	VALOR UNITARIO CON IVA	VALOR TOTAL SIN IVA	VALOR TOTAL CON IVA	Cantidad pactada	Valor unitario pactado IVA	Incremento de la deducción 21%	Valor Total	Puede mayor Valor	Observación Limitación de compra de precios	
1	EQUIPO MINISPLIT 12000BTU 14 10 220V REVERTER WIFI - MARCA LG	1	UNID	2.625.000	3.123.750	2.625.000	3.123.750	1	3.123.750		3.123.750	0		
2	EQUIPO MINISPLIT 24000BTU 14 10 220V REVERTER WIFI - MARCA LG	1	UNID	3.900.000	4.641.000	3.900.000	4.641.000	1	4.641.000		4.641.000	0		
3	EQUIPO MINISPLIT 36000BTU 14 10 220V INVERTER - MARCA YORK	1	UNID	10.020.000	11.923.000	10.020.000	11.923.000	1	7.482.000	10.210.963	10.210.963	1.663.807	https://www.gubernacion.com/boletines/comunicados/comunicado-nuevo-precio-de-400-btu-a-24000-btu-14-10-220v-2024-06-27	
4	Unidad Condensadora 208-230V/60Hz/3ΦCooling Only 191.100 Btu	1	UNID	30.480.330	46.985.538	30.480.330	46.985.538	1	25.093.118	32.871.984	32.871.984	34.909.607	https://www.gubernacion.com/boletines/comunicados/comunicado-nuevo-precio-de-400-btu-a-24000-btu-14-10-220v-2024-06-27	
5	Casetero 4 Vías Wind Free 48.000Btu AS10H01W42CH JA	4	UNID	3.054.400	3.634.736	12.217.600	14.538.544	4	3.634.736		14.538.544	0		
6	Casetero Panel 4 vías Clásico Blanco PC480507H	4	UNID	734.672	874.260	2.938.688	3.497.020	4	874.260		3.497.020	0		
7	Control Remoto Infrarrojo con Opción Heat pump/Heat Free	4	UNID	140.627	171.584	562.508	646.507	4	171.584		646.507	0		
											619.898.238			
SUBTOTAL SIN IVA						\$	75.824.927	SUBTOTAL INCLUIDO IVA						\$ 15.773.494
IVA						\$	11.646.756							
TOTAL						\$	87.471.683	TOTAL PRODUCTO IVA 10% VA 32%						\$ 15.773.494

Por lo anterior se modifica el presunto Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal por **\$15.773.444**

22. Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Falta al principio de economía en la selección de insumos causando mayor valor.

Contrato: 0040-0043-0018-0007-0823-2023 Contrato de Compra-Venta Suscrito: 03/11/2023

Objeto: compra de aires acondicionados para los laboratorios de la facultad de ingeniería de la universidad del valle

Valor: \$ 85.471.663.

Contrato: 0040-0043-0018-0007-0823-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 03/11/2023

Objeto: compra de aires acondicionados para los laboratorios de la facultad de ingeniería de la universidad del valle

Valor: \$ 85.471.663

Condición.

Revisando el presupuesto de este contrato se confrontaron los documentos del presupuesto y con la visita técnica se examinaron las marcas, capacidad, referencia, número y color. Estos dispositivos se cotizaron comercialmente a través de varias páginas web identificando que se encuentran a menor valor que los propuestos con las mismas condiciones técnicas, se hicieron las variaciones de la TRM de acuerdo al año 2023 a 2024 encontrando el valor de los equipos, se realizó el incremento de las deducciones y se realizó la visita técnica de confrontación, encontrando inconsistencias por mayor valor descrito en el presupuesto final y

Criterio y Fuente de criterio.

Constitución Política Artículo 209, Ley 489 de 1998, Artículo 3, Manual de Contratación Acuerdo 009 de 2019, Artículo 15 parágrafo 1

Causa.

Falta de planeación posiblemente no se hizo el análisis de varias propuestas teniendo en cuenta el costo beneficio.

Efecto.

Posible materialización del riesgo derivado de pago de ítems por mayor valor a los que oscilan en el mercado que constituye en un presunto detrimento patrimonial en la suma de \$15.733.444.

Los hechos descritos constituyen una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, por incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

COMITÉ DE CALIDAD 18 DE JULIO DE 2024:

Una vez expuesta la observación, se procede a realizar una valoración objetiva de la observación, especialmente porque se trata de una consulta de precios basada en mercado libre lo cual puede presentar una variación en los precios.

Se indica por parte de la Señora Contralora que, se debe verificar muy bien el origen de los precios y todas las condiciones de las mismas.

Por parte de la coordinadora indica, que el bien adquirido, es compuesto y como seria el sacar precios unitarios en estos casos. Responde el auditor Ing, Vergara: el análisis unitario está compuesto por el valor del producto y

mano de obra, no estoy diciendo que se compone de rejilla, filtro, motor cable, la universidad del valle no presento análisis unitarios, yo les pregunto a ellos, ellos dicen, si tenemos análisis unitario en unos y en otros no.

Por parte del Subcontralor Departamental, indica que, la Universidad del Valle no se centró en establecer que los precios eran los que correspondían sino que se dedicó a manifestar que no se tuvo en cuenta las deducciones de Ley. De igual modo considera a su juicio jurídico es que la consulta de la página web es insuficiente para determinar sobrecosto.

El Jefe oficina jurídica (E) indica:

La comparación de los precios del mercado debe ser objetiva, teniendo en cuenta características geográficas de donde se las va adquirir, también, utilizar la página de mercado libre, debe tenerse en cuenta muchos factores que se manejan en esas páginas ya que hay varios vendedores que juegan con el precio, entonces, se debió establecer se utilizaron los valores más altos o más bajos de mercado libre, para realizar la comparación de precios.

El Director Operativo de Control Fiscal indica:

“A este cuadro que estamos analizando, veo que se hizo tres casillas, la primera refiere al valor pagado por la universidad, la segunda al valor diferencial determinado en el informe preliminar y una tercera casilla, el valor diferencial después de contradicción con los descuentos que no se habían tenido en cuenta inicialmente.

Por qué respecto del ítem de suministro de equipos de aire acondicionado, ellos lo cotizaron a 3.000. 750, usted lo cotizó en 2.000.150 y le suma el 31% y le queda en 2.800.000, eso esta bien; pero en los otros ítem, veo que la cotización que usted hace es idéntica que es el precio que lo pagaron, pero estos usted no le sumo el 31%, queriendo decir con esto que el precio esta incluso mas económico.”

El Jefe Oficina Asesora Jurídica (E), expresa:

“Los precios cotizados en internet y mas cuando estos no se encuentran en el mercado nacional, si no que toca mercado internacional, tienden a varias por el precio del dólar, puede ser que se cote un día a un precio y al siguiente día varía el valor por el precio de la importación. Por eso debe ser el equipo auditor muy lapso en evaluar unos sobrecostos, evaluar de manera significativa, que sea visible clara. Pues en este caso, la variación

de los precios como se pudo observar no es mucha y se encontró ítems que incluso estaban por debajo del valor contratado sumando el 31%. Es importante reevaluar el concepto.

Interviene la Señora Contralora: Es importante que el equipo auditor sea objetivo, que como Entidad debemos consolidar un hallazgo el cual no se vaya para Investigaciones Fiscales y allá se caiga con argumentos sólidos como los ha expuesto el Consejo de Estado.”

Interviene el Auditor Ingeniero Vergara: Entiendo todo lo que se hablado aquí, y yo revaluó todo esto, teniendo en cuenta que Mercado Libre no es confiable y que la tendencia en los precios de internet es una cuerva y yo tome los valores con esa curva alta.

Interviene el Subcontralor Dr. Diego: Para mi, no es que mercado libre no sea una fuente confiable, esa fuente es insuficiente, para mi el estudio del mercado debe tener acoger muchas más cosas, como varias cotizaciones en diferentes ámbitos públicos y privados y una vez realizado el estudio, se debe agregar todas las arandelas de aquí para allá.

Para hacer un análisis del sector debe tener varias fuentes de contratación.

Interviene la auditora Ing. Daniela Riaño: yo estoy de acuerdo con todo lo que dicen los compañeros, que la falla esta en utilizar una única fuente para realizar la valoración de sobrecostos.

Interviene el auditor Ing. Vergara: la Universidad no me ha remitido el análisis de precios unitarios y nunca los estudios de mercado, porque yo los analice y me pusieron estos.

Interviene el Subcontralor: les hago una acotación a quienes revisaron el contrato, para hacer un estudio de mercado, no solo basta las cotizaciones, eso no se vuelve un análisis del sector, estas tienen unas especificaciones y características que están establecidas en la ley. Se tiene que evaluar el sector económico primero, cuales son las empresas que convergen en la compra de aires acondicionados, cuales son los riesgos y las variaciones de esas empresas que convergen en el mercado y de ahí sacar indicadores financieros. Partiendo de la rentabilidad del activo, rentabilidad de patrimonio, liquidez, apalancamiento etc. De el resultado de estudio, indicadores económicos se puede decir, estas son las empresas que sirven y las que se mueve este mercado.

Intervine el auditor Ing, Vergara: tengan plena certeza que esto será revaluado y con los que ustedes me han aclarado, lo que uno quiere con estos comités es fortalecer, de eso se trata.

CONCLUSIÓN:

Los integrantes firmantes del comité en pleno indican que, la observación no tiene vocación de prosperidad en tanto que, una sola fuente de consulta como lo es mercado libre u otra página de internet, no logra tener la objetividad pertinente para indicar la existencia del elemento del DAÑO PATRIMONIAL al Estado, situación por la cual se procede a retirar dicha observación sin desconocer que existen unos deficientes estudios del sector económico por parte de la Universidad del Valle.

El Ingeniero indica que las demás observaciones están en el mismo sentido, por lo cual se retiraran del informe bajo los mismos argumentos esbozados.

El hallazgo se efectúa desde observación administrativa deficientes análisis del sector.

Hallazgo Administrativo. Deficiencias en los estudios del sector.

Contrato de Obra N°: 0110.0110.1.018.025.081.2023

Suscrito: 17/08/2023

Objeto: instalación y adecuación del cableado de datos e instalaciones eléctricas de diferentes espacios del edificio 127 marianitas, destinados a aulas de clase y espacios administrativos de la facultad de ciencias de la administración. Incluye mano de obra, suministro y configuración de equipos y elementos necesarios. MIC196072023

Valor: \$64.436.337

Contrato: 0030.0034.018.007-913-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 17/08/2023

Objeto: adquisición de equipos de climatización para espacios académico administrativos de la Universidad del Valle

Valor: \$ 430.846.377

Contrato: 0040-0043-0018-0007-0823-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 03/11/2023

Objeto: compra de aires acondicionados para los laboratorios de la facultad de ingeniería de la universidad del valle

Valor: \$ 85.471.663

Contrato: 0030.0034.018.016.933.2023 Contrato de Suministro

Suscrito: 11/10/2023

Objeto: compra de una 1 planta eléctrica puesta en sitio y funcionamiento, incluye transferencia automática y configuración del módulo de comunicación, para el centro de investigación para la enseñanza de las ciencias naturales y las matemáticas CECIM edificio b23 multitaller, facultad de ciencias naturales y exactas, sede Meléndez, Universidad del valle

Valor: \$ 87.539.800

Contrato: 0030.0034.018.007-931-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 09/10/2023

Objeto: adquisición de accesorios eléctricos y cableado, para reposición de equipos de aire acondicionado en los espacios académico administrativos de la universidad del valle.

Valor: \$ 437.024.855

Condición.

De acuerdo a la falta de información por parte de la universidad en cuanto a los análisis unitarios, se realizó la evaluación conforme a los pocos documentos que determinaron los valores de adquisición y se calculó con respecto a esto y a las cotizaciones de algunos de los valores del presupuesto, pero a la fecha con esta contradicción el grupo auditor debió reevaluar de acuerdo a lo proferido en función de los procedimientos auditores; por tal razón y de acuerdo a lo descrito por el contratista en la contradicción se indica que los valores corresponde al precio del mercado regular y el "Precio de oferta" corresponde a precios que no son fijos, son temporales por periodos cortos, que generalmente son articuladas a ventas cuyos pagos son de contado y que obedecen a la toma de decisión de la empresa como política comercial en los momentos en que hay afectación de las variables económicas" con el aporte de estas variables con respecto a las ofertas del año 2023 a 2024 se ve claramente demostrado que es potestad del oferente precisar valores favorables o de momento.

Por lo anterior en este procedimiento, se evidencia que la universidad no contempló enteramente lo procedimental, presentando una observación con incidencia administrativa por falta de soportes que orienten los costos de las partes mediante los análisis unitarios, los estudios de mercado presentan deficiencias en las cotizaciones y consultas de precios y variables relacionadas con el objeto que se pretende contratar.

Criterio y Fuente de criterio.

Presupuesto, cotizaciones, listados de precios, manuales de costos unitarios, para las exigencias del costo beneficio en un proceso de compra o suministro.

Causa.

Debilidad en el seguimiento contractual de las condiciones técnicas exigidas en el presupuesto.

Efecto.

Falta de información para la verificación de los documentos que orientan la valoración de los ítems del presupuesto para conocer el costo preciso por unidad y detallar la inversión.

23. Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Falta al principio de economía en la selección de insumos causando mayor valor.

Contrato: 0030.0034.018.016.933.2023 Contrato de Suministro

Suscrito: 11/10/2023

Objeto: compra de una 1 planta eléctrica puesta en sitio y funcionamiento, incluye transferencia automática y configuración del módulo de comunicación, para el centro de investigación para la enseñanza de las ciencias naturales y las matemáticas CECIM edificio b23 multitaller, facultad de ciencias naturales y exactas, sede Meléndez, Universidad del valle

Valor: \$ 87.539.800

Condición.

Haciendo revisión del presupuesto de este contrato en la visita técnica y sobre documentos, se examinan los precios presentes los cuales fueron cotizados haciendo una solicitud al proveedor Tecno diésel teniendo en cuenta las mismas especificaciones técnicas, encontrando inconsistencias por mayor valor en el cobro como se relaciona en el presupuesto final ejecutado ocasionando una presunta inconsistencia al erario por valor de \$5.735.933

Cuadro N° 37

CANTIDADES EJECUTADAS												
Contrato No.	0030.0034.018.016.933.2023											
Objeto	COMPRA DE UNA (1) PLANTA ELÉCTRICA PUESTA EN SITIO Y FUNCIONAMIENTO, INCLUYE TRANSFERENCIA AUTOMÁTICA Y CONFIGURACIÓN DEL MÓDULO DE COMUNICACIÓN, PARA EL CENTRO DE INVESTIGACIÓN PARA LA ENSEÑANZA DE LAS CIENCIAS NATURALES Y LAS MATEMÁTICAS (CECIM) EDIFICIO B23 MULTITALLER, FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y EXACTAS, SEDE MELÉNDEZ, UNIVERSIDAD DEL VALLE											
Contratista	VALOR DEL CONTRATO: \$ 87.539.800,00											
No. Item	Descripción	Unidad	Cantidad	Precio unitario base de SV	IVA	Total	REVISIÓN COTIZACION					
							Cantidad Solicitada	Valor unitario Cotizado Cotizante en IVA	Valor unitario Cotizado Cotizante + IVA	Valor unitario Cotizado Cotizante + IVA	Precio mayor Valor	
1	AC 225. Planta Eléctrica de 225 KVA, 120 AMP, 1500V en STANDBY con CABLEADO Y CABLEADO EN 220V. Incluye instalación de todos los cables.	1	1	87.539.800	\$ 11.38.000	\$ 71.201.800	1	\$ 53.000.000	\$ 63.665.000	\$ 63.665.000	\$ 7.626.800	
2	ATS 225. Transferencia automática con controlador marca CECIM de 225KVA y 120 AMP en 220V.	1	1	7.000.000	\$ 1.38.000	\$ 8.38.000	1	\$ 7.300.000	\$ 8.687.000	\$ 8.687.000	\$ 357.000	
3	Suministro y Configuración de Módulos Generadores con controlador Remoto de la Planta Eléctrica CECIM original. Transporte y carga en sitio. Planta Eléctrica de 225 KVA, 120 AMP.	1	1	6.642.000	\$ 1.202.000	\$ 7.844.000	1	\$ 6.642.000	\$ 7.805.000	\$ 7.805.000	\$ -	
TOTAL (87.539.800)						\$ 87.539.800					\$ 7.983.800	
							Diferencia por concepto de cotización, según precio y cantidad solicitada					\$ 2.144.000
												\$ 1.545.000
												\$ 1.773.000



COTIZACION DE PLANTAS ELECTRICAS Y MOTORES

CP-89383-24-ALP

Cali, 16 de abril de 2024

REF: SUMINISTRO DE UNA PLANTA ELECTRICA TECNODIESEL PARA SU REQUERIMIENTO DE POTENCIA 125KVA EN MODO DE OPERACIÓN DE EMERGENCIA, @220V, PARA PROYECTO A LA ALTURA DE SUR DE CALI, VALLE DEL CAUCA.

Cordial Saludo,

TECNODIESEL S.A.S., importador y distribuidor de plantas eléctricas Diesel y Gas serie CUMMINS, DOOSAN, GENERAC, WEICHAJ Y PERKINS con más de 44 años de experiencia (desde 1979), con sedes comerciales, servicio y soporte técnico en todo el país, tenemos el gusto de presentar la siguiente propuesta comercial para el suministro de una planta eléctrica para servicio de emergencia, referencias AC125.

Estamos a su disposición para ampliar la información que requiera de nuestra oferta.

Cordialmente,

OSCAR MAURICIO RIVERA
Gerente Comercial de Generación
M.rivera@tecnodiesel.com.co
Cel 320 6954003

ALEXANDER PERAFAN
Asesor Comercial
a.perafan@tecnodiesel.com.co
Cel 312 2723954

Pereira (606) 330 6102 Cali (602) 442 2422 Pasto (602) 737 4353 Medellín (604) 480 0105
Barranquilla (605) 310 0735 Bucaramanga (607) 607 1077 Bogotá 311 300 3238

www.tecnodiesel.com.co  [tecnodiesel](https://www.facebook.com/tecnodiesel)  [tecnodiesel2020](https://www.instagram.com/tecnodiesel)  Grupo de Empresas Tecnodiesel

Documento Propiedad de TECNODIESEL SAS, cualquier uso de la información descrita en el sin aprobación, está completamente prohibido / Versión: 930 8911098 - Versión: @Tecnodiesel.com.co



CP-80383-24-ALP

I. PROPUESTA TECNICA

1.1. Detalles técnicos básicos de los modelos de plantas a ofrecer

Las plantas eléctricas con motores a combustión, sufren una pérdida en la entrega de potencia conocida como "derrateo de potencia", ello debido a las condiciones de oxígeno y presión atmosférica en localidades donde operará el equipo que estén por encima de 1500 metros sobre el nivel del mar.

Descripción Técnica del Equipo	
Requerimiento	125 KVA @220V
Modelo	AC125
Potencia en StandBy	125 KVA / 100 KW
Potencia en modo Prime	113 KVA / 90 KW
Marca del Motor	CUMMINS original
Marca del Generador	LEROI SOMER
Sistema de Control	Deepsea DSE6120
Insonorización	CABINA INSONORIZADA IMPORTADA
Voltaje	127/220 V, 12 puntas
Fases	Trifásico a 4 hilos
Factor de Potencia	0.8
Frecuencia / Velocidad	60 Hz / 1800 rpm

1.2. Características técnicas generales de los grupos generadores

El Grupo Generador se entrega equipado con los siguientes accesorios:

- Cabina Insonorizada Importada de uso INTERIOR (no intemperie)
- Breaker totalizador Trifásico
- Arranque automático
- Baterías de 12 VDC con sus cables
- Cargador Flotante de Baterías de 12 VDC
- Precalentador de refrigerante
- Silenciador tipo Residencial
- Tubo flexible en la salida de escape
- Filtros para sistema de Aceite, ACPM,
- Amortiguadores de vibración Base Tanque de combustible para 8 horas operación a carga completa, con sensor de Nivel



ereira (606) 330 6102 Cali (602) 442 2422 Pasto (602) 737 4353 Medellín (604) 480 0105
Iarranquilla (605) 310 0735 Bucaramanga (607) 607 1077 Bogotá 311 300 3238

www.tecnodiesel.com.co tecnodieselsas tecnodiesel2020 Grupo de Empresas Tecnodiesel

Documento Propiedad de TECNODIESEL SAS, cualquier uso de la información descrita en el sin aprobación, está completamente prohibido / Ventas: 320 451208 - Ventas@tecnodiesel.com.co

CP-80383-24-ALP

II. PROPUESTA FINANCIERA

2.1 COTIZACION DE SUMINISTRO DE EQUIPOS Y ACCESORIOS

2.1.1 Cotización de la Planta Eléctrica con Cabina Insonora

PLANTAS ELÉCTRICAS Y EQUIPOS IMPORTADOS							
opc	Model	Descripción	Disponibilidad	Precio Lista	Precio Oferta	Cant.	Total con IVA
1	AC125	Planta Eléctrica TECNODIESEL serie CUMMINS, 125 KVA / 100 KW en STANDBY, con CABINA INSONORA, a 220V. Todos accesorios básicos incluidos.	INMEDIATA	\$ 57.245.000	\$ 53.500.000	1	\$ 63.665.000

*Precios en pesos colombianos

*Incluye Arranque Inicial (auditoría, pruebas y capacitación)

Todas nuestras plantas eléctricas son PLUG AND PLAY, listas para CONECTAR y OPERAR, pues son entregadas con todos los accesorios necesarios para entrar en servicio de inmediato, lo que permite a nuestros clientes un ahorro en los costos de instalación y una reducción significativa en los tiempos de puesta en marcha.

2.1.2 Cotización de Accesorios y Equipos ADICIONALES

COTIZACION DE EQUIPOS Y ACCESORIOS ADICIONALES A LA PLANTA					
Item	modelo	Descripción	Precio Oferta PU	Cant.	Total con IVA
1	ITA0380CH	Transferencia Automática con contactores Marca CHINT de 380A AC1 / 330A AC3, en Cofre certificado RETIE.	\$ 7.300.000	1	\$ 8.687.000

*Precios en pesos colombianos

*Entrega de 10 a 15 días

2.1.3 Condiciones Comerciales del Suministro de Plantas y Equipos:

- El Arranque inicial o Comisionamiento incluye: servicio de puesta en marcha con un Técnico Certificado TECNODIESEL, Auditoría de la instalación y capacitación de operadores en sitio.
- El Arranque inicial no tiene costo para localidades urbanas en zonas cercanas a las Oficinas de TECNODIESEL.
- Para zonas foráneas, el cliente pagará los viáticos de desplazamiento del Técnico.
- La cotización NO incluye instalación. Para cotizar se requiere una visita a la obra.

Tiempo de entrega

- Modelo de planta eléctrica AC125 DISPONIBLE en bodega, salvo previa venta. Con entrega hasta en cinco (5) días hábiles, previa verificación de condiciones de alistamiento y logística.
- La Transferencia Automática se entregará entre 10 a 15 días contados a partir de la fecha certificación del pago.

Lugar de Entrega:

- Entrega al cliente en oficina de TECNODIESEL de Cali.
- En caso que el cliente requiera transporte hasta la localidad del proyecto, recomendamos contactar nuestro departamento de transporte para cotización y coordinación:

Sandra Mónica Gomez - 311 7644863 (S.Gomez@Tecnodiesel.com.co)

Pereira (606) 330 6102 Cali (602) 442 2422 Pasto (602) 737 4353 Medellín (604) 480 0105

Barranquilla (605) 310 0735 Bucaramanga (607) 607 1077 Bogotá 311 300 3238

www.tecnodiesel.com.co f tecnodieselsas @tecnodiesel2020 Grupo de Empresas Tecnodiesel

Documento Propiedad de TECNODIESEL SAS, cualquier uso de la información descrita en él sin aprobación, está estrictamente prohibido / Ventas: 321 6912088 - Ventas@Tecnodiesel.com.co

Constitución Política Artículo 209, Ley 489 de 1998, Artículo 3, Manual de Contratación Acuerdo 009 de 2019, Artículo 15 parágrafo 1

Causa.

Falta de planeación posiblemente no se hizo el análisis de varias propuestas teniendo en cuenta el costo beneficio.

Efecto.

Posible materialización del riesgo derivado de pago de ítems por mayor valor a los que oscilan en el mercado que constituye en un presunto detrimento patrimonial en la suma de \$5.735.933.

Los hechos descritos constituyen una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, por incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

23. observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Falta al principio de economía en la selección de insumos causando mayor valor.

Contrato: 0030.0034.018.016.933.2023 Contrato de Suministro Suscrito: 11/10/2023

Objeto: compra de una 1 planta eléctrica puesta en sitio y funcionamiento, incluye transferencia automática y configuración del módulo de comunicación, para el centro de investigación para la enseñanza de las ciencias naturales y las matemáticas CECIM edificio b23 multitaller, facultad de ciencias naturales y exactas, sede Meléndez, Universidad del valle

Valor: \$ 87.539.800

Respuesta En Derecho Contradicción Presentada por la Directora de Infraestructura Universitaria.

La Universidad del Valle no acepta la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$5.735.933, lo anterior se fundamenta en los siguientes hechos:

La Universidad del Valle realizó el estudio de mercado con el fin de comprender la dinámica de los precios y establecer el presupuesto oficial de la contratación, realizando un análisis de los diferentes precios de los bienes a contratar que se registran en el mercado en el presente caso a través de tres proveedores, evidenciado en la página 4 del "Estudio del Sector Compra-Suministro"; El objeto contratado correspondió a la compra de una 1 planta eléctrica puesta en sitio y funcionamiento, incluye transferencia automática y configuración del módulo de comunicación, para el centro de investigación para la enseñanza de las Ciencias Naturales y las Matemáticas CECIM edificio B23 Multitaller, Facultad de Ciencias Naturales y Exactas, ubicado en la sede Meléndez por valor de

\$87.539.800; La estructuración del presente contrato, expresamente en el análisis del sector y sus anexos, fue realizado por un equipo estructurador multidisciplinario el cual estableció el presupuesto oficial y el valor de las actividades específicas mediante ofertas del mercado, documento entregado al equipo auditor; Como prueba de lo anterior se anexa imagen de la página 4 del documento "Estudio del Sector Compra-Suministro":

1. Proveedores

La Universidad del Valle — DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA UNIVERSITARIA (DIU) - VICERRECTORÍA ADMINISTRATIVA

mediante correo electrónico solicitó precotización a los siguientes proveedores:

Para el diseño de la lista de potenciales proveedores se ha utilizado la base de datos e información del Sistema de Información y Riesgo Empresarial (SIREM), administrado por la Superintendencia de Sociedades y el SECOP. La lista de proveedores identificados en el mercado nacional del bien y a quienes han participado como proponentes y contratistas en Procesos de Contratación con Entidades Estatales, son:

Liste los proveedores de los cuales recibió cotización si esto aplica

1. Tecnodiesel

2. RYLSA Rodríguez y Londoño S.A.

3. Energía y Potencia S.A.S.

Empresas que han suministrado

3312 Mantenimiento y reparación especializado de maquinaria y equipo
4321 Instalaciones eléctricas
4659 Comercio al por mayor de otros tipos de maquinaria y equipo n.c.p.

a la Universidad del Valle.

2. Producto

El / La "COMPRA DE UNA (1) PLANTA ELÉCTRICA CON INSTALACIÓN EN SITIO INCLUYE (TRANSFERENCIA AUTOMÁTICA, MÓDULO Y TRANSPORTE), PARA CECIM (CENTRO DE INVESTIGACIÓN PARA LA ENSEÑANZA DE LAS CIENCIAS NATURALES Y LAS MATEMÁTICAS) EN EL EDIFICIO B23 MULTITALLER, FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y EXACTAS, UNIVERSIDAD DEL VALLE. SEDE MELÉNDEZ"

se prestará por intermedio de una empresa especializada y/o persona natural para brindar el servicio, obra o suministro que cumpla cabalmente la ficha técnica de estudios previos y términos solicitados para tal cometido.

Es así, que dentro del sondeo de sector, se invitó a (3) personas natural o jurídicas, especializadas en el servicio requerido, para presentar precotizaciones de acuerdo a los parámetros suministrados por la Universidad.

3. Análisis Económico

Aplica SI NO

Tabla 1 - Cotizaciones presentadas

No	Producto y/o Requerimiento	Cotización 1	Cotización 2	Cotización 3	Promedio
1	"COMPRA DE UNA (1) PLANTA ELÉCTRICA CON INSTALACIÓN EN SITIO INCLUYE (TRANSFERENCIA AUTOMÁTICA, MÓDULO Y TRANSPORTE), PARA CECIM (CENTRO DE INVESTIGACIÓN PARA LA	\$ 87.539.800,00	\$ 108.236.450,00	\$ 93.441.936,00	\$ 96.406.062,00

Fuente: Estudio del Sector página 4

Revisado el soporte de la condición que aporta la Contraloría Departamental del Valle del Cauca como sustento del presunto mayor valor, se evidencia que la cotización CP-80383- 24-ALP de la empresa Tecnodiesel, se realiza en condiciones diferentes a las del contrato objeto de revisión, es decir, no es cierto lo que manifiesta el auditor en el informe, el cual se transcribe "Haciendo revisión del presupuesto de este contrato en la visita técnica y sobre documentos, se examinan los precios presentes los cuales fueron cotizados haciendo una solicitud al proveedor Tecno diésel teniendo en cuenta las mismas especificaciones técnicas". A continuación, se enuncian las diferencias:

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Cotización elaborada por Univalle (cotizaciones que son anexos del estudio del sector).
Forma de Pago	Contado	Forma de pago estipulada en el contrato: "...Primer Paga: El 50% del valor del contrato con la entrega del Cronograma de Entrega del bien y la firma del Acta de Inicio, previo perfeccionamiento y legalización del contrato. Segundo Paga: El 50% del valor del contrato con la entrega del bien en sitio..." "...Se pagará a los 30 días calendario, siguientes a la radicación de la factura por parte del contratista con el lleno de los requisitos legales de la Universidad.
Sitio de entrega del equipo	Oficinas de Tecnodiesel	En la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación de la planta.
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Agosto de 2023
Valor del dólar	Abril 30 de 2024 - \$3.873,44	Agosto 31 de 2023 - \$4.085,33
Elementos cotizados	No incluye módulo de comunicación remota de la planta eléctrica.	Incluye módulo de comunicación remota de la planta eléctrica, incluye transporte y descarga en sitio.

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran.

Con el fin de contar con el respectivo soporte para la presente respuesta, se realizó consulta al contratista Tecnodiesel, quien nos remitió la copia de la cotización presentada al órgano de control, la cual presenta diferencias con la del presente informe, es decir está incompleta; Se anexa la cotización completa con el fin que se puedan evidenciar todos los aspectos enunciados en el cuadro anterior.

Por lo anteriormente expuesto se ratifica, que las condiciones técnicas específicas de instalación evaluadas por el auditor, no son comparables, por cuanto sus condiciones difieren a las condiciones estipuladas en la planeación contractual.

El auditor al momento de estimar el presunto mayor valor aplicó el siguiente procedimiento:

Cotiza con la empresa Tecnodiesel el equipo contratado objeto de revisión, y lo realiza a nombre del auditor como persona natural, con términos de pago de contado, tal como se evidenció en el documento de la cotización completa No. CP-80383-24-ALP; La cotización indica para la estimación de precios algo de nominado "Precio de Lista" y "Precio de oferta", el auditor toma como criterio para la determinación de la observación el "Precio de oferta".

2.1 COTIZACION DE SUMINISTRO DE EQUIPOS Y ACCESORIOS

2.1.1 Cotización de la Planta Eléctrica con Cabina Insonora

PLANTAS ELÉCTRICAS Y EQUIPO IMPORTADOS						
opc	Model	Descripción	Disponibilidad	Precio Lista	Precio Oferta	Cant. Total con IVA
1	AC125	Planta Eléctrica TECNODIESEL, serie CUMMINS, 125 KVA / 100 KW en STANDBY, con CABINA INSONORA, a 220V. Todos accesorios básicos incluidos.	INMEDIATA	\$ 57.245.000	\$ 53.500.000	1 \$ 63.665.000

*Precios en pesos colombianos

*Incluye Armaque Inicial (auditoría, pruebas y capacitación)

Todas nuestras plantas eléctricas son PLUG AND PLAY, listas para CONECTAR y OPERAR, pues son entregadas con todos los accesorios necesarios para entrar en servicio de inmediato, lo que permite a nuestros clientes un ahorro en los costos de instalación y una reducción significativa en los tiempos de puesta en marcha.

Consultado el proveedor nos indica que, el “Precio de lista” corresponde al precio del mercado regular y el “Precio de oferta” corresponde a precios que no son fijos, son temporales por periodos cortos, que generalmente son articuladas a ventas cuyos pagos son de contado y que obedecen a la toma de decisión de la empresa como política comercial en los momentos en que hay afectación de las variables económicas, especialmente lo ocasionado por el dólar. Es importante recordar que cuando la Universidad del Valle realizó la etapa precontractual, fue en agosto del año 2023 y el auditor fundamenta su observación con una cotización de abril de 2024, fechas en las que el dólar presentaba una variación importante, tal como se indicó en la Tabla “Comparación condiciones técnicas específicas de instalación”.

Adicional a lo anterior en la cotización del auditor también se precisa por parte del proveedor que el transporte no está incluido, en el siguiente aparte:

Lugar de Entrega:

- Entrega al cliente en oficina de TECNODIESEL de Cali.
- En caso que el cliente requiera transporte hasta la localidad del proyecto, recomendamos contactar nuestro departamento de transporte para cotización y coordinación:
Sandra Mónica Gomez - 311 7644863 (S.Gomez@Tecnodiesel.com.co)

Es importante anotar que los proveedores al momento de cotizar y establecer el valor de los productos a suministrar a la Universidad del Valle, antes de IVA, se estiman todos los costos y gastos asociados a impuestos, costos operativos, costos administrativos, costos financieros, deducciones por concepto de estampillas, etc. al igual que la utilidad esperada.

El auditor establece como criterio un porcentaje del 21,24% para estimar los costos de estampilla, impuestos, pólizas y costos operativos, el cual lo aplica únicamente al presunto mayor valor, objeto de su observación, y desconoce que este concepto aplica en su totalidad al valor de la cotización; Adicional a lo anterior, aplica este porcentaje del 21,24% al valor de la cotización con el IVA estimado, cálculo incorrecto debido a que estos costos se aplican antes de IVA; Si el auditor hubiese realizado el cálculo correcto, aun tomando el valor para el ítem 1 con “Precio de oferta” el valor arrojaría \$95.624.565, tal como se observa en el siguiente cuadro:

	Actividad	Valor cotización antes de IVA CDVC	Valor cotización Incluido el 21,24% del criterio del auditor	Valor IVA	Valor Total IVA incluido
1	PLANTA ELÉCTRICA TECNODIESEL serie CUMMING, 125 KVA/100 KW en STANDBY, con CABINA INSONORA , a 220 V. Todos los accesorios basicos incluidos	\$ 53.500.000	\$ 64.863.400	\$ 12.324.046	\$ 77.187.446
2	Transferencia Automática con contactos marca CHINT de 380AC1/330AC3 para Planta Eléctrica de 125 KVA/100KW/0K/220V	\$ 7.300.000	\$ 8.860.520	\$ 1.681.599	\$ 10.532.119
3	GATEWAY Módulo de comunicación remota para Sistema de Control y Alarmas	\$ 6.642.857	-	\$ 1.262.143	\$ 7.905.000
	TOTAL				\$ 95.624.565

*Nota 1: El valor del ítem No. 3, debido a que no presenta observaciones por parte del auditor, se deja con el mismo valor de lo contratado por la UV

*Nota 2: el 21,24% es el concepto establecido por el auditor para las deducciones por concepto de impuestos, estampillas y pólizas, costos operativos

La Universidad del Valle contrató la compra de una 1 planta eléctrica puesta en sitio y funcionamiento que incluyó la transferencia automática y la configuración del módulo de comunicación, para el centro de investigación para la enseñanza de las Ciencias Naturales y las Matemáticas CECIM edificio B23 Multitaller, Facultad de Ciencias Naturales y Exactas, ubicado en la sede Meléndez por un valor de \$87.539.800:

		Valor contrato antes de IVA que incluyó impuestos, costos operativos (transporte), costos administrativos, costos financieros, deducciones por concepto de estampillas, etc.	Valor IVA	Valor Total IVA Incluido
1	PLANTA ELÉCTRICA TECNODIESEL serie CUMMINS, 125 KVA/100 KW en STANDBY, con CABINA INSONORA , a 220 V, Todos los accesorios básico incluidos	\$ 59.920.000	\$ 11.384.800	\$ 71.304.800
2	Transferencia Automática con contactos marca CHINT de 380AC1/330AC3 para Planta Eléctrica de 125 KVA/100KW/3Kg/220V.	\$ 7.000.000	\$ 1.330.000	\$ 8.330.000
3	GATEWAY Módulo de comunicación remota para Sistema de Control y Alarmas	\$ 6.642.857	\$ 1.262.143	\$ 7.905.000
			TOTAL	\$ 87.539.800

Así las cosas, en el presente caso quedan desvirtuados los hechos descritos por el auditor, por lo que no existe, ni se constituye una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, ni tampoco hay existencia de un presunto incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6, establecido en la observación.

Por lo anteriormente expuesto es claro que en el presente caso no existe detrimento patrimonial calculado en la suma de \$5.735.933, por cuanto el auditor al realizar el análisis comparativo de precios no lo realiza en las mismas condiciones ofertadas por la Universidad del Valle desconociendo su naturaleza jurídica, la cotización la realiza como persona natural cuyo pago es de contado y no se encuentra sometido a los descuentos y trámites presupuestales, administrativos y de supervisión para el pago, es claro, que en el sublte no se dan los elementos establecidos en el artículo 5 Ley 610 de 2000 para que exista responsabilidad fiscal.

“Elementos de la responsabilidad fiscal. La responsabilidad fiscal estará integrada por los siguientes elementos:
- Una conducta dolosa o culposa atribuible a una persona que realiza gestión fiscal. - Un daño patrimonial al Estado. - Un nexo causal entre los dos elementos anteriores.”

Por último, no debe perderse de vista que la responsabilidad fiscal tiene como finalidad o propósito específico la protección y garantía del patrimonio del Estado, buscando la reparación de los daños que éste haya podido sufrir como consecuencia de la gestión irregular de quienes tienen a su cargo el manejo de dineros o bienes públicos, situación que no se presentó en el contrato objeto de revisión, razón por la cual debe retirarse la presente observación del informe final.

Igualmente, la GAT 3.0, señala “Evidencia para la configuración del hallazgo fiscal Conjunto de documentos, registros fotográficos, archivos digitales y demás material que permita comprobar la existencia cierta, clara, actual y precisa con la respectiva cuantificación de un daño patrimonial; la identificación de los presuntos autores del hecho generador del daño fiscal que realizaron las acciones u omisiones y el nexo causal entre los dos elementos anteriores (el Daño Patrimonial y la acción u omisión de los autores del hecho generador del daño fiscal)”; En este caso en particular, se ratifica que no se dan los mencionados elementos.

Dentro del procedimiento aplicado por el auditor se denota inobservancia a lo que establecen las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), adoptadas en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, dejando entrever una ejecución de la auditoría muy limitada o nula en la solicitud de aclaraciones y documentos complementarios durante la etapa de ejecución, lo que va en contravía de lo expuesto por la Señora Contralora y la Coordinadora del proceso auditor, en el evento de instalación del proceso auditor; Con la conducta pasiva del auditor no se fortaleció el informe de auditoría, generando interpretaciones erróneas y riesgo a la calidad de la auditoría realizada por el equipo del ente de control.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

ANÁLISIS TÉCNICO:

Analizados los argumentos con los cuales se pretende contradecir el valor cotizado, se hace necesario remitirse a la fecha en la cual se solicitó el análisis unitario de este contrato y que nunca lo remitieron, por lo tanto, no es inobservancia cuando se procesa información aproximada a la realidad o cuando la entidad no se somete a los procedimientos que vislumbran los hechos, ya que el auditor tiene unos términos y cuando se hace un requerimiento y no se responde se debe entregar resultados de la información aproximada.

El supervisor refuta dicha solicitud con el comentario verbal: “por tratarse de elementos de compras y suministros que, por sus especificaciones, no se hace este análisis unitario pues el contratista entrega a la universidad el valor en el presupuesto”, situación contraria a la indicación de saber cómo se adquirió la planta eléctrica con sus respectivos valores y las inclusiones de instalación para sustentar su costo total. Es importante aclarar que de acuerdo a la falta de información por parte de la universidad, se realizó un análisis de la forma como se sacó el presupuesto y los documentos existentes, pero a la fecha con esta contradicción este grupo auditor debe reevaluar de acuerdo a lo proferido en el anterior escrito toda prueba en función de los procedimientos auditores; por tal razón y de acuerdo a lo descrito por el contratista... “Precio de lista” corresponde al precio del mercado regular y el “Precio de oferta” corresponde a precios que no son fijos, son temporales por periodos cortos, que generalmente son articuladas a ventas cuyos pagos son de contado y que obedecen a la toma de decisión de la empresa como política comercial en los momentos en que hay afectación de las variables económicas” con el aporte de esta variables, la contradicción, elimina la incidencia disciplinaria y fiscal, sin embargo la universidad al no ceñirse a lo enteramente procedimental, no supe la observación con incidencia administrativa.

Revaluación del Hallazgo

23.Observación Administrativa por deficiencias en la documentación técnica y soportes de los análisis unitarios.

Contrato: 0030.0034.018.016.933.2023 Contrato de Suministro

Suscrito: 11/10/2023

Objeto: compra de una 1 planta eléctrica puesta en sitio y funcionamiento, incluye transferencia automática y configuración del módulo de comunicación, para el centro de investigación para la enseñanza de las ciencias naturales y las matemáticas CECIM edificio b23 multitaller, facultad de ciencias naturales y exactas, sede Meléndez, Universidad del valle

Valor: \$ 87.539.800

Condición:

De acuerdo a la falta de información por parte de la universidad en cuanto a los análisis unitarios, se realizó la evaluación de conforme a los pocos documentos que determinaron los valores de adquisición y se calculó con respecto a esto y a las cotizaciones de algunos de los valores del presupuesto, pero a la fecha con esta contradicción el grupo auditor debió reevaluar de acuerdo a lo proferido en función de los procedimientos

auditores; por tal razón y de acuerdo a lo descrito por el contratista en la contradicción...“Precio de lista” corresponde al precio del mercado regular y el “Precio de oferta” corresponde a precios que no son fijos, son temporales por periodos cortos, que generalmente son articuladas a ventas cuyos pagos son de contado y que obedecen a la toma de decisión de la empresa como política comercial en los momentos en que hay afectación de las variables económicas” con el aporte de estas variables con respecto a las ofertas del año 2023 a 2024 se ve claramente demostrado que es potestad del oferente precisar valores favorables o de momento, Viendo claramente este procedimiento, se evidencia que la universidad al no ceñirse a lo enteramente procedimental, presenta una observación con **incidencia administrativa** por falta de soportes que orienten los costos de las partes mediante los análisis unitarios de la planta eléctrica.

Criterio y fuente de criterio

Presupuesto, cotizaciones, listados de precios, manuales de costos unitarios, para las exigencias del costo beneficio en un proceso de compra o suministro.

Causa

Debilidad en el seguimiento contractual de las condiciones técnicas exigidas en el presupuesto

Efecto

Falta de información para la verificación de los documentos que orientan la valoración de los ítems del presupuesto para conocer el costo preciso por unidad y detallar la inversión.

COMITÉ DE CALIDAD 18 DE JULIO DE 2024:

Una vez expuesta la observación, se procede a realizar una valoración objetiva de la observación, especialmente porque se trata de una consulta de precios basada en mercado libre lo cual puede presentar una variación en los precios.

Se indica por parte de la Señora Contralora que, se debe verificar muy bien el origen de los precios y todas las condiciones de las mismas.

Por parte de la coordinadora indica, que el bien adquirido, es compuesto y como seria el sacar precios unitarios en estos casos. Responde el auditor Ing, Vergara: el análisis unitario está compuesto por el valor del producto

y mano de obra, no estoy diciendo que se compone de rejilla, filtro, motor cable, la universidad del valle no presento análisis unitarios, yo les pregunto a ellos, ellos dicen, si tenemos análisis unitario en unos y en otros no.

Por parte del Subcontralor Departamental, indica que, la Universidad del Valle no se centró en establecer que los precios eran los que correspondían sino que se dedicó a manifestar que no se tuvo en cuenta las deducciones de Ley. De igual modo considera a su juicio jurídico es que la consulta de la página web es insuficiente para determinar sobrecosto.

El Jefe oficina jurídica (E) indica:

La comparación de los precios del mercado debe ser objetiva, teniendo en cuenta características geográficas de donde se las va adquirir, también, utilizar la página de mercado libre, debe tenerse en cuenta muchos factores que se manejan en esas páginas ya que hay varios vendedores que juegan con el precio, entonces, se debió establecer se utilizaron los valores más altos o más bajos de mercado libre, para realizar la comparación de precios.

El Director Operativo de Control Fiscal indica:

“A este cuadro que estamos analizando, veo que se hizo tres casillas, la primera refiere al valor pagado por la universidad, la segunda al valor diferencial determinado en el informe preliminar y una tercera casilla, el valor diferencial después de contradicción con los descuentos que no se habían tenido en cuenta inicialmente.

Por qué respecto del ítem de suministro de equipos de aire acondicionado, ellos lo cotizaron a 3.000.750, usted lo cotizó en 2.000.150 y le suma el 31% y le queda en 2.800.000, eso esta bien; pero en los otros ítem, veo que la cotización que usted hace es idéntica que es el precio que lo pagaron, pero usted no le sumo el 31%, queriendo decir con esto que el precio esta incluso mas económico.”

El Jefe Oficina Asesora Jurídica (E), expresa:

“Los precios cotizados en internet y mas cuando estos no se encuentran en el mercado nacional, si no que toca mercado internacional, tienden a varias por el precio del dólar, puede ser que se cote un día a un precio y al siguiente día varía el valor por el precio de la importación. Por eso debe ser el equipo auditor muy lapso en evaluar unos sobrecostos, evaluar de manera significativa, que sea visible clara. Pues en este caso, la variación

de los precios como se pudo observar no es mucha y se encontró ítems que incluso estaban por debajo del valor contratado sumando el 31%. Es importante reevaluar el concepto.

Interviene la Señora Contralora: Es importante que el equipo auditor sea objetivo, que como Entidad debemos consolidar un hallazgo el cual no se vaya para Investigaciones Fiscales y allá se caiga con argumentos sólidos como los ha expuesto el Consejo de Estado.”

Interviene el Auditor Ingeniero Vergara: Entiendo todo lo que se hablado aquí, y yo revaluó todo esto, teniendo en cuenta que Mercado Libre no es confiable y que la tendencia en los precios de internet es una curva y yo tome los valores con esa curva alta.

Interviene el Subcontralor Dr. Diego: Para mi, no es que mercado libre no sea una fuente confiable, esa fuente es insuficiente, para mi el estudio del mercado debe tener acoger muchas más cosas, como varias cotizaciones en diferentes ámbitos públicos y privados y una vez realizado el estudio, se debe agregar todas las arandelas de aquí para allá.

Para hacer un análisis del sector debe tener varias fuentes de contratación.

Interviene la auditora Ing. Daniela Riaño: yo estoy de acuerdo con todo lo que dicen los compañeros, que la falla esta en utilizar una única fuente para realizar la valoración de sobrecostos.

Interviene el auditor Ing. Vergara: la Universidad no me ha remitido el análisis de precios unitarios y nunca los estudios de mercado, porque yo los analice y me pusieron estos.

Interviene el Subcontralor: les hago una acotación a quienes revisaron el contrato, para hacer un estudio de mercado, no solo basta las cotizaciones, eso no se vuelve un análisis del sector, estas tienen unas especificaciones y características que están establecidas en la ley. Se tiene que evaluar el sector económico primero, cuales son las empresas que convergen en la compra de aires acondicionados, cuales son los riesgos y las variaciones de esas empresas que convergen en el mercado y de ahí sacar indicadores financieros. Partiendo de la rentabilidad del activo, rentabilidad de patrimonio, liquidez, apalancamiento etc. De el resultado de estudio, indicadores económicos se puede decir, estas son las empresas que sirven y las que se mueve este mercado.

Intervine el auditor Ing, Vergara: tengan plena certeza que esto será revaluado y con los que ustedes me han aclarado, lo que uno quiere con estos comités es fortalecer, de eso se trata.

CONCLUSIÓN:

Los integrantes firmantes del comité en pleno indican que, la observación no tiene vocación de prosperidad en tanto que, una sola fuente de consulta como lo es mercado libre u otra página de internet, no logra tener la objetividad pertinente para indicar la existencia del elemento del DAÑO PATRIMONIAL al Estado, situación por la cual se procede a retirar dicha observación sin desconocer que existen unos deficientes estudios del sector económico por parte de la Universidad del Valle.

El Ingeniero indica que las demás observaciones están en el mismo sentido, por lo cual se retiraran del informe bajo los mismos argumentos esbozados.

El hallazgo se efectúa desde observación administrativa deficientes análisis del sector.

Hallazgo Administrativo. Deficiencias en los estudios del sector.

Contrato de Obra N°: 0110.0110.1.018.025.081.2023

Suscrito: 17/08/2023

Objeto: instalación y adecuación del cableado de datos e instalaciones eléctricas de diferentes espacios del edificio 127 marianitas, destinados a aulas de clase y espacios administrativos de la facultad de ciencias de la administración. Incluye mano de obra, suministro y configuración de equipos y elementos necesarios. MIC196072023

Valor: \$64.436.337

Contrato: 0030.0034.018.007-913-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 17/08/2023

Objeto: adquisición de equipos de climatización para espacios académico administrativos de la Universidad del Valle

Valor: \$ 430.846.377

Contrato: 0040-0043-0018-0007-0823-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 03/11/2023

Objeto: compra de aires acondicionados para los laboratorios de la facultad de ingeniería de la universidad del valle

Valor: \$ 85.471.663

Contrato: 0030.0034.018.016.933.2023 Contrato de Suministro

Suscrito: 11/10/2023

Objeto: compra de una 1 planta eléctrica puesta en sitio y funcionamiento, incluye transferencia automática y configuración del módulo de comunicación, para el centro de investigación para la enseñanza de las ciencias naturales y las matemáticas CECIM edificio b23 multitaller, facultad de ciencias naturales y exactas, sede Meléndez, Universidad del valle

Valor: \$ 87.539.800

Contrato: 0030.0034.018.007-931-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 09/10/2023

Objeto: adquisición de accesorios eléctricos y cableado, para reposición de equipos de aire acondicionado en los espacios académico administrativos de la universidad del valle.

Valor: \$ 437.024.855

Condición.

De acuerdo a la falta de información por parte de la universidad en cuanto a los análisis unitarios, se realizó la evaluación conforme a los pocos documentos que determinaron los valores de adquisición y se calculó con respecto a esto y a las cotizaciones de algunos de los valores del presupuesto, pero a la fecha con esta contradicción el grupo auditor debió reevaluar de acuerdo a lo proferido en función de los procedimientos auditores; por tal razón y de acuerdo a lo descrito por el contratista en la contradicción se indica que los valores corresponde al precio del mercado regular y el "Precio de oferta" corresponde a precios que no son fijos, son temporales por periodos cortos, que generalmente son articuladas a ventas cuyos pagos son de contado y que obedecen a la toma de decisión de la empresa como política comercial en los momentos en que hay afectación de las variables económicas" con el aporte de estas variables con respecto a las ofertas del año 2023 a 2024 se ve claramente demostrado que es potestad del oferente precisar valores favorables o de momento.

Por lo anterior en este procedimiento, se evidencia que la universidad no contempló enteramente lo procedimental, presentando una observación con incidencia administrativa por falta de soportes que orienten los costos de las partes mediante los análisis unitarios, los estudios de mercado presentan deficiencias en las cotizaciones y consultas de precios y variables relacionadas con el objeto que se pretende contratar.

Criterio y Fuente de criterio.

Presupuesto, cotizaciones, listados de precios, manuales de costos unitarios, para las exigencias del costo beneficio en un proceso de compra o suministro.

Causa.

Debilidad en el seguimiento contractual de las condiciones técnicas exigidas en el presupuesto.

Efecto.

Falta de información para la verificación de los documentos que orientan la valoración de los ítems del presupuesto para conocer el costo preciso por unidad y detallar la inversión.

24. Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. *Falta al principio de economía en la selección de insumos por mayor valor* -.

Contrato: 0030.0034.018.007-931-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 09/10/2023

Objeto: adquisición de accesorios eléctricos y cableado, para reposición de equipos de aire acondicionado en los espacios académico administrativos de la universidad del valle.

Valor: \$ 437.024.855

Condición.

Haciendo revisión del presupuesto de este contrato, se examinan los precios presentes los cuales se cotizaron comercialmente a través de varias páginas web, los cuales se identifican con las mismas características de marca, capacidad referencia y numeración, pudiendo observar con los soportes de cada proveedor que se encuentran a menor costo que en el acta del contrato y las mismas especificaciones técnicas, también fueron verificados en la visita, mostrando con esto inconsistencias por mayor valor, lo cual ocasiona una presunta inconsistencia por mayor valor de \$109.966.108

<https://ingecomsas.com/producto/cable-encauchetado-4x16-centelsa/>

ítem 2:

https://articulo.mercadolibre.com.co/MCO-1584555070-cable-7-hilos-centelsa-calibre-8-original-x-1-metro-_JM#position=6&search_layout=grid&type=item&tracking_id=48749512-b1e9-43f7-a65b-f386d5feaab6

ítem 3:

<https://www.metropoliscenter.com.co/p/cable-aislado-%23-12-7-hilos-negro-x-mts-centelsa/>

ítem 5:

https://articulo.mercadolibre.com.co/MCO-1915600488-cable-7-hilos-cobre-thhnthwn-no-10-centelsa-_JM#position=20&search_layout=grid&type=item&tracking_id=635625ff-115d-4b18-b96f-e9f87e4cf6db

ítem 7:

<https://interelectricas.com.co/tuberia-metalica-y-pvc/2087-coraza-liquid-tight-tipo-americano-3-4-pulgadas-x-metro.html>

ítem 9:

<https://interelectricas.com.co/herrajes-electricos/68-conector-coraza-liquid-tight-recto-3-4-pulg-hierro-a-prueba.html>

ítem 10:

https://www.homecenter.com.co/homecenter-co/product/320592/mini-breaker-homeline-2-polos-30-a-10-ka-120-240-v-ac-enchufable/320592/?kid=goosho_1161562&shop=googleShopping&gad_source=1&gclid=Cj0KCQjw0ruyBhDuARIsANSZ3woR2pQeRuwssEpBrnLjK6sX1WLEMPB3bjGVDhwKtGMR_TR2bwYmg3saAik5EALw_wcB

ítem 11:

https://articulo.mercadolibre.com.co/MCO-883937605-breaker-electrico-de-riel-2x40-amp-breaker-de-luz-chint-_JM

ítem 12:

<https://www.electropartes.com.co/producto/intautom-1p-30a-120vac10ka-hom130/>

ítem 13:

<https://ingecomsas.com/producto/caja-de-paso-plastica-ip65-217x217x148mm-kowet/>

ítem 16:

<https://granadaycia.com/para-aguaaire/tubo-4-galvanizado-38mm>

ítem 19:

Listado de precios Decreto 1276 2021 indexado 17-09-20-TABLERO 3F 42 CTOS

ítem 21:

<https://granadaycia.com/para-aguaaire/tubo-3-galvanizado-36mm>

ítem 23:

<https://granadaycia.com/para-aguaaire/tubo-3-galvanizado-36mm>

ítem 25:

<https://granadaycia.com/para-aguaaire/tubo-3-galvanizado-36mm>

ítem 27:

<https://granadaycia.com/para-aguaaire/tubo-3-galvanizado-36mm>

ítem 28:

Listado de precios Decreto 1276 2021 indexado 17-09-20-TABLERO 3F 42 CTOS

ítem 29:

<https://interelectricas.com.co/alambres-y-cables/2825-cable-de-cobre-desnudo-no-10-awg-metro.html>

ítem 30:

<https://mall.industry.siemens.com/mall/es/co/Catalog/Product/3VM1463-4EE32-0AA0> - LISTA DE PRECIOS SIEMENS

ítem 31:

<https://www.amazon.com.mx/Disyuntor-Schneider-EZC100H3100-EZC100H-100A/dp/B078P9H4LC>

ítem 32:

<https://interelectricas.com.co/breakers/1303-breaker-abb-formula-a2c-200-50ka.html>

ítem OE-1:

https://articulo.mercadolibre.com.co/MCO-2209116796-breaker-taco-enchufable-2x20-amperios-bipolar-luminex-_JM#position=8&search_layout=grid&type=item&tracking_id=950556f3-5f4c-4b96-940d-c199e6ec2c17

ítem OE-2:

<https://electroservimos.co/breakers/135-bmgi380-breaker-industrial-3-x-80a-easypact-25ka-240v-schneider.html>

ítem OE-3:

LISTA-DE-PRECIOS-TERCOL-31-ENERO-2022

ítem OE-6:

<https://ferretodo.com.co/ferretienda/tubo-emt-1-1-2-colmena/>

Los anteriores ítems no justifican su valoración respecto a los precios cotizados en el mercado los cuales fueron consultados con las mismas condiciones técnicas específicas evaluadas comercialmente.

Los ítems faltantes no se evidenciaron en el recorrido realizado conjuntamente con el supervisor, por lo tanto, ocasionan un presunto faltante en la ejecución.

Criterio y Fuente de criterio.

Constitución Política Artículo 209, Ley 489 de 1998, Artículo 3, Manual de Contratación Acuerdo 009 de 2019, Artículo 15 párrafo 1

Causa.

Falta de planeación posiblemente no se hizo el análisis de varias propuestas teniendo en cuenta el costo beneficio y deficiente seguimiento.

Efecto.

Posible materialización del riesgo derivado de pago de ítems por mayor valor a los que oscilan en el mercado y faltantes que constituye en un presunto detrimento patrimonial en la suma de \$109.966.108.

Los hechos descritos constituyen una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, por incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

Los hechos descritos constituyen una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, por incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

23. Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Falta al principio de economía en la selección de insumos causando mayor valor.

Contrato: 0030.0034.018.016.933.2023 Contrato de Suministro

Suscrito: 11/10/2023

Objeto: compra de una 1 planta eléctrica puesta en sitio y funcionamiento, incluye transferencia automática y configuración del módulo de comunicación, para el centro de investigación para la enseñanza de las ciencias naturales y las matemáticas CECIM edificio b23 multitaller, facultad de ciencias naturales y exactas, sede Meléndez, Universidad del valle

Valor: \$ 87.539.800

Condición.

Haciendo revisión del presupuesto de este contrato en la visita técnica y sobre documentos, se examinan los precios presentes los cuales fueron cotizados haciendo una solicitud al proveedor Tecno diésel teniendo en cuenta las mismas especificaciones técnicas, encontrando inconsistencias por mayor valor en el cobro como se relaciona en el presupuesto final ejecutado ocasionando una presunta inconsistencia al erario por valor de \$5.735.933

Cuadro N° 37

CANTIDADES EJECUTADAS												
<p>Contrato No: 0000-0000-000007-000-0000</p> <p>Objeto: CONTRATO DE UNA (1) PLANTA ELÉCTRICA PUESTA EN SITIO Y FUNDAMENTOS, INCLUYE TRANSMISIÓN AUTOMÁTICA Y CONFIGURACIÓN DEL MÓDULO DE COMUNICACIÓN, PARA EL CENTRO DE INVESTIGACIÓN PARA LA ENSEÑANZA DE LAS CIENCIAS NATURALES Y LAS MATEMÁTICAS (CCOM) TORO OROZUMI, FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y EXACTAS, SITE MELINDO, UNIVERSIDAD DEL VALLE</p> <p>Contratista: VALOR DEL CONTRATO: \$ 87.536.881,00</p>												
No. ítem	Descripción	Unidad	Cantidad	Precio unitario antes de IVA	IVA	Total	REVISIÓN CONTRALORIA					Posible mayor/menor
							Cantidad verificada	Valor unitario Cotizado Contraloría sin IVA	Valor unitario Cotizado Contraloría + IVA	Valor unitario Cotizado Contraloría + IVA	Valor unitario Cotizado Contraloría + IVA	
1	ACIOS Placa Eléctrica para CUMMINS, 120 kVA / 100 A en STANDARD, con CALIDAD SCHOKA, a 200% Tolerancia en todos los valores.	1	1	\$ 3400,000	\$ 11,34% IVA	\$ 3.784,000	1	\$ 33.000,000	\$ 63.665,000	\$ 63.665,000	\$ 63.665,000	\$ 7.636,800
2	ATS-000: Toma Branda en un área con cable brida marca CHINT de 30x41x100x25 para 125kVA (100kVA).	1	1	\$ 700,000	\$ 1,33% IVA	\$ 713,300	1	\$ 7.300,000	\$ 8.667,000	\$ 8.667,000	\$ 8.667,000	\$ 107,000
3	Suministro y Configuración de Módulo Gateway para comunicación Remota de la Planta Eléctrica CSE (100kVA) original. Transporte y Descarga en sitio. Instalación de Placa Eléctrica de 120kVA. Cables.	1	1	\$ 600,000	\$ 1,24% IVA	\$ 612,400	1	\$ 6.642,857	\$ 7.905,000	\$ 7.905,000	\$ 7.905,000	\$ -
TOTAL (863800)						\$ 87.536.881,00						\$ 7.262,800
Se agregaron por concepto de impuestos, aranceles y gastos de transporte												\$ 21,24%
												\$ 1.546.987
												\$ 5.734.933

Fuente: Consulta de precios
Elaboró equipo auditor

Los anteriores ítems no justifican su valoración respecto a los precios cotizados en el mercado donde la empresa respectiva fabricante de la planta Tecnodiesel tiene una valoración diferente al valor detallado en este presupuesto el cual fue consultado con las mismas condiciones técnicas específicas d instalación evaluadas comercialmente.

Se anexa algunas hojas esenciales de la Cotización

CP-89383-24-ALP

Cali, 16 de abril de 2024

REF: SUMINISTRO DE UNA PLANTA ELECTRICA TECNODIESEL PARA SU REQUERIMIENTO DE POTENCIA 125KVA EN MODO DE OPERACIÓN DE EMERGENCIA, @220V, PARA PROYECTO A LA ALTURA DE SUR DE CALI, VALLE DEL CAUCA.

Cordial Saludo,

TECNODIESEL S.A.S., importador y distribuidor de plantas eléctricas Diesel y Gas serie CUMMINS, DOOSAN, GENERAC, WEICHAJ Y PERKINS con más de 44 años de experiencia (desde 1979), con sedes comerciales, servicio y soporte técnico en todo el país, tenemos el gusto de presentar la siguiente propuesta comercial para el suministro de una planta eléctrica para servicio de emergencia, referencias AC125.

Estamos a su disposición para ampliar la información que requiera de nuestra oferta.

Cordialmente,

OSCAR MAURICIO RIVERA
Gerente Comercial de Generación
M.rivera@tecnodiesel.com.co
Cel 320 6954003

ALEXANDER PERAFAN
Asesor Comercial
a.perafan@tecnodiesel.com.co
Cel 312 2723954

Pereira (606) 330 6102 Cali (602) 442 2422 Pasto (602) 737 4353 Medellín (604) 480 0105
Barranquilla (605) 310 0735 Bucaramanga (607) 607 1077 Bogotá 311 300 3238

www.tecnodiesel.com.co [f tecnodieselsas](https://www.facebook.com/tecnodieselsas) [@tecnodiesel2020](https://www.instagram.com/tecnodiesel2020) [Grupo de Empresas Tecnodiesel](https://www.linkedin.com/company/grupo-de-emprendas-tecnodiesel)

Documento Propiedad de TECNODIESEL SAS, cualquier uso de la información descrita en él sin autorización, está completamente prohibido / Venta: 800 8811088 - Ventas@Tecnodiesel.com.co

CP-80383-24-ALP

I. PROPUESTA TECNICA

1.1. Detalles técnicos básicos de los modelos de plantas a ofrecer

Las plantas eléctricas con motores a combustión, sufren una pérdida en la entrega de potencia conocida como "derrateo de potencia", ello debido a las condiciones de oxígeno y presión atmosférica en localidades donde operará el equipo que estén por encima de 1500 metros sobre el nivel del mar.

Descripción Técnica del Equipo	
Requerimiento	125 KVA @220V
Modelo	AC125
Potencia en StandBy	125 KVA / 100 KW
Potencia en modo Prime	113 KVA / 90 KW
Marca del Motor	CUMMINS original
Marca del Generador	LEROY SOMER
Sistema de Control	Deepsea DSE6120
Insonorización	CABINA INSONORIZADA IMPORTADA
Voltaje	127/220 V, 12 puntas
Fases	Trifásico a 4 hilos
Factor de Potencia	0.8
Frecuencia / Velocidad	60 Hz / 1800 rpm

1.2. Características técnicas generales de los grupos generadores

El Grupo Generador se entrega equipado con los siguientes accesorios:

- Cabina Insonorizada Importada de uso INTERIOR (no intemperie)
- Breaker totalizador Trifásico
- Arranque automático
- Baterías de 12 VDC con sus cables
- Cargador Flotante de Baterías de 12 VDC
- Precalentador de refrigerante
- Silenciador tipo Residencial
- Tubo flexible en la salida de escape
- Filtros para sistema de Aceite, ACPM,
- Amortiguadores de vibración Base Tanque de combustible para 8 horas operación a carga completa, con sensor de Nivel



Bereira (606) 330 6102 Cali (602) 442 2422 Pasto (602) 737 4353 Medellín (604) 480 0105

Iarranquilla (605) 310 0735 Bucaramanga (607) 607 1077 Bogotá 311 300 3238

www.tecnodiesel.com.co | tecnodieselsas | tecnodiesel2020 | Grupo de Empresas Tecnodiesel

Documento Propiedad de TECNODIESEL S.A.S, cualquier uso de la información descrita en él sin aprobación, está completamente prohibido / Ventas: 820 8512088 - Ventas@tecnodiesel.com.co



CP-80383-24-ALP

II. PROPUESTA FINANCIERA

2.1 COTIZACION DE SUMINISTRO DE EQUIPOS Y ACCESORIOS

2.1.1 Cotización de la Planta Eléctrica con Cabina Insonora

PLANTAS ELÉCTRICAS Y EQUIPOS IMPORTADOS						
opc	Model	Descripción	Disponibilidad	Precio Lista	Precio Oferta	Total con IVA
1	AC125	Planta Eléctrica TECNODIESEL serie CUMMINS, 125 KVA / 100 KW en STANDBY, con CABINA INSONORA, a 220V. Todos accesorios básicos incluidos.	INMEDIATA	\$ 57.245.000	\$ 53.500.000	\$ 63.665.000

*Precios en pesos colombianos

*Incluye Arranque Inicial (auditoría, pruebas y capacitación)

Todas nuestras plantas eléctricas son PLUG AND PLAY, listas para CONECTAR y OPERAR, pues son entregadas con todos los accesorios necesarios para entrar en servicio de inmediato, lo que permite a nuestros clientes un ahorro en los costos de instalación y una reducción significativa en los tiempos de puesta en marcha.

2.1.2 Cotización de Accesorios y Equipos ADICIONALES

COTIZACION DE EQUIPOS Y ACCESORIOS ADICIONALES A LA PLANTA					
Item	modelo	Descripción	Precio Oferta PU	Cant.	Total con IVA
1	ITA0380CH	Transferencia Automática con contactores Marca CHINT de 380A AC1 / 330A AC3, en Cofre certificado RETIE.	\$ 7.300.000	1	\$ 8.687.000

*Precios en pesos colombianos

*Entrega de 10 a 15 días

2.1.3 Condiciones Comerciales del Suministro de Plantas y Equipos:

- El Arranque inicial o Comisionamiento incluye: servicio de puesta en marcha con un Técnico Certificado TECNODIESEL, Auditoría de la instalación y capacitación de operadores en sitio.
- El Arranque inicial no tiene costo para localidades urbanas en zonas cercanas a las Oficinas de TECNODIESEL.
- Para zonas foráneas, el cliente pagará los viáticos de desplazamiento del Técnico.
- La cotización NO incluye instalación. Para cotizar se requiere una visita a la obra.

Tiempo de entrega

- Modelo de planta eléctrica AC125 DISPONIBLE en bodega, salvo previa venta. Con entrega hasta en cinco (5) días hábiles, previa verificación de condiciones de alistamiento y logística.
- La Transferencia Automática se entregará entre 10 a 15 días contados a partir de la fecha certificación del pago.

Lugar de Entrega:

- Entrega al cliente en oficina de TECNODIESEL de Cali.
- En caso que el cliente requiera transporte hasta la localidad del proyecto, recomendamos contactar nuestro departamento de transporte para cotización y coordinación:
Sandra Mónica Gomez - 311 7644863 (S.Gomez@tecnodiesel.com.co)

Pereira (606) 330 6102 Cali (602) 442 2422 Pasto (602) 737 4353 Medellín (604) 480 0105

Barranquilla (605) 310 0735 Bucaramanga (607) 607 1077 Bogotá 311 300 3238

www.tecnodiesel.com.co | @tecnodiesel | #tecnodiesel2020 | Grupo de Empresas Tecnodiesel

Documento Propiedad de TECNODIESEL SAS, cualquier uso de la información descrita en él sin aprobación, está completamente prohibido. / Ventas: 320 6913088 - Ventas@Tecnodiesel.com.co

Constitución Política Artículo 209, Ley 489 de 1998, Artículo 3, Manual de Contratación Acuerdo 009 de 2019, Artículo 15 párrafo 1

Causa.

Falta de planeación posiblemente no se hizo el análisis de varias propuestas teniendo en cuenta el costo beneficio

Efecto.

Posible materialización del riesgo derivado de pago de ítems por mayor valor a los que oscilan en el mercado que constituye en un presunto detrimento patrimonial en la suma de \$5.735.933.

Los hechos descritos constituyen una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, por incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000 artículos 5 y 6.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

23. observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Falta al principio de economía en la selección de insumos causando mayor valor.

Contrato: 0030.0034.018.016.933.2023 Contrato de Suministro Suscrito: 11/10/2023

Objeto: compra de una 1 planta eléctrica puesta en sitio y funcionamiento, incluye transferencia automática y configuración del módulo de comunicación, para el centro de investigación para la enseñanza de las ciencias naturales y las matemáticas CECIM edificio b23 multitaller, facultad de ciencias naturales y exactas, sede Meléndez, Universidad del valle

Valor: \$ 87.539.800

Respuesta En Derecho Contradicción Presentada por la Directora de Infraestructura Universitaria.

La Universidad del Valle no acepta la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$5.735.933, lo anterior se fundamenta en los siguientes hechos:

La Universidad del Valle realizó el estudio de mercado con el fin de comprender la dinámica de los precios y establecer el presupuesto oficial de la contratación, realizando un análisis de los diferentes precios de los bienes a contratar que se registran en el mercado en el presente caso a través de tres proveedores, evidenciado en la página 4 del “Estudio del Sector Compra-Suministro”; El objeto contratado correspondió a la compra de una 1 planta eléctrica puesta en sitio y funcionamiento, incluye transferencia automática y configuración del módulo de comunicación, para el centro de investigación para la enseñanza de las Ciencias Naturales y las Matemáticas CECIM edificio B23 Multitaller, Facultad de Ciencias Naturales y Exactas, ubicado en la sede Meléndez por valor de \$87.539.800; La estructuración del presente contrato, expresamente en el análisis del sector y sus anexos, fue realizado por un equipo estructurador multidisciplinario el cual estableció el presupuesto oficial y el valor de las actividades específicas mediante ofertas del mercado, documento entregado al equipo auditor; Como prueba de lo anterior se anexa imagen de la página 4 del documento “Estudio del Sector Compra-Suministro”:

1. Proveedores

La Universidad del Valle — DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA UNIVERSITARIA (DIU) - VICERRECTORÍA ADMINISTRATIVA

mediante correo electrónico solicitó precotización a los siguientes proveedores:

Para el diseño de la lista de potenciales proveedores se ha utilizado la base de datos e información del Sistema de Información y Riesgo Empresarial (SIREM), administrado por la Superintendencia de Sociedades y el SECOP. La lista de proveedores identificados en el mercado nacional del bien y a quienes han participado como proponentes y contratistas en Procesos de Contratación con Entidades Estatales, son:

Liste los proveedores de los cuales recibió cotización si esto aplica

1. Tecnodiesel

2. RYLSA Rodríguez y Londoño S.A.

3. Energía y Potencia S.A.S.

Empresas que han suministrado

3312 Mantenimiento y reparación especializado de maquinaria y equipo
4321 Instalaciones eléctricas
4659 Comercio al por mayor de otros tipos de maquinaria y equipo n.c.p.

a la Universidad del Valle.

2. Producto

El / La "COMPRA DE UNA (1) PLANTA ELÉCTRICA CON INSTALACIÓN EN SITIO INCLUYE (TRANSFERENCIA AUTOMÁTICA, MÓDULO Y TRANSPORTE), PARA CECIM (CENTRO DE INVESTIGACIÓN PARA LA ENSEÑANZA DE LAS CIENCIAS NATURALES Y LAS MATEMÁTICAS) EN EL EDIFICIO B23 MULTITALLER, FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y EXACTAS, UNIVERSIDAD DEL VALLE, SEDE MELÉNDEZ"

se prestará por intermedio de una empresa especializada y/o persona natural para brindar el servicio, obra o suministro que cumpla cabalmente la ficha técnica de estudios previos y términos solicitados para tal cometido.

Es así, que dentro del sondeo de sector, se invitó a (3) personas natural o jurídicas, especializadas en el servicio requerido, para presentar precotizaciones de acuerdo a los parámetros suministrados por la Universidad.

3. Análisis Económico

Aplica

SI

NO

Tabla 1 - Cotizaciones presentadas

No	Producto y/o Requerimiento	Cotización 1	Cotización 2	Cotización 3	Promedio
1	"COMPRA DE UNA (1) PLANTA ELÉCTRICA CON INSTALACIÓN EN SITIO INCLUYE (TRANSFERENCIA AUTOMÁTICA, MÓDULO Y TRANSPORTE), PARA CECIM (CENTRO DE INVESTIGACIÓN PARA LA	\$ 87.539.800,00	\$ 108.236.450,00	\$ 93.441.936,00	\$ 96.406.062,00

Fuente: Estudio del Sector página 4

Revisado el soporte de la condición que aporta la Contraloría Departamental del Valle del Cauca como sustento del presunto mayor valor, se evidencia que la cotización CP-80383- 24-ALP de la empresa Tecnodiesel, se realiza en condiciones diferentes a las del contrato objeto de revisión, es decir, no es cierto lo que manifiesta el auditor en el informe, el cual se transcribe "Haciendo revisión del presupuesto de este contrato en la visita técnica y sobre documentos, se examinan los precios presentes los cuales fueron cotizados haciendo una solicitud al proveedor Tecno diésel teniendo en cuenta las mismas especificaciones técnicas". A continuación, se enuncian las diferencias:

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Cotización elaborada por Univalle (cotizaciones que son anexos del estudio del sector).
Forma de Pago	Contado	Forma de pago estipulada en el contrato: "...Primer Pago: El 50% del valor del contrato con la entrega del Cronograma de Entrega del bien y la firma del Acta de Inicio, previo perfeccionamiento y legalización del contrato. Segundo Pago: El 50% del valor del contrato con la entrega del bien en sitio..." Se pagará a los 30 días calendario, siguientes a la radicación de la factura por parte del contratista con el lleno de los requisitos legales de la Universidad.
Sitio de entrega del equipo	Oficinas de Tecnodiesel	En la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación de la planta.
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Agosto de 2023
Valor del dólar	Abril 30 de 2024 - \$3.873,44	Agosto 31 de 2023 - \$4.085,33
Elementos cotizados	No incluye módulo de comunicación remota de la planta eléctrica.	Incluye módulo de comunicación remota de la planta eléctrica, incluye transporte y descarga en sitio.

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran.

Con el fin de contar con el respectivo soporte para la presente respuesta, se realizó consulta al contratista Tecnodiesel, quien nos remitió la copia de la cotización presentada al órgano de control, la cual presenta diferencias con la del presente informe, es decir está incompleta; Se anexa la cotización completa con el fin que se puedan evidenciar todos los aspectos enunciados en el cuadro anterior.

Por lo anteriormente expuesto se ratifica, que las condiciones técnicas específicas de instalación evaluadas por el auditor, no son comparables, por cuanto sus condiciones difieren a las condiciones estipuladas en la planeación contractual.

El auditor al momento de estimar el presunto mayor valor aplicó el siguiente procedimiento:

Cotiza con la empresa Tecnodiesel el equipo contratado objeto de revisión, y lo realiza a nombre del auditor como persona natural, con términos de pago de contado, tal como se evidenció en el documento de la cotización completa No. CP-80383-24-ALP; La cotización indica para la estimación de precios algo de nominado "Precio de Lista" y "Precio de oferta", el auditor toma como criterio para la determinación de la observación el "Precio de oferta".

2.1 COTIZACION DE SUMINISTRO DE EQUIPOS Y ACCESORIOS

2.1.1 Cotización de la Planta Eléctrica con Cabina Insonora

PLANTAS ELÉCTRICAS Y EQUIPO IMPORTADOS							
opc	Model	Descripción	Disponibilidad	Precio Lista	Precio Oferta	Cant.	Total con IVA
1	AC125	Planta Eléctrica TECNODIESEL serie CUMMINS, 125 KVA / 100 KW en STANDBY, con CABINA INSONORA, a 220V. Todos accesorios básicos incluidos.	INMEDIATA	\$ 57.245.000	\$ 53.500.000	1	\$ 63.665.000

*Precios en pesos colombianos

*Incluye Arranque Inicial (auditoría, pruebas y capacitación)

Todas nuestras plantas eléctricas son PLUG AND PLAY, listas para CONECTAR y OPERAR, pues son entregadas con todos los accesorios necesarios para entrar en servicio de inmediato, lo que permite a nuestros clientes un ahorro en los costos de instalación y una reducción significativa en los tiempos de puesta en marcha.

Consultado el proveedor nos indica que, el "Precio de lista" corresponde al precio del mercado regular y el "Precio de oferta" corresponde a precios que no son fijos, son temporales por periodos cortos, que generalmente son

articuladas a ventas cuyos pagos son de contado y que obedecen a la toma de decisión de la empresa como política comercial en los momentos en que hay afectación de las variables económicas, especialmente lo ocasionado por el dólar. Es importante recordar que cuando la Universidad del Valle realizó la etapa precontractual, fue en agosto del año 2023 y el auditor fundamenta su observación con una cotización de abril de 2024, fechas en las que el dólar presentaba una variación importante, tal como se indicó en la Tabla "Comparación condiciones técnicas específicas de instalación".

Adicional a lo anterior en la cotización del auditor también se precisa por parte del proveedor que el transporte no está incluido, en el siguiente aparte:

Lugar de Entrega:

- Entrega al cliente en oficina de TECNODIESEL de Cali.
- En caso que el cliente requiera transporte hasta la localidad del proyecto, recomendamos contactar nuestro departamento de transporte para cotización y coordinación:
Sandra Mónica Gomez - 311 7644863 (S.Gomez@Tecnodiesel.com.co)

Es importante anotar que los proveedores al momento de cotizar y establecer el valor de los productos a suministrar a la Universidad del Valle, antes de IVA, se estiman todos los costos y gastos asociados a impuestos, costos operativos, costos administrativos, costos financieros, deducciones por concepto de estampillas, etc. al igual que la utilidad esperada.

El auditor establece como criterio un porcentaje del 21,24% para estimar los costos de estampilla, impuestos, pólizas y costos operativos, el cual lo aplica únicamente al presunto mayor valor, objeto de su observación, y desconoce que este concepto aplica en su totalidad al valor de la cotización; Adicional a lo anterior, aplica este porcentaje del 21,24% al valor de la cotización con el IVA estimado, cálculo incorrecto debido a que estos costos se aplican antes de IVA; Si el auditor hubiese realizado el cálculo correcto, aun tomando el valor para el ítem 1 con "Precio de oferta" el valor arrojaría \$95.624.565, tal como se observa en el siguiente cuadro:

	Actividad	Valor cotización antes de IVA CDVC	Valor cotización incluido el 21,24% del criterio del auditor	Valor IVA	Valor Total IVA incluido
1	PLANTA ELECTRICA TECNODIESEL serie CUMMING, 125 KVA/100 KW en STANDBY, con CABINA INSONORA , a 220 V. Todos los accesorios basicos incluidos	\$ 53.500.000	\$ 64.863.400	\$ 12.324.046	\$ 77.187.446
2	Transferencia Automatica con contactores marca CHINT de 380AC1/330AC3 para Planta electrica de 125 KVA/100KW/3x/0220V	\$ 7.300.000	\$ 8.890.520	\$ 1.681.599	\$ 10.532.119
3*	GATEWAY Modulo de comunicacion remota para Sistema de Control y Alarmas	\$ 6.642.857	-	\$ 1.262.143	\$ 7.905.000
	TOTAL				\$ 95.624.565

*Nota 1: El valor del ítem No. 3, debido a que no presenta observaciones por parte del auditor, se deja con el mismo valor de lo contratado por la UV

Nota 2: el 21,24% es el concepto establecido por el auditor para las deducciones por concepto de impuestos, estampillas y pólizas, costos operativos

La Universidad del Valle contrató la compra de una 1 planta eléctrica puesta en sitio y funcionamiento que incluyó la transferencia automática y la configuración del módulo de comunicación, para el centro de investigación para la enseñanza de las Ciencias Naturales y las Matemáticas CECIM edificio B23 Multitaller, Facultad de Ciencias Naturales y Exactas, ubicado en la sede Meléndez por un valor de \$87.539.800:

		Valor contrato antes de IVA que incluyó impuestos, costos operativos (transporte), costos administrativos, costos financieros, deducciones por concepto de estampillas, etc.	Valor IVA	Valor Total IVA incluido
1	PLANTA ELECTRICA TECNODIESEL serie CUMMINS, 125 KVA/100 KW en STANDBY, con CABINA INSONORA , a 220 V. Todos los accesorios basicos incluidos	\$ 59.920.000	\$ 11.384.800	\$ 71.304.800
2	Transferencia Automatica con contactos marca CHINT de 380AC1/330AC3 para Planta Electrica de 125 KAVA/100KW/3K@220V.	\$ 7.000.000	\$ 1.330.000	\$ 8.330.000
3	GATEWAY Modulo de comunicacion remota para Sistema de Control y Alarmas	\$ 6.842.857	\$ 1.282.143	\$ 7.905.000
		TOTAL		\$ 87.539.800

Así las cosas, en el presente caso quedan desvirtuados los hechos descritos por el auditor, por lo que no existe, ni se constituye una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, ni tampoco hay existencia de un presunto incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6, establecido en la observación.

Por lo anteriormente expuesto es claro que en el presente caso no existe detrimento patrimonial calculado en la suma de \$5.735.933, por cuanto el auditor al realizar el análisis comparativo de precios no lo realiza en las mismas condiciones ofertadas por la Universidad del Valle desconociendo su naturaleza jurídica, la cotización la realiza como persona natural cuyo pago es de contado y no se encuentra sometido a los descuentos y tramites presupuestales, administrativos y de supervisión para el pago, es claro, que en el subleto no se dan los elementos establecidos en el artículo 5 Ley 610 de 2000 para que exista responsabilidad fiscal.

“Elementos de la responsabilidad fiscal. La responsabilidad fiscal estará integrada por los siguientes elementos:
- Una conducta dolosa o culposa atribuible a una persona que realiza gestión fiscal. - Un daño patrimonial al Estado. - Un nexo causal entre los dos elementos anteriores.”

Por último, no debe perderse de vista que la responsabilidad fiscal tiene como finalidad o propósito específico la protección y garantía del patrimonio del Estado, buscando la reparación de los daños que éste haya podido sufrir como consecuencia de la gestión irregular de quienes tienen a su cargo el manejo de dineros o bienes públicos, situación que no se presentó en el contrato objeto de revisión, razón por la cual debe retirarse la presente observación del informe final.

Igualmente, la GAT 3.0, señala “Evidencia para la configuración del hallazgo fiscal Conjunto de documentos, registros fotográficos, archivos digitales y demás material que permita comprobar la existencia cierta, clara, actual y precisa con la respectiva cuantificación de un daño patrimonial; la identificación de los presuntos autores del hecho generador del daño fiscal que realizaron las acciones u omisiones y el nexo causal entre los dos elementos anteriores (el Daño Patrimonial y la acción u omisión de los autores del hecho generador del daño fiscal)”; En este caso en particular, se ratifica que no se dan los mencionados elementos.

Dentro del procedimiento aplicado por el auditor se denota inobservancia a lo que establecen las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), adoptadas en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, dejando entrever una ejecución de la auditoria muy limitada o nula en la solicitud de aclaraciones y documentos complementarios durante la etapa de ejecución, lo que va en contravía de lo expuesto por la Señora Contralora y la Coordinadora del proceso auditor, en el evento de instalación del proceso auditor; Con la conducta pasiva del auditor no se fortaleció el informe de auditoría, generando interpretaciones erróneas y riesgo a la calidad de la auditoría realizada por el equipo del ente de control.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

ANÁLISIS TÉCNICO:

Analizados los argumentos con los cuales se pretende contradecir el valor cotizado, se hace necesario remitirse a la fecha en la cual se solicitó el análisis unitario de este contrato y que nunca lo remitieron, por lo tanto, no es inobservancia cuando se procesa información aproximada a la realidad o cuando la entidad no se somete a los procedimientos que vislumbran los hechos, ya que el auditor tiene unos términos y cuando se hace un requerimiento y no se responde se debe entregar resultados de la información aproximada.

El supervisor refuta dicha solicitud con el comentario verbal: “por tratarse de elementos de compras y suministros que, por sus especificaciones, no se hace este análisis unitario pues el contratista entrega a la universidad el valor en el presupuesto”, situación contraria a la indicación de saber cómo se adquirió la planta eléctrica con sus respectivos valores y las inclusiones de instalación para sustentar su costo total. Es importante aclarar que de acuerdo a la falta de información por parte de la universidad, se realizó un análisis de la forma como se sacó el presupuesto y los documentos existentes, pero a la fecha con esta contradicción este grupo auditor debe reevaluar de acuerdo a lo proferido en el anterior escrito toda prueba en función de los procedimientos auditores; por tal razón y de acuerdo a lo descrito por el contratista... “Precio de lista” corresponde al precio del mercado regular y el “Precio de oferta” corresponde a precios que no son fijos, son temporales por periodos cortos, que generalmente son articuladas a ventas cuyos pagos son de contado y que obedecen a la toma de decisión de la empresa como política comercial en los momentos en que hay afectación de las variables económicas” con el aporte de esta variables, la contradicción, elimina la incidencia disciplinaria y fiscal, sin embargo la universidad al no ceñirse a lo enteramente procedimental, no supe la observación con incidencia administrativa.

Revaluación del Hallazgo

23.Observación Administrativa por deficiencias en la documentación técnica y soportes de los análisis unitarios.

Contrato: 0030.0034.018.016.933.2023 Contrato de Suministro

Suscrito: 11/10/2023

Objeto: compra de una 1 planta eléctrica puesta en sitio y funcionamiento, incluye transferencia automática y configuración del módulo de comunicación, para el centro de investigación para la enseñanza de las ciencias naturales y las matemáticas CECIM edificio b23 multitaller, facultad de ciencias naturales y exactas, sede Meléndez, Universidad del valle

Valor: \$ 87.539.800

Condición:

De acuerdo a la falta de información por parte de la universidad en cuanto a los análisis unitarios, se realizó la evaluación de conforme a los pocos documentos que determinaron los valores de adquisición y se calculó con respecto a esto y a las cotizaciones de algunos de los valores del presupuesto, pero a la fecha con esta contradicción el grupo auditor debió reevaluar de acuerdo a lo proferido en función de los procedimientos auditores; por tal razón y de acuerdo a lo descrito por el contratista en la contradicción... “Precio de lista” corresponde al precio del mercado regular y el “Precio de oferta” corresponde a precios que no son fijos, son

temporales por periodos cortos, que generalmente son articuladas a ventas cuyos pagos son de contado y que obedecen a la toma de decisión de la empresa como política comercial en los momentos en que hay afectación de las variables económicas” con el aporte de estas variables con respecto a las ofertas del año 2023 a 2024 se ve claramente demostrado que es potestad del oferente precisar valores favorables o de momento, Viendo claramente este procedimiento, se evidencia que la universidad al no ceñirse a lo enteramente procedimental, presenta una observación con **incidencia administrativa** por falta de soportes que orienten los costos de las partes mediante los análisis unitarios de la planta eléctrica.

Criterio y fuente de criterio

Presupuesto, cotizaciones, listados de precios, manuales de costos unitarios, para las exigencias del costo beneficio en un proceso de compra o suministro.

Causa

Debilidad en el seguimiento contractual de las condiciones técnicas exigidas en el presupuesto

Efecto

Falta de información para la verificación de los documentos que orientan la valoración de los ítems del presupuesto para conocer el costo preciso por unidad y detallar la inversión.

COMITÉ DE CALIDAD 18 DE JULIO DE 2024:

Una vez expuesta la observación, se procede a realizar una valoración objetiva de la observación, especialmente porque se trata de una consulta de precios basada en mercado libre lo cual puede presentar una variación en los precios.

Se indica por parte de la Señora Contralora que, se debe verificar muy bien el origen de los precios y todas las condiciones de las mismas.

Por parte de la coordinadora indica, que el bien adquirido, es compuesto y como seria el sacar precios unitarios en estos casos. Responde el auditor Ing. Vergara: el análisis unitario está compuesto por el valor del producto y mano de obra, no estoy diciendo que se compone de rejilla, filtro, motor cable, la universidad del valle no presento análisis unitarios, yo les pregunto a ellos, ellos dicen, si tenemos análisis unitario en unos y en otros no.

Por parte del Subcontralor Departamental, indica que, la Universidad del Valle no se centró en establecer que los precios eran los que correspondían sino que se dedicó a manifestar que no se tuvo en cuenta las deducciones de Ley. De igual modo considera a su juicio jurídico es que la consulta de la página web es insuficiente para determinar sobrecosto.

El Jefe oficina jurídica (E) indica:

La comparación de los precios del mercado debe ser objetiva, teniendo en cuenta características geográficas de donde se las va adquirir, también, utilizar la página de mercado libre, debe tenerse en cuenta muchos factores que se manejan en esas páginas ya que hay varios vendedores que juegan con el precio, entonces, se debió establecer se utilizaron los valores más altos o más bajos de mercado libre, para realizar la comparación de precios.

El Director Operativo de Control Fiscal indica:

“A este cuadro que estamos analizando, veo que se hizo tres casillas, la primera refiere al valor pagado por la universidad, la segunda al valor diferencial determinado en el informe preliminar y una tercera casilla, el valor diferencial después de contradicción con los descuentos que no se habían tenido en cuenta inicialmente.

Por qué respecto del ítem de suministro de equipos de aire acondicionado, ellos lo cotizaron a 3.000. 750, usted lo cotizó en 2.000.150 y le suma el 31% y le queda en 2.800.000, eso esta bien; pero en los otros ítem, veo que la cotización que usted hace es idéntica que es el precio que lo pagaron, pero estos usted no le sumo el 31%, queriendo decir con esto que el precio esta incluso mas económico.”

El Jefe Oficina Asesora Jurídica (E), expresa:

“Los precios cotizados en internet y mas cuando estos no se encuentran en el mercado nacional, si no que toca mercado internacional, tienden a varias por el precio del dólar, puede ser que se cote un día a un precio y al siguiente día varía el valor por el precio de la importación. Por eso debe ser el equipo auditor muy lapso en evaluar unos sobrecostos, evaluar de manera significativa, que sea visible clara. Pues en este caso, la variación de los precios como se pudo observar no es mucha y se encontró ítems que incluso estaban por debajo del valor contratado sumando el 31%. Es importante reevaluar el concepto.

Interviene la Señora Contralora: Es importante que el equipo auditor sea objetivo, que como Entidad debemos consolidar un hallazgo el cual no se vaya para Investigaciones Fiscales y allá se caiga con argumentos sólidos como los ha expuesto el Consejo de Estado."

Interviene el Auditor Ingeniero Vergara: Entiendo todo lo que se hablado aquí, y yo revaluó todo esto, teniendo en cuenta que Mercado Libre no es confiable y que la tendencia en los precios de internet es una cuerva y yo tome los valores con esa curva alta.

Interviene el Subcontralor Dr. Diego: Para mi, no es que mercado libre no sea una fuente confiable, esa fuente es insuficiente, para mi el estudio del mercado debe tener acoger muchas más cosas, como varias cotizaciones en diferentes ámbitos públicos y privados y una vez realizado el estudio, se debe agregar todas las arandelas de aquí para allá.

Para hacer un análisis del sector debe tener varias fuentes de contratación.

Interviene la auditora Ing. Daniela Riaño: yo estoy de acuerdo con todo lo que dicen los compañeros, que la falla esta en utilizar una única fuente para realizar la valoración de sobre costos.

Interviene el auditor Ing. Vergara: la Universidad no me ha remitido el análisis de precios unitarios y nunca los estudios de mercado, porque yo los analice y me pusieron estos.

Interviene el Subcontralor: les hago una acotación a quienes revisaron el contrato, para hacer un estudio de mercado, no solo basta las cotizaciones, eso no se vuelve un análisis del sector, estas tienen unas especificaciones y características que están establecidas en la ley. Se tiene que evaluar el sector económico primero, cuales son las empresas que convergen en la compra de aires acondicionados, cuales son los riesgos y las variaciones de esas empresas que convergen en el mercado y de ahí sacar indicadores financieros. Partiendo de la rentabilidad del activo, rentabilidad de patrimonio, liquidez, apalancamiento etc. De el resultado de estudio, indicadores económicos se puede decir, estas son las empresas que sirven y las que se mueve este mercado.

Interviene el auditor Ing. Vergara: tengan plena certeza que esto será revaluado y con los que ustedes me han aclarado, lo que uno quiere con estos comités es fortalecer, de eso se trata.

CONCLUSIÓN:

Los integrantes firmantes del comité en pleno indican que, la observación no tiene vocación de prosperidad en tanto que, una sola fuente de consulta como lo es mercado libre u otra página de internet, no logra tener la objetividad pertinente para indicar la existencia del elemento del DAÑO PATRIMONIAL al Estado, situación por la cual se procede a retirar dicha observación sin desconocer que existen unos deficientes estudios del sector económico por parte de la Universidad del Valle.

El Ingeniero indica que las demás observaciones están en el mismo sentido, por lo cual se retiraran del informe bajo los mismos argumentos esbozados.

El hallazgo se efectúa desde observación administrativa deficientes análisis del sector.

Hallazgo Administrativo. Deficiencias en los estudios del sector.

Contrato de Obra N°: 0110.0110.1.018.025.081.2023

Suscrito: 17/08/2023

Objeto: instalación y adecuación del cableado de datos e instalaciones eléctricas de diferentes espacios del edificio 127 marianitas, destinados a aulas de clase y espacios administrativos de la facultad de ciencias de la administración. Incluye mano de obra, suministro y configuración de equipos y elementos necesarios. MIC196072023

Valor: \$64.436.337

Contrato: 0030.0034.018.007-913-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 17/08/2023

Objeto: adquisición de equipos de climatización para espacios académico administrativos de la Universidad del Valle

Valor: \$ 430.846.377

Contrato: 0040-0043-0018-0007-0823-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 03/11/2023

Objeto: compra de aires acondicionados para los laboratorios de la facultad de ingeniería de la universidad del valle

Valor: \$ 85.471.663

Contrato: 0030.0034.018.016.933.2023 Contrato de Suministro

Suscrito: 11/10/2023

Objeto: compra de una 1 planta eléctrica puesta en sitio y funcionamiento, incluye transferencia automática y configuración del módulo de comunicación, para el centro de investigación para la enseñanza de las ciencias naturales y las matemáticas CECIM edificio b23 multitaller, facultad de ciencias naturales y exactas, sede Meléndez, Universidad del valle

Valor: \$ 87.539.800

Contrato: 0030.0034.018.007-931-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 09/10/2023

Objeto: adquisición de accesorios eléctricos y cableado, para reposición de equipos de aire acondicionado en los espacios académico administrativos de la universidad del valle.

Valor: \$ 437.024.855

Condición.

De acuerdo a la falta de información por parte de la universidad en cuanto a los análisis unitarios, se realizó la evaluación conforme a los pocos documentos que determinaron los valores de adquisición y se calculó con respecto a esto y a las cotizaciones de algunos de los valores del presupuesto, pero a la fecha con esta contradicción el grupo auditor debió reevaluar de acuerdo a lo proferido en función de los procedimientos auditores; por tal razón y de acuerdo a lo descrito por el contratista en la contradicción se indica que los valores corresponde al precio del mercado regular y el "Precio de oferta" corresponde a precios que no son fijos, son temporales por periodos cortos, que generalmente son articuladas a ventas cuyos pagos son de contado y que obedecen a la toma de decisión de la empresa como política comercial en los momentos en que hay afectación de las variables económicas" con el aporte de estas variables con respecto a las ofertas del año 2023 a 2024 se ve claramente demostrado que es potestad del oferente precisar valores favorables o de momento.

Por lo anterior en este procedimiento, se evidencia que la universidad no contempló enteramente lo procedimental, presentando una observación con incidencia administrativa por falta de soportes que orienten los costos de las partes mediante los análisis unitarios, los estudios de mercado presentan deficiencias en las cotizaciones y consultas de precios y variables relacionadas con el objeto que se pretende contratar.

Criterio y Fuente de criterio.

Presupuesto, cotizaciones, listados de precios, manuales de costos unitarios, para las exigencias del costo beneficio en un proceso de compra o suministro.

Causa.

Debilidad en el seguimiento contractual de las condiciones técnicas exigidas en el presupuesto.

Efecto.

Falta de información para la verificación de los documentos que orientan la valoración de los ítems del presupuesto para conocer el costo preciso por unidad y detallar la inversión.

24. Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Falta al principio de economía en la selección de insumos por mayor valor -.

Contrato: 0030.0034.018.007-931-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 09/10/2023

Objeto: adquisición de accesorios eléctricos y cableado, para reposición de equipos de aire acondicionado en los espacios académico administrativos de la universidad del valle.

Valor: \$ 437.024.855

Condición.

Haciendo revisión del presupuesto de este contrato, se examinan los precios presentes los cuales se cotizaron comercialmente a través de varias páginas web, los cuales se identifican con las mismas características de marca, capacidad referencia y numeración, pudiendo observar con los soportes de cada proveedor que se encuentran a menor costo que en el acta del contrato y las mismas especificaciones técnicas, también fueron verificados en la visita, mostrando con esto inconsistencias por mayor valor, lo cual ocasiona una presunta inconsistencia por mayor valor de \$109.966.108

<https://ingecomsas.com/producto/cable-encauchetado-4x16-centelsa/>

ítem 2:

https://articulo.mercadolibre.com.co/MCO-1584555070-cable-7-hilos-centelsa-calibre-8-original-x-1-metro-_JM#position=6&search_layout=grid&type=item&tracking_id=48749512-b1e9-43f7-a65b-f386d5feaab6

ítem 3:

<https://www.metropoliscenter.com.co/p/cable-aislado-%23-12-7-hilos-negro-x-mts-centelsa/>

ítem 5:

https://articulo.mercadolibre.com.co/MCO-1915600488-cable-7-hilos-cobre-thhnhwn-no-10-centelsa-_JM#position=20&search_layout=grid&type=item&tracking_id=635625ff-115d-4b18-b96f-e9f87e4cf6db

ítem 7:

<https://interelectricas.com.co/tuberia-metalica-y-pvc/2087-coraza-liquid-tight-tipo-americano-3-4-pulgadas-x-metro.html>

ítem 9:

<https://interelectricas.com.co/herrajes-electricos/68-conector-coraza-liquid-tight-recto-3-4-pulg-hierro-a-prueba.html>

ítem 10:

https://www.homecenter.com.co/homecenter-co/product/320592/mini-breaker-homeline-2-polos-30-a-10-ka-120-240-v-ac-enchufable/320592/?kid=goosho_1161562&shop=googleShopping&gad_source=1&gclid=Cj0KCQjw0ruyBhDuARIsANSZ3woR2pQeRuwssEpBrnLjK6sX1WLEMPB3bjGVDhwKtGMR_TR2bwYmg3saAik5EALw_wcB

ítem 11:

https://articulo.mercadolibre.com.co/MCO-883937605-breaker-electrico-de-riel-2x40-amp-breaker-de-luz-chint-_JM

ítem 12:

<https://www.electropartes.com.co/producto/intautom-1p-30a-120vac10ka-hom130/>

ítem 13:

<https://ingecomsas.com/producto/caja-de-paso-plastica-ip65-217x217x148mm-kowet/>

ítem 16:

<https://granadaycia.com/para-aguaaire/tubo-4-galvanizado-38mm>

ítem 19:

Listado de precios Decreto 1276 2021 indexado 17-09-20-TABLERO 3F 42 CTOS

ítem 21:

<https://granadaycia.com/para-aguaaire/tubo-3-galvanizado-36mm>

ítem 23:

<https://granadaycia.com/para-aguaaire/tubo-3-galvanizado-36mm>

ítem 25:

<https://granadaycia.com/para-aguaaire/tubo-3-galvanizado-36mm>

ítem 27:

<https://granadaycia.com/para-aguaaire/tubo-3-galvanizado-36mm>

ítem 28:

Listado de precios Decreto 1276 2021 indexado 17-09-20-TABLERO 3F 42 CTOS

ítem 29:

<https://interelectricas.com.co/alambres-y-cables/2825-cable-de-cobre-desnudo-no-10-awg-metro.html>

ítem 30:

<https://mall.industry.siemens.com/mall/es/co/Catalog/Product/3VM1463-4EE32-0AA0> - LISTA DE PRECIOS SIEMENS

ítem 31:

<https://www.amazon.com.mx/Disyuntor-Schneider-EZC100H3100-EZC100H-100A/dp/B078P9H4LC>

ítem 32:

<https://interelectricas.com.co/breakers/1303-breaker-abb-formula-a2c-200-50ka.html>

ítem OE-1:

https://articulo.mercadolibre.com.co/MCO-2209116796-breaker-taco-enchufable-2x20-amperios-bipolar-luminex-_JM#position=8&search_layout=grid&type=item&tracking_id=950556f3-5f4c-4b96-940d-c199e6ec2c17

ítem OE-2:

<https://electroservimos.co/breakers/135-bmgi380-breaker-industrial-3-x-80a-easypact-25ka-240v-schneider.html>

Ítem OE-3:

LISTA-DE-PRECIOS-TERCOL-31-ENERO-2022

Ítem OE-6:

<https://ferretodo.com.co/ferretienda/tubo-emt-1-1-2-colmena/>

Los anteriores ítems no justifican su valoración respecto a los precios cotizados en el mercado los cuales fueron consultados con las mismas condiciones técnicas específicas evaluadas comercialmente.

Los ítems faltantes no se evidenciaron en el recorrido realizado conjuntamente con el supervisor, por lo tanto, ocasionan un presunto faltante en la ejecución.

Criterio y Fuente de criterio.

Constitución Política Artículo 209, Ley 489 de 1998, Artículo 3, Manual de Contratación Acuerdo 009 de 2019, Artículo 15 parágrafo 1

Causa.

Falta de planeación posiblemente no se hizo el análisis de varias propuestas teniendo en cuenta el costo beneficio y deficiente seguimiento.

Efecto.

Posible materialización del riesgo derivado de pago de ítems por mayor valor a los que oscilan en el mercado y faltantes que constituye en un presunto detrimento patrimonial en la suma de \$109.966.108.

Los hechos descritos constituyen una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, por incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

Los hechos descritos constituyen una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, por incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

24. Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Falta al principio de economía en la selección de insumos por mayor valor.

Contrato: 0030.0034.018.007-931-2023 Contrato de Compra-Venta Suscrito: 09/10/2023

Objeto: adquisición de accesorios eléctricos y cableado, para reposición de equipos de aire acondicionado en los espacios académico administrativos de la universidad del valle.

Valor: \$ 437.024.855

Respuesta En Derecho Contradicción Presentada por la Directora de Infraestructura Universitaria.

La Universidad del Valle a través de Dirección de Infraestructura Universitaria "DIU" ve la contratación pública como un conjunto de procedimientos, tramites y gestiones de la administración íntimamente ligados a la celebración, ejecución, terminación y liquidación de

contratos que requiere la Universidad del Valle, por tal razón y de manera responsable aplica el principio de planeación contractual como piedra angular de la gestión contractual integral de la universidad del Valle.

La DIU de manera responsable como deber institucional de planeación, realiza los estudios previos adecuados de los diferentes proyectos constructivos o de compra publica que se requiera para el buen funcionamiento de los edificios de la universidad, la DIU cumple en su formulación con estudios de prefactibilidad, factibilidad, ingeniería, suelos, distribución de riesgos, etc, con el fin de precisar el objeto del contrato, las obligaciones mutuas de las partes y el precio.

Por tal razón para estructurar debidamente el precio para su financiación y permitir a los posibles oferentes diseñar propuestas acordes a la realidad de la función pública del Estado y en caso particular la de la Universidad del Valle, la DIU realizó dentro del principio de planeación y el estudio previo, el estudio de mercado con el fin de comprender la dinámica de los precios y establecer el presupuesto oficial de la contratación, realizando un análisis de los diferentes precios de los bienes a contratar que se registran en el mercado.

La Universidad del Valle como entidad pública, realiza su análisis de mercado con persona jurídicas inscritas en el SECOP II como proveedores o acude a la tienda virtual del Estado y a los grandes almacenes determinados grandes superficies, todo con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad, respetando las cargas tributarias que apliquen a la jurisdicción del valle del cauca.

Es de recordar que la Universidad del Valle como entidad pública compradora es responsable de indicar detalladamente a los proveedores dentro de su solicitud de cotización o compra los gravámenes o tributos, impuestos, tasas, contribuciones y en general cualquier carga impositiva que están sujetos a nuestros procesos de contratación.

La Universidad del Valle valiéndose de su debido proceso al ejercicio de la contradicción no acepta la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$109.966.108, lo anterior se fundamenta en los siguientes hechos:

El auditor establece un mayor posible mayor valor por, bajo el siguiente supuesto:

Supuesto. Lo establece sobre los ítems identificados con los Nos. 1, 2, 3, 5, 7, 9, 10, 11,

12, 13, 16, 18, 19, 21, 23, 25, 27, 28, 29, 30, 31, 32, OE-1, OE-2, OE3 y OE-6, cuyo criterio

se basa en la consulta mediante página web de los elementos contratados, estableciendo una diferencia entre el valor que le arrojó la consulta vs, el valor contratado por la Universidad del Valle.

Adicional a esto el auditor establece como criterio un porcentaje del 21,24% para estimar los costos de estampilla, impuestos, pólizas y costos operativos, el cual lo aplica únicamente al presunto mayor valor, objeto de su observación, y desconoce que este concepto aplica en su totalidad a los costos directos de cada producto contenido en las cotizaciones.

El porcentaje estimado por el auditor del 21,24%, desconoce totalmente, la estructura de costos y gastos con la que se estiman los bienes a adquirir por parte de la Universidad del Valle; Adicional a lo anterior, aplica este porcentaje del 21,24% al valor de la cotización con el IVA estimado, cálculo incorrecto debido a que estos costos se aplican antes de IVA.

Revisados todos los soportes que fundamentan la condición de la observación (consultas mediante página web de los elementos contratados - links), las cuales aporta el auditor como sustento del presunto mayor valor establecido sobre los ítems identificados con los Nos. 1, 2, 3, 5, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 16, 18, 19, 21, 23, 25, 27, 28, 29, 30, 31, 32, OE-1, OE-

2, OE3 y OE-6, se evidencia que se realiza en condiciones diferentes a las del contrato objeto de revisión, es decir, no es cierto lo que manifiesta el auditor en el informe, el cual se transcribe "...Haciendo revisión del

presupuesto de este contrato, se examinan los precios presentes los cuales se cotizaron comercialmente a través de varias páginas web, los cuales se identifican con las mismas características de marca, capacidad referencia y numeración, pudiendo observar con los soportes de cada proveedor que se encuentran a menor costo que en el acta del contrato y las mismas especificaciones técnicas...". A continuación, se enuncian las diferencias:

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Item contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del ítem	Cable Encauchetado 4X16 CENTELSA	Cable eléctrico de control 4x16 encauchetado.
Forma de pago	Contado	Cláusula Cuarta del contrato “... FORMA DE PAGO: La forma de pago se realizará por pagos parciales de acuerdo con las entregas de los bienes, una vez la supervisión entregue el informe de certificación de cumplimiento por parte del contratista, dentro de los TREINTA (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR...”
Condiciones de entrega	Proveedor INGECOM ELÉCTRICOS, cuya sede es la ciudad de Bogotá; Consulta en página web que no evidencia el costo en el sitio de entrega	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del elemento
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Septiembre de 2023
Valor del dólar	Entre abril 1 al 30 de 2024, osciló \$ 3.842,3 - \$3.873,44	Entre septiembre 1 al 30 de 2023, osciló \$4.099,2 - \$ 4.053,76

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran. Consultado en <https://dolar.wilkinsonpc.com.co/>

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítems 2.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Ítem contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del ítem	Cable 7 Hilos Centelsa Calibre 8 Original X 1 Metro	Cable eléctrico No. 8 Negro - 7h
Forma de pago	Contado	Cláusula Cuarta del contrato “...FORMA DE PAGO: La forma de pago se realizará por pagos parciales de acuerdo con las entregas de los bienes, una vez la supervisión entregue el informe de certificación de cumplimiento por parte del contratista, dentro de los TREINTA (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR...”
Condiciones de entrega	Proveedor Somos Ferreteria Carbelec S.A.S., cuya sede es la ciudad de Bogotá; Consulta en página web que no evidencia el costo en el sitio de entrega	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del elemento
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Septiembre de 2023
Valor del dólar	Entre abril 1 al 30 de 2024, osciló \$ 3.842,3 - \$3.873,44	Entre septiembre 1 al 30 de 2023, osciló \$4.099,2 - \$ 4.053,76

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran. Consultado en <https://dolar.wilkinsonpc.com.co/>

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítem 3.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Ítem contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del ítem	Cable Aislado # 12 7 Hilos Negro X Mts Centelsa	Cable eléctrico No.12 Negro - 7h
Forma de pago	Contado	Cláusula Cuarta del contrato “...FORMA DE PAGO: La forma de pago se realizará por pagos parciales de acuerdo con las entregas de los bienes, una vez la supervisión entregue el informe de certificación de cumplimiento por parte del contratista, dentro de los TREINTA (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR...”

Condiciones de entrega	Proveedor Ferretería Metrópolis S.A.S., cuya sede es la ciudad de Barranquilla; Consulta en página web que no evidencia el costo en el sitio de entrega	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Septiembre de 2023
Valor del dólar	Entre abril 1 al 30 de 2024, osciló \$ 3.842,3 - \$3.873,44	Entre septiembre 1 al 30 de 2023, osciló \$4.099,2 - \$ 4.053,76

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran. Consultado en <https://dolar.wilkinsonpc.com.co/>

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítem 5.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Item contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del ítem	Cable 7 Hilos Cobre Thhn/thwn No 10 Centelsa	Cable eléctrico No.10 - 7h
Forma de pago	Contado	Cláusula Cuarta del contrato “...FORMA DE PAGO: La forma de pago se realizará por pagos parciales de acuerdo con las entregas de los bienes, una vez la supervisión entregue el informe de certificación de cumplimiento por parte del contratista, dentro de los TREINTA (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR...”
Condiciones de entrega	Proveedor RIGEL ELÉCTRICOS, cuya sede es la ciudad de Bogotá; Consulta en página web a través de la plataforma Mercado Libre donde no evidencia el costo en el sitio de entrega	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Septiembre de 2023
Valor del dólar	Entre abril 1 al 30 de 2024, osciló \$ 3.842,3 -	Entre septiembre 1 al 30 de 2023, osciló \$4.099,2 - \$ 4.053,76

\$3.873,44

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran. Consultado en <https://dolar.wilkinsonpc.com.co/>

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítem 7.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Ítem contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del ítem	Coraza Liquid Tight Tipo Americano 3-4 Pulgadas x Metro	Coraza LT americana 3/4"
Forma de pago	Contado	Cláusula Cuarta del contrato "...FORMA DE PAGO: La forma de pago se realizará por pagos parciales de acuerdo con las entregas de los bienes, una vez la supervisión entregue el informe de certificación de cumplimiento por parte del contratista, dentro de los TREINTA (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR..."
Condiciones de entrega	Proveedor IE INTER ELÉCTRICAS, cuya sede es la ciudad de Bogotá; Consultado en página web donde no evidencia el costo en el sitio de entrega	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Septiembre de 2023
Valor del dólar	Entre abril 1 al 30 de 2024, osciló \$ 3.842,3 - \$3.873,44	Entre septiembre 1 al 30 de 2023, osciló \$4.099,2 - \$ 4.053,76

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran. Consultado en <https://dolar.wilkinsonpc.com.co/>

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítem 9.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Ítem contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del ítem	Conector Coraza Liquid Tight Recto 3-4 Pulgadas Hierro A Prueba - LT75 - 650092 A PRUEBA DE LIQUIDOS	Conector LT recto coraza americana 3/4"

Forma de pago	Contado	Cláusula Cuarta del contrato “...FORMA DE PAGO: La forma de pago se realizará por pagos parciales de acuerdo con las entregas de los bienes, una vez la supervisión entregue el informe de certificación de cumplimiento por parte del contratista, dentro de los TREINTA (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR...”
Condiciones de entrega	Proveedor IE INTER ELÉCTRICAS, cuya sede es la ciudad de Bogotá; Consultado en página web donde no evidencia el costo en el sitio de entrega	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Septiembre de 2023
Valor del dólar	Entre abril 1 al 30 de 2024, osciló \$ 3.842,3 - \$3.873,44	Entre septiembre 1 al 30 de 2023, osciló \$4.099,2 - \$ 4.053,76

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran. Consultado en <https://dolar.wilkinsonpc.com.co/>

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítem 10.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Item contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del ítem	Mini Breaker Homeline, 2 Polos, 30 A, 10 kA, 120-240 V AC, Enchufable	Breaker de 2x30A
Forma de pago	Contado	Cláusula Cuarta del contrato “...FORMA DE PAGO: La forma de pago se realizará por pagos parciales de acuerdo con las entregas de los bienes, una vez la supervisión entregue el informe de certificación de cumplimiento por parte del contratista, dentro de los TREINTA (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR...”
Condiciones de entrega	Proveedor HOMECENTER, cuya sede es la ciudad de Bogotá; Consultado en página web donde no evidencia el costo en el sitio de entrega	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido

Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Septiembre de 2023
Valor del dólar	Entre abril 1 al 30 de 2024, osciló \$ 3.842,3 - \$3.873,44	Entre septiembre 1 al 30 de 2023, osciló \$4.099,2 - \$ 4.053,76

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran. Consultado en <https://dolar.wilkinsonpc.com.co/>

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítem 11.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Item contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del ítem	Breaker Eléctrico De Riel 2x40 Amp Breaker De Luz Chint	Breaker de 2x40A
Forma de pago	Contado	Cláusula Cuarta del contrato “...FORMA DE PAGO: La forma de pago se realizará por pagos parciales de acuerdo con las entregas de los bienes, una vez la supervisión entregue el informe de certificación de cumplimiento por parte del contratista, dentro de los TREINTA (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR...”
Condiciones de entrega	Proveedor INELDEC SAS, cuya sede es la ciudad de Cúcuta; Consultado en página web donde no evidencia el costo en el sitio de entrega	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Septiembre de 2023
Valor del dólar	Entre abril 1 al 30 de 2024, osciló \$ 3.842,3 - \$3.873,44	Entre septiembre 1 al 30 de 2023, osciló \$4.099,2 - \$ 4.053,76

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran. Consultado en <https://dolar.wilkinsonpc.com.co/>

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítem 12.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Item contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del ítem	Schneider Electric Mini Breaker Homeline, 1 Polo, 30 A, 10 kA, 120-240 V AC, Enchufable HOM130	Breakermatic monofásico

Forma de pago	Contado	Cláusula Cuarta del contrato “...FORMA DE PAGO: La forma de pago se realizará por pagos parciales de acuerdo con las entregas de los bienes, una vez la supervisión entregue el informe de certificación de cumplimiento por parte del contratista, dentro de los TREINTA (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR...”
Condiciones de entrega	Proveedor ELECTROPARTES SAS, cuya sede es la ciudad de Medellín; Consultado en página web donde no evidencia el costo en el sitio de entrega	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Septiembre de 2023
Valor del dólar	Entre abril 1 al 30 de 2024, osciló \$ 3.842,3 - \$3.873,44	Entre septiembre 1 al 30 de 2023, osciló \$4.099,2 - \$ 4.053,76

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran. Consultado en <https://dolar.wilkinsonpc.com.co/>

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítem 13.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Ítem contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del ítem	Caja de Paso Plástica IP65 217x217x148mm KOWET	Caja de paso IP65 alto impacto para intemperie 21x16x11cm
Forma de pago	Contado	Cláusula Cuarta del contrato “...FORMA DE PAGO: La forma de pago se realizará por pagos parciales de acuerdo con las entregas de los bienes, una vez la supervisión entregue el informe de certificación de cumplimiento por parte del contratista, dentro de los TREINTA (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR...”
Condiciones de entrega	Proveedor INGECOM ELÉCTRICOS, cuya sede es la ciudad de Bogotá; Consulta en página web que no evidencia el costo en el sitio de entrega	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido

Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Septiembre de 2023
Valor del dólar	Entre abril 1 al 30 de 2024, osciló \$ 3.842,3 - \$3.873,44	Entre septiembre 1 al 30 de 2023, osciló \$4.099,2 - \$ 4.053,76

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran. Consultado en <https://dolar.wilkinsonpc.com.co/>

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítem 16.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Item contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del ítem	TUBO 4" GALVANIZADO 3.8mm	Canalización zona blanda 4 tubos de
Forma de pago	Contado	Cláusula Cuarta del contrato "...FORMA DE PAGO: La forma de pago se realizará por pagos parciales de acuerdo con las entregas de los bienes, una vez la supervisión entregue el informe de certificación de cumplimiento por parte del contratista, dentro de los TREINTA (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR."
Condiciones de entrega	Proveedor GRANADA FERRETERIA INDUSTRIAL Y PETROLERA, cuya sede es la ciudad de Bogotá; Consulta en página web que no evidencia el costo en el sitio de entrega	El valor contratado incluyó el costo de transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Septiembre de 2023
Valor del dólar	Entre abril 1 al 30 de 2024, osciló \$ 3.842,3 - \$3.873,44	Entre septiembre 1 al 30 de 2023, osciló \$4.099,2 - \$ 4.053,76

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran. Consultado en <https://dolar.wilkinsonpc.com.co/>

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítem 18.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Item contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del ítem	-	Canalización tubo galvanizado de 4"

Forma de pago		Cláusula Cuarta del contrato “...FORMA DE PAGO: La forma de pago se realizará por pagos parciales de acuerdo con las entregas de los bienes, una vez la supervisión entregue el informe de certificación de cumplimiento por parte del contratista, dentro de los TREINTA (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR...”
Condiciones de entrega		El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte		Incluido
Tipo de cliente		Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización		Septiembre de 2023
Valor del dólar		Entre septiembre 1 al 30 de 2023, osciló \$4.099,2 - \$ 4.053,76

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran. Consultado en <https://dolar.wilkinsonpc.com.co/>

Nota: No aportó la información sobre el enlace o fuente de consulta.

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítem 19.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Ítem contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del ítem	TABLERO 3F 42 CTOS NTQ	Tablero de distribución de 42 cqtos
Forma de pago	Contado	Cláusula Cuarta del contrato “...FORMA DE PAGO: La forma de pago se realizará por pagos parciales de acuerdo con las entregas de los bienes, una vez la supervisión entregue el informe de certificación de cumplimiento por parte del contratista, dentro de los TREINTA (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR...”
Condiciones de entrega	Decreto 1276 del 10 de noviembre de 2021 emitido por la Gobernación del Valle del Cauca; El precio contenido en esta lista no tiene estimado el costo en el sitio de	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo

	entrega	
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Septiembre de 2023
Valor del dólar	Entre abril 1 al 30 de 2024, osciló \$ 3.842,3 - \$3.873,44	Entre septiembre 1 al 30 de 2023, osciló \$4.099,2 - \$ 4.053,76

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran. Consultado en <https://dolar.wilkinsonpc.com.co/>

Nota: el auditor informa que realizó la indexación del ítem, no obstante, consultado el decreto mencionado, se verifica que fue utilizado el valor unitario del año 2021, es decir \$1.001.310.

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítem 21.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Ítem contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del ítem	TUBO 3" GALVANIZADO 3.6mm	Canalización tubo galvanizado de 3" 2do piso
Forma de pago	Contado	Cláusula Cuarta del contrato "...FORMA DE PAGO: La forma de pago se realizará por pagos parciales de acuerdo con las entregas de los bienes, una vez la supervisión entregue el informe de certificación de cumplimiento por parte del contratista, dentro de los TREINTA (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR..."
Condiciones de entrega	Proveedor GRANADA FERRETERIA INDUSTRIAL Y PETROLERA, cuya sede es la ciudad de Bogotá; Consultado en página web donde no evidencia el costo en el sitio de entrega	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Septiembre de 2023
Valor del dólar	Entre abril 1 al 30 de 2024, osciló \$ 3.842,3 - \$3.873,44	Entre septiembre 1 al 30 de 2023, osciló \$4.099,2 - \$ 4.053,76

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran. Consultado en <https://dolar.wilkinsonpc.com.co/>

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítem 23.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Ítem contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del ítem	TUBO 3" GALVANIZADO 3.6mm	Canalización tubo galvanizado de 3" 1er piso
Forma de pago	Contado	Cláusula Cuarta del contrato "...FORMA DE PAGO: La forma de pago se realizará por pagos parciales de acuerdo con las entregas de los bienes, una vez la supervisión entregue el informe de certificación de cumplimiento por parte del contratista, dentro de los TREINTA (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR..."
Condiciones de entrega	Proveedor GRANADA FERRETERIA INDUSTRIAL Y PETROLERA, cuya sede es la ciudad de Bogotá; Consultado en página web donde no evidencia el costo en el sitio de entrega	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Septiembre de 2023
Valor del dólar	Entre abril 1 al 30 de 2024, osciló \$ 3.842,3 - \$3.873,44	Entre septiembre 1 al 30 de 2023, osciló \$4.099,2 - \$ 4.053,76

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable terminante para las cotizaciones que los proveedores suministran. Consultado en <https://dolar.wilkinsonpc.com.co/>

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítem 25

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Item contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del ítem	TUBO 3" GALVANIZADO 3.6mm	Canalización tubo galvanizado de 3"
Forma de pago	Contado	Cláusula Cuarta del contrato "...FORMA DE PAGO: La forma de pago se realizará por pagos parciales de acuerdo con las entregas de los bienes, una vez la supervisión entregue el informe de certificación de cumplimiento por parte del contratista, dentro de los TREINTA (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR..."
Condiciones de entrega	Proveedor GRANADA FERRETERIA INDUSTRIAL Y PETROLERA, cuya sede es la ciudad de Bogotá; Consultado en página web donde no evidencia el costo en el sitio de entrega	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Septiembre de 2023
Valor del dólar	Entre abril 1 al 30 de 2024, osciló \$ 3.842,3 - \$3.873,44	Entre septiembre 1 al 30 de 2023, osciló \$4.099,2 - \$ 4.053,76

Nota: Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran. Consultado en <https://dolar.wilkinsonpc.com.co/>

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítem 27.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Item contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del ítem	TUBO 3" GALVANIZADO 3.6mm	Canalización tubo galvanizado de 3" 4to piso
Forma de pago	Contado	Cláusula Cuarta del contrato "...FORMA DE PAGO: La forma de pago se realizará por pagos parciales de acuerdo con las entregas de los bienes, una vez la supervisión entregue el informe de certificación de cumplimiento por parte del contratista, dentro de los TREINTA (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR..."

Condiciones de entrega	Proveedor GRANADA FERRETERIA INDUSTRIAL Y PETROLERA, cuya sede es la ciudad de Bogotá; Consultado en página web donde no evidencia el costo en el sitio de entrega	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Septiembre de 2023
Valor del dólar	Entre abril 1 al 30 de 2024, osciló \$ 3.842,3 - \$3.873,44	Entre septiembre 1 al 30 de 2023, osciló \$4.099,2 - \$ 4.053,76

Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran. Consultado en <https://dolar.wilkinsonpc.com.co/>

Nota: el auditor informa que realizó la indexación del ítem, no obstante, consultado el decreto mencionado, se verifica que fue utilizado el valor unitario del año 2021, es decir \$1.001.310, adicional a esto, se establece que las características del tablero diferentes, por lo que no es comparable.

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítem 29.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Item contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del ítem	Cable de Cobre Desnudo No 10 AWG Rollo de 50 Metros	Cable eléctrico No.10 - 7h Desnudo
Forma de pago	Contado	Cláusula Cuarta del contrato “...FORMA DE PAGO: La forma de pago se realizará por pagos parciales de acuerdo con las entregas de los bienes, una vez la supervisión entregue el informe de certificación de cumplimiento por parte del contratista, dentro de los TREINTA (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR...”
Condiciones de entrega	Proveedor IE INTER ELÉCTRICAS, cuya sede es la ciudad de Bogotá; Consultado en página web donde no evidencia el costo en el sitio de entrega	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Septiembre de 2023
Valor del dólar	Entre abril 1 al 30 de 2024, osciló \$ 3.842,3 - \$3.873,44	Entre septiembre 1 al 30 de 2023, osciló \$4.099,2 - \$ 4.053,76

Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran. Consultado en <https://dolar.wilkinsonpc.com.co/>

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítem 30.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Item contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del ítem	Interrupción automático 3VM1 IEC tamaño 630 clase de poder de corte N Icu=36 kA a 415 V 3 polos, protección de distribuciones TM220, ATFM, In=630 A protección de sobrecarga Ir=440 A...630 A protección de cortocircuito Ii=8 x In conexión plana con tornillos	Breaker totalizador 3x600A
Forma de pago	Contado	Cláusula Cuarta del contrato “...FORMA DE PAGO: La forma de pago se realizará por pagos parciales de acuerdo con las entregas de los bienes, una vez la supervisión entregue el informe de certificación de cumplimiento por parte del contratista, dentro de los TREINTA (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR...”
Condiciones de entrega	Proveedor SIEMENS; Consultado en página web donde no evidencia el costo en el sitio de entrega, ni el valor del producto	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Septiembre de 2023
Valor del dólar	Entre abril 1 al 30 de 2024, osciló \$ 3.842,3 - \$3.873,44	Entre septiembre 1 al 30 de 2023, osciló \$4.099,2 - \$ 4.053,76

Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran. Consultado en <https://dolar.wilkinsonpc.com.co/>

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítem 32

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Item contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del ítem	Breaker Industrial 200 A Fijo Capacidad de Ruptura 50KA - A2C ABB FORMULA 1SDA066778R1	Breaker totalizador 3x200A

Forma de pago	Contado	Cláusula Cuarta del contrato “...FORMA DE PAGO: La forma de pago se realizará por pagos parciales de acuerdo con las entregas de los bienes, una vez la supervisión entregue el informe de certificación de cumplimiento por parte del contratista, dentro de los TREINTA (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR...”
Condiciones de entrega	Proveedor IE INTER ELÉCTRICAS, cuya sede es la ciudad de Bogotá; Consultado en página web donde no evidencia el costo en el sitio de entrega	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Septiembre de 2023
Valor del dólar	Entre abril 1 al 30 de 2024, osciló \$ 3.842,3 - \$3.873,44	Entre septiembre 1 al 30 de 2023, osciló \$4.099,2 - \$ 4.053,76

Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran. Consultado en <https://dolar.wilkinsonpc.com.co/>

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítem OE-01.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Ítem contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del ítem	Breaker Taco Enchufable 2x20 Amperios Bipolar Luminex	Breaker 2X20A
Forma de pago	Contado	Cláusula Cuarta del contrato “...FORMA DE PAGO: La forma de pago se realizará por pagos parciales de acuerdo con las entregas de los bienes, una vez la supervisión entregue el informe de certificación de cumplimiento por parte del contratista, dentro de los TREINTA (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR...”
Condiciones de entrega	Proveedor BJPELAYO, cuya sede no es información disponible en la consulta; Consultado en página web donde no evidencia el costo en el sitio de entrega	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido

Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Septiembre de 2023
Valor del dólar	Entre abril 1 al 30 de 2024, osciló \$ 3.842,3 - \$3.873,44	Entre septiembre 1 al 30 de 2023, osciló \$4.099,2 - \$ 4.053,76

Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran. Consultado en <https://dolar.wilkinsonpc.com.co/>

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítem OE-03.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Ítem contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del ítem	Tapa plástica para KO de Breaker	Obturador para Tableros de distribución
Forma de pago	Contado	Cláusula Cuarta del contrato “... FORMA DE PAGO: La forma de pago se realizará por pagos parciales de acuerdo con las entregas de los bienes, una vez la supervisión entregue el informe de certificación de cumplimiento por parte del contratista, dentro de los TREINTA (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR...”
Condiciones de entrega	Proveedor TERCOL (LISTA DE PRECIOS), cuya sede es la ciudad de Medellín; Consultado en página web donde no evidencia el costo en el sitio de entrega	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Septiembre de 2023
Valor del dólar	Entre abril 1 al 30 de 2024, osciló \$ 3.842,3 - \$3.873,44	Entre septiembre 1 al 30 de 2023, osciló \$4.099,2 - \$ 4.053,76

Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran. Consultado en <https://dolar.wilkinsonpc.com.co/>

Tabla. Comparación condiciones técnicas específicas de instalación ítem OE-06.

Especificación	Cotización equipo auditor CDVC	Ítem contratado por Univalle
Especificaciones técnicas del ítem	Tubo EMT 1 1/2 Colmena	Suministro de Ducto EMT de 1 1/2 " para acometida desde piso 1 a terraza.

Forma de pago	Contado	Cláusula Cuarta del contrato “...FORMA DE PAGO: La forma de pago se realizará por pagos parciales de acuerdo con las entregas de los bienes, una vez la supervisión entregue el informe de certificación de cumplimiento por parte del contratista, dentro de los TREINTA (30) días calendarios siguientes a la fecha en que EL CONTRATISTA radique las facturas comerciales, acompañadas de la certificación donde conste el cumplimiento del contrato expedida por EL SUPERVISOR...”
Condiciones de entrega	Proveedor FERRETODO TIENDA VIRTUAL; Consultado en página web donde no evidencia el costo en el sitio de entrega	El valor contratado incluyó el costo del transporte para la entrega en la Universidad del Valle, específicamente en el sitio de instalación del equipo
Transporte	No incluido	Incluido
Tipo de cliente	Persona natural	Persona jurídica (Entidad Pública)
Fecha de la cotización	Abril de 2024	Septiembre de 2023
Valor del dólar	Entre abril 1 al 30 de 2024, osciló \$ 3.842,3 - \$3.873,44	Entre septiembre 1 al 30 de 2023, osciló \$4.099,2 - \$ 4.053,76

Se relaciona el valor del dólar, como punto de comparación debido a que el equipo es importado, y es una variable determinante para las cotizaciones que los proveedores suministran. Consultado en <https://dolar.wilkinsonpc.com.co/>

Para el caso de compra de bienes muebles, como lo es el caso en particular de aires acondicionados, las consultas en página web no son una prueba idónea, éstas pueden ser utilizadas en otro contexto, y no para entidades del estado.

Para el caso particular de la Universidad del Valle, el precio comercial de un producto lleva consigo el tener en cuenta además las estimaciones que por parte de los proveedores se adelantan, como son, costos y gastos asociados a impuestos, costos operativos, costos administrativos, costos financieros, deducciones por concepto de estampillas, etc. al igual que la utilidad esperada, arrojando una estimación del 31% sobre el costo directo de cada ítem, para este contrato.

En el presente contrato, existió la estimación por cada ítem de los siguientes costos de la siguiente manera:

- Costo directo del ítem (elemento o artículo a suministrar) que incluyó la mano de obra para su instalación.
- Gastos administrativos y operacionales 12,08% sobre el costo directo del ítem.

- Valor estampillas 7,2% sobre el costo directo del ítem.
- Gastos impuestos y pólizas 3,72% sobre el costo directo del ítem.
- Utilidad esperada 8% sobre el costo directo del ítem.

Así las cosas, el proveedor MICOL SA MONTAJES DE INGENIERIA DE COLOMBIA, suministró los elementos descritos en los ítems estimando el costo directo de cada ítem que incluyó la mano de obra para su instalación, más el 31%.

El cálculo anteriormente mencionado se realizó por parte del contratista y fue aceptado por parte de la Universidad del Valle para el total de los ítems contratados, y en especial los ítems objeto de observación son los siguientes. Lo anterior es aceptado por parte de la Universidad del Valle, dado que es la estimación correcta, se ajusta a los precios del mercado y va en concordancia con lo planeado en términos de costos y gastos para bienes adquiridos por parte de la Universidad del Valle como entidad pública, la cual se detalla a continuación:

CONDICIONES CONTRACTUALES ORIGINALES					
ÍTEM No.	DESCRIPCIÓN	UN	CANT	PRECIO UNIT	VALOR
1	Cable electrico de control 4x16 encauchetado	ml	474,1	\$ 17.888	\$ 8.480.701
2	Cable eléctrico no.8 negro - 7h	ml	262	\$ 17.864	\$ 4.680.368
3	Cable eléctrico no.12 negro - 7h	ml	1866	\$ 9.848	\$ 18.376.368
5	Cable eléctrico no.10 - 7h	ml	434	\$ 14.139	\$ 6.136.326
7	Coraza LT americana 3/4"	ml	464	\$ 17.903	\$ 8.306.992
9	Conector LT recto coraza americana 3/4"	und	120	\$ 18.974	\$ 2.276.880
10	Breaker de 2x30A	und	3	\$ 107.325	\$ 321.975
11	Breaker de 2x40A	und	3	\$ 118.035	\$ 354.105
12	Breakermatic monofásico	und	30	\$ 215.999	\$ 6.479.970
13	Caja de paso IP65 alto impacto para intemperie 21x16x11cm	und	36	\$ 108.603	\$ 3.909.708
16	Canalización zona blanda 4 tubos de 4"	ml	15	\$ 915.953	\$ 13.739.295
18	Canalización tubo galvanizado de 4"	ml	16	\$ 1.436.547	\$ 22.984.752
19	Tablero de distribución de 42 cqtos	und	1	\$ 1.348.200	\$ 1.348.200
21	Canalización tubo galvanizado de 3" 2do piso	ml	0,5	\$ 1.205.471	\$ 602.736
23	Canalización tubo galvanizado de 3" 1er piso	ml	10	\$ 1.205.471	\$ 12.054.710
25	Canalización tubo galvanizado de 3"	ml	10	\$ 1.205.471	\$ 12.054.710
27	Canalización tubo galvanizado de 3" 4to piso	ml	21	\$ 1.205.471	\$ 25.314.891

28	Tablero de distribución de 42 cqtos con espacio para breaker totalizador	und	4	\$ 1.837.050	\$ 7.348.200
29	Cable eléctrico no.10 - 7h Desnudo	ml	105	\$ 14.139	\$ 1.484.595
30	Breaker totalizador 3x600A	und	1	\$ 6.409.974	\$ 6.409.974
31	Breaker totalizador 3x100A	und	2	\$ 776.160	\$ 1.552.320
32	Breaker totalizador 3x200A	und	1	\$ 1.326.600	\$ 1.326.600
OE-1	Breaker 2X20A	und	24	\$ 97.325	\$ 2.335.800
OE-2	Breaker totalizador 3x80A tipo industrial (Para Tablero condensadoras edificio E6)	und	1	\$ 576.160	\$ 576.160
OE-3	Obturador para Tableros de distribución	und	144	\$ 9.088	\$ 1.308.672
OE-6	Suministro de Ducto EMT de 1 1/2 " para acometida desde piso 1 a terraza.	MI	24	\$ 153.350	\$ 3.680.400

DESGLOSE DEL COSTOS POR CADA VALOR DE LOS ITEMS Nos. 1, 2, 3, 5, 7, 9, 10, 11, 12, 12, 16, 18, 19, 21, 23, 25, 27, 28, 29, 30, 31, 32, OE-1, OE-2, OE-3 y OE-6

ÍTEM No.	VALOR UNITARIO QUE INCLUYE MANO DE OBRA PARA INSTALACIÓN	COSTOS/GASTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERACIONALES	ESTAMPILLAS UNIVALLE	IMPUESTOS Y POLIZAS	UTILIDAD ESPERADA POR EL PROVEEDOR	VALOR POR ÍTEM CONTRATADO
		12,08%	7,20%	3,72%	8,00%	31,00%
1	\$ 13.655	\$ 1.650	\$ 983	\$ 508	\$ 1.092	\$ 17.888
2	\$ 13.637	\$ 1.647	\$ 982	\$ 507	\$ 1.091	\$ 17.864
3	\$ 7.518	\$ 908	\$ 541	\$ 280	\$ 601	\$ 9.848
5	\$ 10.793	\$ 1.304	\$ 777	\$ 402	\$ 863	\$ 14.139
7	\$ 13.666	\$ 1.651	\$ 984	\$ 508	\$ 1.093	\$ 17.903
9	\$ 14.484	\$ 1.750	\$ 1.043	\$ 539	\$ 1.159	\$ 18.974
10	\$ 81.927	\$ 9.897	\$ 5.899	\$ 3.048	\$ 6.554	\$ 107.325
11	\$ 90.103	\$ 10.884	\$ 6.487	\$ 3.352	\$ 7.208	\$ 118.035
12	\$ 164.885	\$ 19.918	\$ 11.872	\$ 6.134	\$ 13.191	\$ 215.999
13	\$ 82.903	\$ 10.015	\$ 5.969	\$ 3.084	\$ 6.632	\$ 108.603
16	\$ 699.201	\$ 84.463	\$ 50.342	\$ 26.010	\$ 55.936	\$ 915.953

18	1.096.601	132.469	78.955	40.794	87.728	1.436.547
19	1.029.160	124.323	74.100	38.285	82.333	1.348.200
21	920.207	111.161	66.255	34.232	73.617	1.205.471
23	920.207	111.161	66.255	34.232	73.617	1.205.471
25	920.207	111.161	66.255	34.232	73.617	1.205.471
27	920.207	111.161	66.255	34.232	73.617	1.205.471
28	1.402.328	169.401	100.968	52.167	112.186	1.837.050
29	10.793	1.304	777	402	863	14.139
30	4.893.110	591.088	352.304	182.024	391.449	6.409.974
31	592.489	71.573	42.659	22.041	47.399	776.160
32	1.012.672	122.331	72.912	37.671	81.014	1.326.600
OE-1	74.294	8.975	5.349	2.764	5.944	97.325
OE-2	439.817	53.130	31.667	16.361	35.185	576.160
OE-3	6.937	838	499	258	555	9.088
OE-6	117.061	14.141	8.428	4.355	9.365	153.350

Respecto lo manifestado "...Los ítems faltantes no se evidenciaron en el recorrido realizado conjuntamente con el supervisor, por lo tanto, ocasionan un presunto faltante en la ejecución...", no es claro a que se refiere el auditor, por cuanto revisado su cuadro específicamente en la columna REVISADO CONTRALORIA - Cantidad Verificada, indica que evidenció y verificó la existencia de todas las cantidades contenidas en el acta final del contrato sin encontrar diferencias.

Respecto a lo manifestado por el auditor sobre deficiente seguimiento, nos permitimos manifestar que no estamos de acuerdo, por cuanto hay evidencia del adecuado seguimiento, como prueba de ello es la existencia 8 acta de seguimiento semanal y un (1) informe de supervisión suscrito dentro de la etapa de ejecución del contrato (19 de octubre al 30 de diciembre de 2023), siendo estos

aportados al equipo auditor, donde se detalla el seguimiento y el recibo a satisfacción por parte del supervisor (a).

Así las cosas, en el presente caso quedan desvirtuados los hechos descritos por el auditor, por lo que no existe, ni se constituye una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, ni tampoco hay existencia de un presunto incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6, establecido en la observación.

Por lo anteriormente expuesto es claro que en el presente caso no existe detrimento patrimonial calculado en la suma de \$109.966.108, por cuanto el auditor al realizar el análisis comparativo de precios no lo realiza en las mismas condiciones ofertadas por la Universidad del Valle desconociendo su naturaleza jurídica, la cotización la realiza como persona natural cuyo pago es de contado y no se encuentra sometido a los descuentos y tramites presupuestales, administrativos y de supervisión para el pago, es claro, que en el sublite no se dan los elementos establecidos en el artículo 5 Ley 610 de 2000 para que exista responsabilidad fiscal.

“Elementos de la responsabilidad fiscal. La responsabilidad fiscal estará integrada por los siguientes elementos: - Una conducta dolosa o culposa atribuible a una persona que realiza gestión fiscal. - Un daño patrimonial al Estado. - Un nexo causal entre los dos elementos anteriores.”

Por último, no debe perderse de vista que la responsabilidad fiscal tiene como finalidad o propósito específico la protección y garantía del patrimonio del Estado, buscando la reparación de los daños que éste haya podido sufrir como consecuencia de la gestión irregular de quienes tienen a su cargo el manejo de dineros o bienes públicos, situación que no se presentó en el contrato objeto de revisión, razón por la cual debe retirarse la presente observación del informe final.

Igualmente, la GAT 3.0, señala “Evidencia para la configuración del hallazgo fiscal Conjunto de documentos, registros fotográficos, archivos digitales y demás material que permita comprobar la existencia cierta, clara, actual y precisa con la respectiva cuantificación de un daño patrimonial; la identificación de los presuntos autores del hecho generador del daño fiscal que realizaron las acciones u omisiones y el nexo causal entre los dos elementos anteriores (el Daño Patrimonial y la acción u omisión de los autores del hecho generador del daño fiscal)”; En este caso en particular, se ratifica que no se dan los mencionados elementos.

Dentro del procedimiento aplicado por el auditor se denota inobservancia a lo que establecen las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), adoptadas en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, dejando entrever una ejecución de la auditoría muy limitada o nula en la solicitud de aclaraciones y documentos complementarios durante la etapa de ejecución, lo que va en contravía de lo expuesto por la Señora Contralora y la Coordinadora del proceso auditor, en el evento de instalación del proceso auditor; Con la conducta pasiva del auditor no se fortaleció el informe de auditoría, generando interpretaciones erróneas y riesgo a la calidad de la auditoría realizada por el equipo del ente de control.

Para su información y fines pertinentes se adjunta enlace a Drive que contiene soportes de las respuestas en contradicción al informe.

https://drive.google.com/drive/folders/1onsV0hWHkILZAJYrAEff4GhdmVFNUY?usp=s_haring

Con lo anterior ejercemos el Derecho de Contradicción al informe preliminar de Auditoría Financiera y de Gestión 2023.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

ANÁLISIS TÉCNICO:

Analizados los argumentos con los cuales se pretende contradecir el valor cotizado, se hace necesario remitirse a la fecha en la cual se solicitó el análisis unitario de este contrato y que nunca lo remitieron, por lo tanto, no es inobservancia cuando se procesa información aproximada a la realidad o cuando la entidad no se somete a los procedimientos que vislumbran los hechos, ya que el auditor tiene unos términos y cuando se hace un requerimiento y no se responde se debe entregar resultados de la información aproximada.

El supervisor refuta dicha solicitud con el comentario verbal: “por tratarse de elementos de compras y suministros que, por sus especificaciones, no se hace este análisis unitario pues el contratista entrega a la universidad el valor en el presupuesto”, situación contraria a la indicación de saber cómo se adquirió la planta eléctrica con sus respectivos valores y las inclusiones de instalación para sustentar su costo total. Es importante aclarar que, de acuerdo a la falta de información por parte de la universidad, se realizó un análisis de la forma como se sacó el presupuesto y los documentos existentes, pero a la fecha con esta contradicción este grupo auditor debe reevaluar de acuerdo a lo proferido en el anterior escrito toda prueba en función de los procedimientos auditores

Observación Administrativa por deficiencias en la documentación técnica y soportes de los análisis unitarios.

Contrato: 0030.0034.018.007-931-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 09/10/2023

Objeto: adquisición de accesorios eléctricos y cableado, para reposición de equipos de aire acondicionado en los espacios académico administrativos de la universidad del valle.

Valor: \$ 437.024.855

Condición:

De acuerdo a la falta de información por parte de la universidad en cuanto a los análisis unitarios, se realizó la evaluación de conforme a los pocos documentos que determinaron los valores de adquisición y se calculó con respecto a esto y a las cotizaciones de algunos de los valores del presupuesto, pero a la fecha con esta contradicción el grupo auditor debió reevaluar de acuerdo a lo proferido en función de los procedimientos auditores; por tal razón y de acuerdo a lo descrito por el contratista en la contradicción...“Precio de lista” corresponde al precio del mercado regular y el “Precio de oferta” corresponde a precios que no son fijos, son temporales por periodos cortos, que generalmente son articuladas a ventas cuyos pagos son de contado y que obedecen a la toma de decisión de la empresa como política comercial en los momentos en que hay afectación de las variables económicas” con el aporte de esta variables se realizó la observación. La universidad al no ceñirse a lo enteramente procedimental, presenta una observación con **incidencia administrativa** por falta de soportes que orienten los análisis unitarios.

Criterio y fuente de criterio

Presupuesto, cotizaciones, listados de precios, manuales de costos unitarios, para las exigencias del costo beneficio en un proceso de compra o suministro.

Causa

Debilidad en el seguimiento contractual de las condiciones técnicas exigidas en el presupuesto

Efecto

Falta de información para la verificación de los documentos que orientan la valoración de los ítems del presupuesto para conocer el costo preciso por unidad y detallar la inversión.

COMITÉ DE CALIDAD 18 DE JULIO DE 2024:

Una vez expuesta la observación, se procede a realizar una valoración objetiva de la observación, especialmente porque se trata de una consulta de precios basada en mercado libre lo cual puede presentar una variación en los precios.

Se indica por parte de la Señora Contralora que, se debe verificar muy bien el origen de los precios y todas las condiciones de las mismas.

Por parte de la coordinadora indica, que el bien adquirido, es compuesto y como seria el sacar precios unitarios en estos casos. Responde el auditor Ing. Vergara: el análisis unitario está compuesto por el valor del producto y mano de obra, no estoy diciendo que se compone de rejilla, filtro, motor cable, la universidad del valle no presento análisis unitarios, yo les pregunto a ellos, ellos dicen, si tenemos análisis unitario en unos y en otros no.

Por parte del Subcontralor Departamental, indica que, la Universidad del Valle no se centró en establecer que los precios eran los que correspondían sino que se dedicó a manifestar que no se tuvo en cuenta las deducciones de Ley. De igual modo considera a su juicio jurídico es que la consulta de la página web es insuficiente para determinar sobrecosto.

El Jefe oficina jurídica (E) indica:

La comparación de los precios del mercado debe ser objetiva, teniendo en cuenta características geográficas de donde se las va adquirir, también, utilizar la página de mercado libre, debe tenerse en cuenta muchos factores que se manejan en esas páginas ya que hay varios vendedores que juegan con el precio, entonces, se debió establecer se utilizaron los valores más altos o más bajos de mercado libre, para realizar la comparación de precios.

El Director Operativo de Control Fiscal indica:

“A este cuadro que estamos analizando, veo que se hizo tres casillas, la primera refiere al valor pagado por la universidad, la segunda al valor diferencial determinado en el informe preliminar y una tercera casilla, el valor diferencial después de contradicción con los descuentos que no se habían tenido en cuenta inicialmente.

Por qué respecto del ítem de suministro de equipos de aire acondicionado, ellos lo cotizaron a 3.000. 750, usted lo cotizó en 2.000.150 y le suma el 31% y le queda en 2.800.000, eso esta bien; pero en los otros ítem, veo que la cotización que usted hace es idéntica que es el precio que lo pagaron, pero usted no le sumo el 31%, queriendo decir con esto que el precio esta incluso mas económico.”

El Jefe Oficina Asesora Jurídica (E), expresa:

“Los precios cotizados en internet y mas cuando estos no se encuentran en el mercado nacional, si no que toca mercado internacional, tienden a varias por el precio del dólar, puede ser que se cotice un día a un precio y al siguiente día varía el valor por el precio de la importación. Por eso debe ser el equipo auditor muy lapso en evaluar unos sobrecostos, evaluar de manera significativa, que sea visible clara. Pues en este caso, la variación de los precios como se pudo observar no es mucha y se encontró ítems que incluso estaban por debajo del valor contratado sumando el 31%. Es importante reevaluar el concepto.

Interviene la Señora Contralora: Es importante que el equipo auditor sea objetivo, que como Entidad debemos consolidar un hallazgo el cual no se vaya para Investigaciones Fiscales y allá se caiga con argumentos sólidos como los ha expuesto el Consejo de Estado.”

Interviene el Auditor Ingeniero Vergara: Entiendo todo lo que se hablado aquí, y yo revaluó todo esto, teniendo en cuenta que Mercado Libre no es confiable y que la tendencia en los precios de internet es una curva y yo tome los valores con esa curva alta.

Interviene el Subcontralor Dr. Diego: Para mi, no es que mercado libre no sea una fuente confiable, esa fuente es insuficiente, para mi el estudio del mercado debe tener acoger muchas más cosas, como varias cotizaciones en diferentes ámbitos públicos y privados y una vez realizado el estudio, se debe agregar todas las arandelas de aquí para allá.

Para hacer un análisis del sector debe tener varias fuentes de contratación.

Interviene la auditora Ing. Daniela Riaño: yo estoy de acuerdo con todo lo que dicen los compañeros, que la falla esta en utilizar una única fuente para realizar la valoración de sobrecostos.

Interviene el auditor Ing. Vergara: la Universidad no me ha remitido el análisis de precios unitarios y nunca los estudios de mercado, porque yo los analice y me pusieron estos.

Interviene el Subcontralor: les hago una acotación a quienes revisaron el contrato, para hacer un estudio de mercado, no solo basta las cotizaciones, eso no se vuelve un análisis del sector, estas tienen unas especificaciones y características que están establecidas en la ley. Se tiene que evaluar el sector económico primero, cuales son las empresas que convergen en la compra de aires acondicionados, cuales son los riesgos y las variaciones de esas empresas que convergen en el mercado y de ahí sacar indicadores financieros. Partiendo de la rentabilidad del activo, rentabilidad de patrimonio, liquidez, apalancamiento etc. De el resultado

de estudio, indicadores económicos se puede decir, estas son las empresas que sirven y las que se mueve este mercado.

Intervine el auditor Ing, Vergara: tengan plena certeza que esto será revaluado y con los que ustedes me han aclarado, lo que uno quiere con estos comités es fortalecer, de eso se trata.

CONCLUSIÓN:

Los integrantes firmantes del comité en pleno indican que, la observación no tiene vocación de prosperidad en tanto que, una sola fuente de consulta como lo es mercado libre u otra página de internet, no logra tener la objetividad pertinente para indicar la existencia del elemento del DAÑO PATRIMONIAL al Estado, situación por la cual se procede a retirar dicha observación sin desconocer que existen unos deficientes estudios del sector económico por parte de la Universidad del Valle.

El Ingeniero indica que las demás observaciones están en el mismo sentido, por lo cual se retiraran del informe bajo los mismos argumentos esbozados.

El hallazgo se efectúa desde observación administrativa deficientes análisis del sector.

Hallazgo Administrativo. Deficiencias en los estudios del sector.

Contrato de Obra N°: 0110.0110.1.018.025.081.2023

Suscrito: 17/08/2023

Objeto: instalación y adecuación del cableado de datos e instalaciones eléctricas de diferentes espacios del edificio 127 marianitas, destinados a aulas de clase y espacios administrativos de la facultad de ciencias de la administración. Incluye mano de obra, suministro y configuración de equipos y elementos necesarios. MIC196072023

Valor: \$64.436.337

Contrato: 0030.0034.018.007-913-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 17/08/2023

Objeto: adquisición de equipos de climatización para espacios académico administrativos de la Universidad del Valle

Valor: \$ 430.846.377

Contrato: 0040-0043-0018-0007-0823-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 03/11/2023

Objeto: compra de aires acondicionados para los laboratorios de la facultad de ingeniería de la universidad del valle

Valor: \$ 85.471.663

Contrato: 0030.0034.018.016.933.2023 Contrato de Suministro

Suscrito: 11/10/2023

Objeto: compra de una 1 planta eléctrica puesta en sitio y funcionamiento, incluye transferencia automática y configuración del módulo de comunicación, para el centro de investigación para la enseñanza de las ciencias naturales y las matemáticas CECIM edificio b23 multitaller, facultad de ciencias naturales y exactas, sede Meléndez, Universidad del valle

Valor: \$ 87.539.800

Contrato: 0030.0034.018.007-931-2023 Contrato de Compra-Venta

Suscrito: 09/10/2023

Objeto: adquisición de accesorios eléctricos y cableado, para reposición de equipos de aire acondicionado en los espacios académico administrativos de la universidad del valle.

Valor: \$ 437.024.855

Condición.

De acuerdo a la falta de información por parte de la universidad en cuanto a los análisis unitarios, se realizó la evaluación conforme a los pocos documentos que determinaron los valores de adquisición y se calculó con respecto a esto y a las cotizaciones de algunos de los valores del presupuesto, pero a la fecha con esta contradicción el grupo auditor debió reevaluar de acuerdo a lo proferido en función de los procedimientos auditores; por tal razón y de acuerdo a lo descrito por el contratista en la contradicción se indica que los valores corresponde al precio del mercado regular y el "Precio de oferta" corresponde a precios que no son fijos, son temporales por periodos cortos, que generalmente son articuladas a ventas cuyos pagos son de contado y que obedecen a la toma de decisión de la empresa como política comercial en los momentos en que hay afectación de las variables económicas" con el aporte de estas variables con respecto a las ofertas del año 2023 a 2024 se ve claramente demostrado que es potestad del oferente precisar valores favorables o de momento.

Por lo anterior en este procedimiento, se evidencia que la universidad no contempló enteramente lo procedimental, presentando una observación con incidencia administrativa por falta de soportes que orienten los costos de las partes mediante los análisis unitarios, los estudios de mercado presentan deficiencias en las cotizaciones y consultas de precios y variables relacionadas con el objeto que se pretende contratar.

Criterio y Fuente de criterio.

Presupuesto, cotizaciones, listados de precios, manuales de costos unitarios, para las exigencias del costo beneficio en un proceso de compra o suministro.

Causa.

Debilidad en el seguimiento contractual de las condiciones técnicas exigidas en el presupuesto.

Efecto.

Falta de información para la verificación de los documentos que orientan la valoración de los ítems del presupuesto para conocer el costo preciso por unidad y detallar la inversión.

i
ii