

**AUDITORIA A LA EJECUCION PRESUPUESTAL  
DE RENTAS Y GASTOS  
DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE  
VIGENCIA 2016.**

**INTRODUCCIÓN:**

En cumplimiento a lo ordenado por el Jefe de la Oficina Asesora de Control Interno y de conformidad con establecido en la Ley 87 de 1993, el Decreto reglamentario 2145 de 1999, originario de la Presidencia de la República, el Plan de Trabajo aprobado por el Comité Coordinador de Control Interno, y lo establecido en el Plan de Auditoría, se realiza auditoria a la Ejecución Presupuestal de Rentas y Gastos, el Balance de tesorería y el cierre fiscal de la Universidad del Valle.

**OBJETIVO:**

Evaluar el procedimiento de Administración y Ejecución del Presupuesto de la Universidad del Valle durante la Vigencia 2016.

**METODOLOGIA:**

Se utilizarán las normas de Auditoría generalmente aceptadas, entrevistas, pruebas de recorrido a los procesos de presupuesto, pruebas selectivas, sustantivas y de cumplimiento.

**ALCANCE.**

Presupuesto de Ingresos y Gastos, balance de Tesorería, cierre fiscal vigencia 2016.

**DESARROLLO DE LA AUDITORIA**

Siguiendo la metodología y de acuerdo al plan de trabajo aprobado por el Jefe de Control interno se presenta el informe final de auditoria realizado al presupuesto de rentas y gastos de la Universidad del Valle vigencia 2016.

**ASPECTO: Adiciones Presupuesto vigencia 2016.**

El presupuesto de Ingresos y Gastos de la Universidad del Valle para la vigencia 2016, fue aprobado mediante Acuerdo No. 034 de diciembre de 2015, expedido

por el Consejo Superior por un monto de \$465.456.966.823, así mismo se realizaron adiciones avaladas por el Consejo Superior, mediante los siguientes Actos Administrativos; Acuerdo No. 003 de Abril; Acuerdo No. 005 y 006 de septiembre; Acuerdos No. 008 y 009 de noviembre de 2016 y mediante Resoluciones de Rectoría No. 0015, 119, 0125 y 0172 de Enero de 2016. (Anexo 1)

Tabla 1 Modificaciones al Presupuesto vigencia 2016.

	INGRESOS						GASTOS					Acuerdo/ Resolución
	Aportes Gubernamentales	Ingresos Servicios y Otras Rentas	Descuentos Prev social	Recurso de Estampilla Pro Univalle	Recurso de Estampilla Pro Unal	Recursos CREE	Recursos del Balance y saldos iniciales	Servicios Personales	Gastos Generales	Transferencias	Inversión	
						21.363.644.411					21.363.644.411	R-0015/2016
							42.813.041.641				42.813.041.641	R-0119/2016
							519.797.604			519.797.604		R-0125/2016
							1.648.381.173	145.971.312	1.502.409.861			R-0172/2016
						3.776.000.000					3.776.000.000	A-003/2016
	8.015.846.988							5.272.317.401	2.743.529.587			A-005/2016
						2.572.934.490					2.572.934.490	A-006/2016
		3.153.852.987						2.093.663.060	885.789.927	174.400.000		A-008/2016
	7.722.381.461			2.600.704.001				7.722.381.461		2.600.704.001		A-009/2016
							684.288.028	34.327.650	278.171.997		371.788.381	R 4103, 3959
	7.722.381.461	11.169.699.975	-	2.600.704.001	-	27.712.578.901	45.665.508.446	15.268.660.884	5.409.901.372	3.294.901.605	70.897.408.923	-
Saldos reportados oficina de presupuesto	7.722.381.461,0	11.169.699.975	-	2.600.704.001		27.712.578.901	45.665.508.446	15.268.660.884	5.409.901.372	3.294.901.605	70.897.408.923	-
Diferencia	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-

Fuente: Elaboración propia a partir de los Acuerdos y Res enunciados

Se evidenció los soportes en actos administrativos descritos en la tabla 1 de las adiciones al presupuesto.

Mediante las Resoluciones de Rectoría No. 4103 de diciembre de 2015 y 093 de enero de 2016 se constituyen en forma excepcional reservas de apropiación de la vigencia 2015 con los compromisos contraídos y no ejecutados al 31 de diciembre de 2015 por valor de \$252.900.800.00 y \$335.138.149.00.

## PRESUPUESTO REGALÍAS

El presupuesto de las regalías es bienal atendiendo a lo preceptuado en el Decreto 1082 de 2015, Art 2.2.4.1.2.2.13“...Los ingresos y gastos incorporados en el capítulo independiente del presupuesto de cada órgano o entidad tendrán para todos los efectos fiscales, una vigencia igual a la del Presupuesto Bienal del Sistema General

De Regalías” durante la vigencia 2016 no se hicieron adiciones, las reflejadas se realizaron en la vigencia 2015 y se encuentran debidamente soportadas en los actos administrativos descritos en la tabla.

Tabla 3: Modificaciones Presupuesto de Regalías vigencia 2015.

REGALIAS					
ADICIONES			DISMINUCIONES		Acuerdo
INGRESOS	GASTOS		INGRESOS	GASTOS	
Recursos Sistema General de Regalías	Regalías Fondo Ciencia y Tecnología	Regalías Fondo Desarrollo Regional	Recursos Sistema General de Regalías	Regalías Fondo Ciencia y Tecnología	
26.252.721.539	26.252.721.539				Res Rect 001/01/15
244.347.012	244.347.012				001 feb/2015
13.173.659.136	13.173.659.136				002 feb/2015
			8.168.820.572	8.168.820.572	009 Abr/2015
2.589.401.600	2.589.401.600				022 jul/2015
324.898.863	324.898.863				029 oct de 2015
179.399.406	179.399.406				030 oct de 2015
42.764.427.556	42.764.427.556	-	8.168.820.572	8.168.820.572	

### ASPECTO: Comportamiento ingresos vigencia 2016.

Los Ingresos de la Universidad están conformados por Aportes gubernamentales, Recuperación del IVA, Recursos propios, Recursos de Estampilla, Recursos de Regalías. la participación porcentual en el ingreso para la vigencia 2016 fue la siguiente; Aportes gubernamentales 54.50% del total de los ingresos ejecutados; Recursos propios el 20.56%; los Recursos de estampilla el 10,46%; Recursos del Balance el 8.22%, La recuperación del IVA el 0,77%, Recursos CREE 5.49%,

Tabla 4: Participación de Ingresos Ejecutados a diciembre 31 de 2016

DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	EJECUCION	% Participación
<b>INGRESOS</b>	<b>560.186.245.774,78</b>	<b>555.268.252.157,20</b>	
APORTES GUBERNAMENTALES	302.470.942.080,00	302.598.418.185,00	54,50%
RECUPERACION DEL IVA	4.243.181.369,00	4.296.108.069,00	0,77%
INGRESOS ACADemicOS	45.904.380.421,00	45.306.901.370,32	8,16%
ING.POR SERVICIOS Y OTRAS RENT	62.623.934.796,00	53.366.013.327,55	9,61%
DESCUENTOS PREVISION SOCIAL	14.128.000.000,00	13.119.396.901,00	2,36%
RECURSOS DE ESTAMPILLA	49.016.760.001,00	58.089.240.004,00	10,46%
RECURSOS DEL BALANCE RESERVAS	45.628.858.613,78	45.629.695.982,78	8,22%
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1.028.848.311,00	1.179.647.022,00	0,21%
FONDOS ROTATORIOS	1.806.091.322,00	748.980.421,28	0,13%
OTROS INGRESOS	355.283.249,00	443.873.679,27	0,08%
RECURSOS CREE	32.979.965.612,00	30.489.977.195,00	5,49%

Durante la vigencia 2016, se recaudó el 99% de lo presupuestado así:

Tabla 5: Ejecución de Ingresos a diciembre 31 de 2016

CÓDIGO	DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	EJECUCION	Ejecución Pptal
	<b>INGRESOS</b>	<b>560.186.245.774,78</b>	<b>555.268.252.157,20</b>	<b>99%</b>
01	APORTES GUBERNAMENTALES	302.470.942.080,00	302.598.418.185,00	100%
02	RECUPERACION DEL IVA	4.243.181.369,00	4.296.108.069,00	101%
03	INGRESOS ACADEMICOS	45.904.380.421,00	45.306.901.370,32	99%
04	ING. POR SERVICIOS Y OTRAS RENT	62.623.934.796,00	53.366.013.327,55	85%
05	DESCUENTOS PREVISION SOCIAL	14.128.000.000,00	13.119.396.901,00	93%
06	RECURSOS DE ESTAMPILLA	49.016.760.001,00	58.089.240.004,00	119%
08	RECURSOS DEL BALANCE RESERVAS	45.628.858.613,78	45.629.695.982,78	100%
10	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1.028.848.311,00	1.179.647.022,00	115%
11	FONDOS ROTATORIOS	1.806.091.322,00	748.980.421,28	41%
12	OTROS INGRESOS	355.283.249,00	443.873.679,27	125%
14	RECURSOS CREE	32.979.965.612,00	30.489.977.195,00	92%

### Recursos de Estampilla

Durante la vigencia 2016 se observa que la ejecución por recursos de estampilla fue del 119% de lo presupuestado, de los cuales \$46.386.071.999,00 que equivalen al 80% de lo presupuestado corresponden al recaudo de la vigencia 2016 y \$11.703.168.004 corresponden al superávit de la vigencia 2015. (Anexo 3)

Tabla 6: Ingresos recibidos por Concepto Estampilla Pro Universidad del Valle

Documento Ingreso Tes. / Pago	Dcto No.	Vigencia/Periodo 2016	Valor Girado/ Fiducia
15-05-16	NCB 10827	ENERO	\$9.756.164.439
11-05-16	NCB 10827	FEBRERO	\$3.626.807.212
11-05-16	NCB 10827	MARZO	\$3.293.623.353
17-06-16	NCB 11740	ABRIL	\$3.885.165.911
29-06-16	NBC 11732		\$349.832.883
29-06-16	NC 11732	MAYO	\$3.647.498.801
17-08-16	NCB 12853		\$515.018.856
17-08-16	NCB 12853	JUNIO	\$3.829.098.608
13-09-16	NBC 14070		\$657.828.957
13-09-16	NCB 14070	JULIO	\$3.666.361.252
13-10-16	NCB 14167		\$481.427.435
13-10-16	NCB 14167	AGOSTO	\$3.375.846.435
25-11-16	NBC 15207		\$580.354.931
25-11-16	NBC 15207	SEPTIEMBRE	\$4.399.780.964
21-12-16	NCB 16179		\$542.942.864
21-12-16	NCB 16179	OCTUBRE	\$3.778.319.099
<b>Subtotal ingresos vigencia 2016</b>			<b>\$46.386.071.999</b>
<b>NBC 12527</b>	27-jul-2016	SUPERAVIT 2015	\$2.303.168.004
			\$9.400.000.000
<b>Total ingreso 2016</b>			<b>\$58.089.240.003</b>

## ASPECTO: Comportamiento gastos vigencia 2016.

la participación porcentual de lo ejecutado en el gasto para la vigencia 2016 fue la siguiente; servicios personales el 40.2%, gastos generales 91%, transferencias 38%, deuda pública 0.2%, Inversión el 6.5%, el mayor peso corresponde a los servicios personales seguido de las transferencias que en un 83% están representados por la previsión social.

Tabla 7 % de participación del rubro en el Estado de Presupuesto de Gastos Vigencia 2016

Codigo	Descripción	APROPIACION DEFINITIVA	EJECUCION/ OBLIGACION	% Participación
-	<b>GASTOS</b>	<b>560.186.245.774,78</b>	<b>495.370.618.365,35</b>	
01	SERVICIOS PERSONALES	204.638.058.579,00	204.597.968.979,00	41,30%
02	GASTOS GENERALES	48.904.294.078,78	48.662.134.196,50	9,82%
03	TRANSFERENCIAS	184.751.904.528,00	184.748.368.528,00	37,29%
04	DEUDA PUBLICA	705.474.302,00	705.474.302,00	0,14%
05	INVERSION	121.186.514.287,00	56.656.672.359,85	11,44%

Para la vigencia 2016, el comportamiento de los gastos fue el siguiente; se ejecutó el 88% del total de los gastos presupuestados; Los rubros de servicios personales, gastos generales, transferencias y deuda pública se ejecutaron en un 100%, la ejecución más baja se presentó en el rubro de Inversión con un 47%, aunque comparativamente aumento respecto a la vigencia 2015 en la cual solo se presentó una ejecución del 32%

Tabla: 8 % de Ejecución del rubro en el Estado de Presupuesto de Gastos Vigencia 2016

Codigo	Descripción	APROPIACION DEFINITIVA	EJECUCION/ OBLIGACION	% Ejecución 2016	% Ejecución 2015
-	<b>GASTOS</b>	<b>560.186.245.774,78</b>	<b>495.370.618.365,35</b>	<b>88%</b>	<b>84%</b>
01	SERVICIOS PERSONALES	204.638.058.579,00	204.597.968.979,00	100%	94%
02	GASTOS GENERALES	48.904.294.078,78	48.662.134.196,50	100%	91%
03	TRANSFERENCIAS	184.751.904.528,00	184.748.368.528,00	100%	97%
04	DEUDA PUBLICA	705.474.302,00	705.474.302,00	100%	95%
05	INVERSION	121.186.514.287,00	56.656.672.359,85	47%	32%

Fuente: División Financiera

### Inversión

Este rubro presentó la más baja ejecución con un porcentaje de 47%; por recursos propios se ejecutó el 56%, por recursos de Estampilla el 33%, con recursos CREE Plan de Fomento a la Calidad se ejecutó el 66%, la ejecución más baja fue Recursos CREE Infraestructura Física y Tecnológica el 6%.

Tabla: 9 % de ejecución del rubro Inversión en la Vigencia 2016

Codigo	Descripción	APROPIACION DEFINITIVA	EJECUCION/ OBLIGACION	% Ejecución 2016
05	INVERSION	121.186.514.287,00	56.656.672.359,85	47%
05.15	INVERSION RECURSOS PROPIOS	7.997.261.282,00	4.477.990.798,00	56%
05.16	INVERSION RECURSOS ESTAMPILLA	79.009.612.190,00	39.947.134.996,85	51%
05.32	RECURSOS CREE INFRAESTRUCTURA FISICA Y TECNOLOGICA	19.433.087.451,00	1.758.093.134,00	9%
05.33	RECURSOS CREE PLAN DE FOMENTO A LA CALIDAD	13.581.072.715,00	9.581.038.841,00	71%
05.34	RECURSOS ESTAMPILLA PROUNAL Y OTRAS UNIVERSIDADES	1.165.480.649,00	892.414.590,00	77%

### OBSERVACION

Se evidencia una baja ejecución en la inversión con recursos CREE Infraestructura Física y tecnológica la cual fue del 9%.

### ASPECTO: Resultado Fiscal vigencia 2016.

Ejecución de Ingresos		\$580.894.299.939
Recaudo en efectivo	\$495.268.161.659	
Recursos del Balance		
+ C x P anuladas en 2016		
de la vigencia 2015	\$ 85.626.138.280	
Total Ejecución de Ingresos		\$580.894.299.939
Cuentas por pagar 2015		\$ 3.312.193
pagos vigencia 2016		(\$464.833.989.066)
Saldo en caja y bancos		\$116.063.623.066
Cuentas por pagar	\$ 36.764.724.075	
Reservas presupuestales	\$ 1.714.680.280	
Recursos de terceros	\$ 6.669.820.208	
Recursos de tesorería disponibles		<u>\$70.914.398.503</u>

### Confrontación con los saldos de Tesorería:

(Recaudo en efectivo +  
Recursos del balance y/o disponibilidad)

Menos pagos	\$ 109.393.802.858,00	
Estado de Tesorería - descuentos		
Para terceros	<u>\$ 109.393.802.858,00</u>	
Diferencia		-0-

La ejecución presupuestal que corresponde a los ingresos ejecutados en la vigencia 2016 más los recursos del balance y restar los pago efectuados se obtiene un saldo de \$109.393.802.858, al compararlo con el saldo de tesorería que corresponde a \$116.063.623.065 y restarle los recursos de terceros (descuentos y deducciones \$4.272.267.812, retenciones en la fuente \$1.389.150.370, estampillas \$1.008.402.026) se observa que estos coinciden es decir que la totalidad de los recursos se manejan a través del presupuesto.

### **Reservas de Apropriación**

Se constituyeron reservas presupuestales por valor de \$1.714.680.280, soportadas con las resoluciones No. 3797 de diciembre de 2016 por valor de \$40.089.600 y la No. 0069 de enero 19 de 2017 por valor de \$1.674.590.680.

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

- La Universidad del Valle da cumplimiento a lo preceptuado en su estatuto orgánico de presupuesto establecido por el Consejo Superior de la Universidad mediante Acuerdo 010 del 11 de noviembre de 1997, en lo referente a la aprobación, elaboración, presentación, modificación y ejecución de ingresos y gastos.
- Las modificaciones efectuadas al presupuesto como son: adiciones y

reducciones se soportan con los actos administrativos, que se relacionan en los papeles de trabajo.

- La ejecución del presupuesto de ingresos en la vigencia 2016 se ejecutó en un 99% y los gastos se ejecutaron en un 88%, evidenciándose una mayor ejecución respecto a la vigencia 2015 en la cual los ingresos se ejecutaron en un 97% y los gastos en un 84%.

**MARIA PATRICIA RESTREPO LOPEZ**

Profesional.