

## **INFORME DE AUDITORÍA**

**UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA  
VIGENCIA 2014**

**CGR-CDSS-No. 057**  
**Diciembre de 2015**

**INFORME DE AUDITORÍA  
UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA  
VIGENCIA 2014**

Contralor General de la República	Edgardo José Maya Villazón
Vicecontralora	Gloria Amparo Alonso Másmela
Contralor Delegado Sector Social	José Antonio Soto Murgas
Directora de Vigilancia Fiscal	Carolina Sánchez Bravo
Coordinadora Nivel Central	Claudia Isabel Berbeo Nocua
Gerente Departamental del Huila	Omar Castro Parra
Presidente Gerencia Colegiada	Adolfo Castro Silva
Contralora Provincial	Delia del Socorro Cedeño Poveda
Supervisora Encargado	Sory Cristina Solano Ramos
Equipo de Auditoría	Edgar Sánchez Espinosa Responsable de Auditoría
	María E. Sandoval Rincón Luis Hernando Perdomo Fierro Luz Dary Orozco Salas Fredy Alfonso Fuentes Pulido Ana Isabel Mayorga Rodríguez Carlos Orlando Quintana
	María Eugenia Cadena Patiño Ingeniera de Apoyo
	María Fernanda Silva Rodríguez Profesional de Apoyo

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
<b>1. DICTAMEN INTEGRAL</b>	<b>4</b>
1.1 EVALUACION DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS	6
1.1.1. Gestión	7
1.1.2. Resultados	7
1.1.3. Legalidad	7
1.1.4 Financiero	7
1.1.4.1 Opinión sobre los estados contables	8
1.1.5 Evaluación control interno	8
1.1.6 Atención denuncias ciudadanas	9
1.2 FENECIMIENTO DE LA CUENTA	9
1.3 RELACION DE HALLAZGOS	9
1.4 PLAN DE MEJORAMIENTO	9
<b>2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>10</b>
2.1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS	10
2.1.1. Gestión	11
2.1.1.1 Gestión Contractual	17
2.1.2. Resultados	28
2.1.2.1 Cumplimiento Plan de Mejoramiento	28
2.1.2.2 Planes programas proyectos y eventos extraordinarios	29
2.1.2.3 Gestión Ambiental	30
2.1.3 Financiero	32
2.1.4 Evaluación del Sistema de Control Interno	44
2.2 Denuncias Ciudadanas.	45
<b>3. ANEXOS</b>	<b>51</b>
Anexo 1 Relación de Hallazgos	52
Anexo 2. Estados Contables	.53

## **1. DICTAMEN INTEGRAL**

Doctor  
**PEDRO LEON REYES GASPAR**  
Rector  
Universidad Surcolombiana  
Neiva

Atento saludo, Doctor Reyes Gaspar:

La Contraloría General de la República con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en desarrollo del Plan de Vigilancia y Control fiscal-PVCF, adelantó Auditoría a la Universidad Surcolombiana por la vigencia 2014 y practicó examen al Balance General a 31 de diciembre del 2014 y al Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el año terminado en esa fecha. Dichos Estados Contables fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría General de la República.

La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, de igual manera evaluó el Sistema de Control Interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría General de la República igualmente, es responsable por la preparación y correcta presentación de los Estados Contables de conformidad con las normas prescritas por las autoridades competentes y por los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General.

La responsabilidad de la Contraloría General de la República consiste en producir un informe que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento (o no) de la Cuenta rendida por la Entidad, con fundamento en los resultados obtenidos producto de la evaluación de la Gestión y Resultados (Control de Gestión, de Resultados, Financiero opinión sobre la razonabilidad de los Estados contables, Legalidad y Control Interno), respecto de las áreas y/o procesos auditados.

El representante legal de la Universidad Surcolombiana, rindió la Cuenta por la vigencia fiscal 2014, dentro de los plazos previstos en la Resolución Orgánica No. 6289 del 8 de marzo de 2011 de la Contraloría General de la República.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental Colombianas- NAGC, compatibles con las Normas Internacionales

de Auditoría - NIA's y con políticas y procedimientos prescritos por la Contraloría General de la República. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados contables están libres de errores e inconsistencias significativas.

La auditoría incluye examinar sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras, las revelaciones en los Estados Contables, los documentos que soportan la gestión y los resultados de la entidad y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno.

Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del criterio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos en los Estados Contables y de la Gestión y Resultados de la Entidad. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el Control Interno de la Entidad como relevante para todos sus propósitos, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias.

La auditoría también incluye evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas efectuadas por la administración, así como evaluar la presentación general de los Estados Contables. Conforme a lo anterior consideramos que la auditoría proporciona una base razonable para expresar nuestro concepto y la opinión.

Las observaciones que se produjeron durante la ejecución del ejercicio del control fiscal, se dieron a conocer oportunamente a la Entidad dentro del desarrollo de la auditoría, por lo cual la administración tuvo la oportunidad de dar respuesta, argüir y allegar los soportes que estimó suficientes para desestimar las situaciones reprochadas, los cuales fueron analizados debidamente.

En desarrollo del proceso auditor no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la auditoría.

## 1.1 EVALUACION DE LA GESTION Y RESULTADOS

La evaluación de la gestión y resultados se fundamenta en los sistemas de control de: Gestión, Resultados, Legalidad, Financiero y Control Interno, los cuales contemplan las variables que fueron verificadas y calificadas en desarrollo del proceso auditor.

La Contraloría General de la República como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa sobre la Gestión Financiera y Presupuestal, Gestión y Resultados, Gestión Contractual y Control Interno, relativo a los procesos y actividades auditadas, los cuales contemplan las variables que son verificadas y calificadas

por el equipo auditor, una calificación final ponderada de 83.434, ubicándose en el rango favorable.

### **1.1.1 Gestión**

Realizada la evaluación al componente de control de gestión, se obtuvo, calificación de 80,71, dados los resultados de los procesos administrativos, indicadores, gestión presupuestal y contractual, así como la prestación del servicio de la Universidad en el año 2014.

### **1.1.2 Resultados**

La evaluación del componente de resultados, obtuvo, calificación ponderada de 80.07, la cual se sustenta con el grado de cumplimiento de los planes, programas y proyectos adoptados por la administración durante la vigencia 2014, según los indicadores de gestión trazados por la administración.

### **1.1.3 Legalidad**

La evaluación del componente de legalidad obtuvo calificación de 77,71, sobre la base de los resultados y las deficiencias presentadas en los siguientes aspectos:

- Deficiencias en el proceso de planeación, relacionadas con los estudios previos.
- Deficiencias en la minuta de los contratos.
- Debilidades en la labor de interventoría y/o supervisión de los contratos.
- Entrega de recursos a contratistas, vía anticipo, sin los requisitos suficientes que garanticen el adecuado y oportuno manejo de los mismos.

### **1.1.4 Financiero**

La evaluación del componente financiero obtuvo una calificación de 100, toda vez que presenta razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera de la Universidad Surcolombiana, a 31-12-2014.

A 31 de diciembre de 2014, los Activos ascienden a \$128.055.579.063, para lo cual la auditoría se focalizó en el análisis del proceso de registro de cuentas contables, teniendo en cuenta las más representativas o las que generan mayor riesgo en su operación, determinando la evaluación de los siguientes grupos: Efectivo por \$16.873.887.470 que representa el 13.18%, Inversiones por \$12.420.183.016 equivalente al 9.70%, Deudores por \$4.263.859.383 que representa el 3.33%, Propiedades Planta y Equipo por \$40.175.170.399 equivalente al 31.37% y Otros activos por \$54.322.478.796 que equivale al 42.42% del total del Activo.

Del Pasivo que asciende a \$13.120.937.885, se tomaron los grupos Cuentas por Pagar por \$1.101.083.764 que representa el 8.39% y Pasivos estimados por \$9.073.136.861 equivalente a 69.15% del total del Pasivo.

De las Cuentas de Resultado, se analizaron algunas de los siguientes grupos: Ingresos que ascienden a \$80.682.860.493, Costo de Ventas por \$50.313.487.000 y Gastos Operacionales que ascienden a \$26.315.350.827.

De las Cuentas de Orden se verificó el Grupo Derechos Contingentes, con el propósito de verificar la razonabilidad del valor registrado de los Litigios y Demandas que a 31 de diciembre ascendieron a \$27.066.064.010.

#### *1.1.4.1 Opinión de los Estados Contables*

En nuestra opinión, los estados contables arriba mencionados, presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera de la Universidad Surcolombiana a 31-12-2014, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General.

Las subestimaciones y sobreestimaciones detectadas en desarrollo del proceso auditor que tomadas en su conjunto ascienden a \$351.893.014 equivalen al 0.27% del Activo de la Universidad, considerando el principio y el enunciado de la “partida doble”, lo que significa que la Opinión es sin salvedades.

Los hallazgos detectados en el componente financiero fueron:

A 31-12-2014, la cuenta 199934 Valorizaciones - Inversiones en sociedades de economía mixta por \$1.410.036.856, se encuentra subestimada en \$84.005.909 al no actualizar al cierre de la vigencia las inversiones que posee en Sociedades de Economía Mixta – PROCEAL.

A 31 de diciembre de 2014, la Cuenta 242529 Cheques no Cobrados o Por Reclamar por \$267.887.105, se encuentra sobreestimada en dicho valor, arrastrando saldos desde 2008, en razón a que existen cheques anulados sin que se haya efectuado depuración efectiva.

La deuda pensional de la Universidad Surcolombiana a 31 de diciembre de 2014, no cuenta con una estimación actualizada que reconozca la respectiva obligación, generando incertidumbre respecto de si los recursos asignados por la Universidad para tal fin, son suficientes para atender este compromiso.



## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### 2.1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS

Con base en las conclusiones y hallazgos relacionados, la Contraloría General de la República como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión y resultados, obtuvo una calificación final de 83.434 puntos, que corresponde a una gestión favorable

**Tabla No. 1 Cuadro de Evaluación de la Gestión y Resultados**

EVALUACIÓN DE GESTIÓN Y RESULTADOS	Factores Mínimos	Ponderación Subcomponente %	Consolidación de la Calificación	Ponderación Calificación Componente %
	Procesos Administrativos	15%	12	20%
	Indicadores	25%	20,07	
	Gestión Presupuestal y contractual	35%	28,10	
	Prestación del servicio	25%	20,54	
	<b>Calificación componente Control de Gestión</b>	<b>100%</b>	<b>80,71</b>	<b>16,14</b>
	Objetivos misionales	50%	40,50	30%
	Cumplimiento e impacto Políticas Públicas, Planes Programas y Proyectos	50%	39,57	
	<b>Calificación componente Control de Resultados</b>	<b>100%</b>	<b>80,07</b>	<b>24,02</b>
	Cumplimiento de normatividad aplicable al ente o asunto auditado	100%	77,71	10%
	<b>Calificación componente Legalidad</b>	<b>100%</b>	<b>77,71</b>	<b>7,77</b>
	Razonabilidad o Evaluación Financiera	100%	100,00	30%
	<b>Calificación componente Financiero</b>	<b>100%</b>	<b>100,00</b>	<b>30</b>
	Calidad y Confianza	100%	55	10%
	<b>Calificación componente Sistema de Control Interno</b>	<b>100%</b>	<b>55</b>	<b>5,50</b>
	<b>CALIFICACION FINAL DE GESTION PONDERADO</b>			<b>83,434</b>

Fuente: Cálculo realizado CGR

### 1.1.5 Evaluación del Sistema de Control Interno

El Sistema de Control Interno, aplicando la metodología establecida por la Contraloría General de la República, arrojó una calificación de 1.918 por lo que se considera que el Control Interno en la Universidad Surcolombiana es con deficiencias.

### 1.1.6 Atención denuncias ciudadanas

En desarrollo del proceso auditor se recibieron dos (2) denuncias ciudadanas cuyos resultados se plasman en el presente informe.

### 1.2 FENECIMIENTO DE CUENTA

Con base en la calificación de los componentes, obtenida en la evaluación de la Gestión y Resultados, para lo cual se emitió concepto favorable, la Contraloría General de la República fenece la cuenta rendida por la Entidad, correspondiente a la vigencia fiscal 2014.

### 1.3 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron treinta y ocho (38) hallazgos administrativos, de los cuales ocho (8) con presunto alcance disciplinario, tres (3) fiscales por \$249.311.677, una (1) Indagación Preliminar y un (1) traslado a la Secretaría de Salud de Neiva.

### 1.4 PLAN DE MEJORAMIENTO

La Universidad Surcolombiana, como resultado de la auditoría, elaborará un Plan de Mejoramiento, el cual será reportado a través del Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes - SIRECI; dentro de los 25 días hábiles siguientes al recibo del informe. Sobre dicho plan la Contraloría General de la República no emitirá pronunciamiento de coherencia e integridad, sino que será evaluado dentro siguiente proceso auditor, de conformidad con lo establecido en la Resolución 7350 de 2013.

Bogotá, D.C.

**JOSE ANTONIO SOTO MURGAS**  
Contralor Delegado para el Sector Social

Aprobó: Carolina Sánchez Bravo/ Directora de Vigilancia Fiscal  
Revisó: Claudia Isabel Berbeo Nocua /Coordinadora de Gestión  
Sory Cristina Solano Ramos/ Supervisor Encargado

### **2.1.1. Gestión**

#### **Procesos administrativos**

La Universidad Surcolombiana posee una población estudiantil de pregrado a segundo semestre de 2014 de 9,957 estudiantes, de los cuales se encuentran matriculados 8,185 en las sedes de Neiva y 1.520 estudiantes de las sedes Pitalito, Garzón y la Plata, además de 252 semipresenciales. Igualmente, se encuentran matriculados 548 estudiantes en Postgrado.

Así mismo, los estudiantes matriculados en la sede Neiva el 34,73% pertenecen al estrato 1, con 2.843 estudiantes, el 55,21% al estrato 2 con 4.519 estudiantes lo que evidencia que el 90% corresponde al estrato 1 y 2. En relación con las sedes, corresponde el 93,22 % de los mencionados estratos.

En el proceso de investigación, mediante Resolución 167 del 01 de octubre de 2014, se creó el Grupo de Proyectos de Investigación Especial, con el fin de fortalecer el Banco de proyectos institucionales, dinamizar el portafolio de servicios institucionales y realizar estudios para la implementación de los macro proyectos.

Se crearon 40 grupos de investigación y Colciencias reconoció 21 de ellos, se proyectó aumentar a 12 jóvenes investigadores y solo 2 fueron formados; de igual manera, se planeó la creación de tres centros de investigación lográndose solo uno de ellos.

En el proceso de extensión se presentaron un total de 164 proyectos y fueron aprobados 66, lo que cumplió con la meta programada de los 60 proyectos planeados.

#### **Indicadores**

Se adecuaron 1,700 Mts<sup>2</sup> de infraestructura física en la Universidad, donde se sigue presentando un déficit a 31 de diciembre de 2014, por 20.000 Mts<sup>2</sup> de construcción.

Se efectuaron cinco convenios internacionales durante la vigencia 2014 entre la Universidad Surcolombiana y Universidades de Chile, el Salvador, España y México, para el intercambio de información a estudiantes y docentes; movilizand 312 personas, en la que se registró desplazamiento de 93 docentes y 98 estudiantes al exterior; así mismo, se celebraron cuatro convenios marco con universidades nacionales, como la de Antioquia, Nariño y Católica de Pereira.

De acuerdo con las estadísticas del Ministerio de Educación Nacional, la tasa de absorción universitaria en el Huila presenta un 35,47%, encontrándose por encima del promedio nacional el cual está en un 34,65%.

## Gestión presupuestal y contractual

### Presupuesto de Ingresos

La ejecución presupuestal de ingresos reportada en el CHIP es coherente con la ejecución presupuestal de ingresos del 2014 suministrada por la entidad y confrontada por el Sistema financiero LINIX.

**Tabla 2 PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2014 USCO**

Descripción del rubro	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Recaudos Acumulados	% EJEC	Ingresos por Recaudar
I. Ingresos corrientes	79.419.410.358	80.601.757.256	82.747.068.675	103	-
A. Rentas Propias	23.691.651.017	23.827.441.137	23.803.849.614	100	23.591.523
B. Aportes del Presupuesto Nacional	55.727.759.341	56.774.316.119	57.643.219.061	102	-868.902.942
C. Aportes del Departamento	0	0	1.300.000.000	0	-
II. Recursos de Capital	7.979.274.066	15.311.613.206	15.321.742.283	100	-10.129.077
<b>TOTAL</b>	<b>87.398.684.424</b>	<b>95.913.370.462</b>	<b>98.068.810.958</b>	<b>102</b>	<b>-</b>
					<b>2.155.440.496</b>

Fuente: Oficina Presupuesto USCO

En la vigencia 2014, se apropió en el Presupuesto de Ingresos \$87.398.684.424, aprobado mediante Acuerdo N° 052 del 10 de diciembre de 2013; se realizaron adiciones y modificaciones durante la vigencia por \$8.514.686.038, arrojando un presupuesto definitivo de \$95.913.370.462, de los cuales \$59.068.238.146 que representa, el 61.58% son recursos de la Nación y \$36.845.132.316 que equivalen al 38.42% con recursos propios. Con un recaudo efectivo de \$98.068.810.957 que representa un 102.25% de lo programado que equivale a \$2.155.440.495 como mayor recaudo en la vigencia.

En la vigencia 2014, el recaudo total de \$98.068.810.958 está conformado por aportes de la nación por \$57.643.219.061, aportes del departamento \$1.300.000.000, recursos propios 23.803.849.614 y recursos de capital por \$15.321.742.283. De los aportes de la Nación se recibieron \$868.902.942 más de lo presupuestado, al apropiar \$56.774.316.119 y recaudar \$57.643.219.061 que equivale a un 102%.

En Derechos Académicos con un recaudo efectivo del 93.97%, entre los rubros de mejor comportamiento se encuentra: Certificados 203,94%, Seminarios 196.65%,

Otros Derechos Académicos 183.10%, Derechos de Grado 160.44%, y de menor ejecución, Cursos Vacacionales 24.71%.

Venta de Bienes y Servicios con un recaudo del 113.74% con los rubros de Posgrados con un 127.40% y Servicio Extensión - Fondos Especiales 104.98%. En Operaciones Comerciales solo alcanzó un recaudo efectivo del 59.23% al recaudarse \$140.525.113 y lo programado fue de \$237.266.077. En otras rentas propias logró un recaudo efectivo del 88.23% los rubros de mayor recaudo son Otras Rentas Propias con un 113.30% y Arrendamientos con un 110.42% y los de menor recaudo son Devolución IVA 50.98% y Convenios con el 80.52%.

En este rubro se recaudaron los saldos de estampilla del Municipio de Pitalito por \$64.430.907. En el año 2014 no se recaudó de ningún otro ente territorial.

En aportes del departamento se recaudaron \$1.300.000.000 que adeudaba a la Universidad.

De los recursos del balance se adicionaron al presupuesto \$14.772.131.407, de los cuales por recursos de la Nación \$2.293.922.027, que corresponden a recursos CREE \$1.984.478.571 y el 2% de Fomento a la Educación \$309.443.456.

## PRESUPUESTO DE GASTOS

La ejecución presupuestal de gastos de la vigencia fiscal 2014, suministrada por la Universidad Surcolombiana y registrada en el sistema LINUX, es coherente frente a la información publicada en la categoría CGR-Presupuestal del CHIP. Los recursos destinados a Fondos Especiales son incluidos en Gastos de Funcionamiento en razón a que el CHIP no posee código para estos recursos.

Tabla 3 PRESUPUESTO DE GASTOS USCO VIGENCIA 2014 (Cifras en pesos)					
Nombre Rubro	Apropiación Definitiva	Ejecución	% Ejecución	Cuentas por Pagar	Reservas Presupuestales
Funcionamiento	63.440.618.963	59.402.728.314	93,64	173.623.673	184.294.715
Gastos de Personal	50.991.695.615	47.676.626.793	93,50	3.836.910	35.783.458
Gastos Generales	7.828.460.449	7.474.841.188	95,48	139.017.566	148.511.257
Transferencias Corrientes	4.620.462.899	4.251.260.333	92,01	30.769.197	-
Servicio de la Deuda	161.803.015	161.803.015	100,00	-	-
Presupuesto Inversión	22.546.484.288	14.369.697.988	63,73	354.341.617	2.077.866.399
Gastos de Producción y Comercialización	207.266.077	194.143.994	93,67	-	-
Fondos Especiales	9.557.198.119	8.250.174.113	86,32	87.437.528	30.186.283
Total Gastos	95.913.370.462	82.378.547.424	85,89	615.402.818	2.292.347.397

Fuente: Oficina Presupuesto USCO

Los gastos totales ejecutados por la Universidad durante la vigencia 2014, ascendieron a \$82.378.547.424 que representan un 85.89% de lo presupuestado, quedando pendiente por ejecutar el 14.11%. El presupuesto ejecutado por la Universidad, se orientó a cubrir Gastos de Funcionamiento con un porcentaje de asignación del 66,14%, Servicios de la Deuda con el 0.16%, Presupuesto de Inversión con el 23.50%, Gastos de Producción y Comercialización con el 0.21% y Fondos Especiales con el 9,96%.

Con respecto al presupuesto de funcionamiento se logró el 93,64% de ejecución de los recursos, los que fueron distribuidos en Gastos de Personal con una ejecución del 93,50%, Gastos Generales 95.48% y Transferencias Corrientes 92,01%.

En los Gastos de Personal el rubro con menor ejecución fue el de horas extras y días festivos con el 63.15% e indemnización por vacaciones con el 71.15%, en los Gastos Generales el rubro de Impuestos Tasas y Multas con el 75.68% y en Transferencias Corrientes el rubro de Practicas Académicas con el 80.97%.

El presupuesto de Inversión tuvo una ejecución del 63.73%, desarrollando siete programas de los cuales, el de Construcción, Adecuación y Mantenimiento Sedes USCO solo logró el 36,79% de ejecución quedando por ejecutar el 63,21%, el de Asistencia Programa de Investigaciones USCO alcanzó el 69.74% y el de Capacitación Docentes Personal Administrativo, que consiguió una ejecución del 77.42%.

Los Gastos de Producción y Comercialización alcanzaron una ejecución del 93,67% y los Fondos Especiales lograron el 86,32% de ejecución.

### **Prestación de servicios**

Los procesos que desarrolla la Universidad son de formación, con dos (2) tecnologías, 23 programas de pregrado, nueve (9) programas de post grado, 15 maestrías y dos (2) doctorados, de los cuales cuatro programas de pregrado no lograron re acreditarse

### **Hallazgo No.1 Déficit Infraestructura Física (A)**

*Proyecto Plan de Desarrollo 4.2.1 Construcción, Adecuación y Mantenimiento de Infraestructura Física periodo 2009-2014, por 15.530 mts<sup>2</sup> Nuevos Construidos (planta física todas las sedes)*

La Universidad presentó un incremento de cinco (5) programas de pregrado, seis (6) de postgrado, así como dos (2) doctorados, aumentando la población estudiantil matriculada en 8.007 estudiantes al 2014, presentando un déficit a 31 de diciembre de 2014, por 20.000 mts<sup>2</sup> de construcción, debido a la deficiente proyección en las metas que fueron fijadas antes de entrar en vigencia el Plan anterior, lo que ha generado que se estén arrendando salones externos a la Universidad de propiedad del INEM, para dar cumplimiento de la práctica académica, aunado al pago mensual que se debe efectuar por \$2,700.000.

## **Hallazgo No. 2 Formación y Capacitación de Docentes (A)**

*Plan de Desarrollo 2009-2014 "Por la Acreditación Académica y Social de la Universidad Surcolombiana" PY.3.2.4 Formación y Capacitación de Docentes, 100% docentes de planta y ocasionales capacitados en sus áreas de conocimiento.*

El presupuesto asignado para el programa de Formación y Capacitación de docentes según el POAI fue de \$492.645.996, de los cuales se ejecutó en la vigencia 2014, \$321,800.000, destinados a apoyar la capacitación individual de 271 docentes de planta y 55 ocasionales; de los cuales se asignaron recursos a 205 docentes correspondientes al 63%. Lo anterior, por deficiencias en el Plan de formación y capacitación que refleje mayor cobertura para recurso humano, teniendo en cuenta la baja participación de los docentes en las diferentes áreas de formación avanzada.

## **Hallazgo No. 3 Primas Técnicas. (D1)**

*Artículo 34 de Ley 734 de 2002. Deberes de los servidores públicos. Numeral 2. Cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad el servicio que le sea encomendado y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o perturbación injustificada de un servicio esencial, o que implique abuso indebido del cargo o función*

Sentencia Consejo de Estado Sala Contencioso Administrativa Sección Segunda, expediente 41001233100020010113402 de fecha 23 de junio de 2011.

La Universidad Surcolombiana en el año 1999, acatando fallo de tutela, reconoció el derecho a prima técnica a 36 profesionales de planta de la parte administrativa, sin que a la fecha, más de 15 años, se haya dado cumplimiento, evidenciando la falta de una gestión oportuna y eficaz para acatar las decisiones judiciales, pese a que el Ministerio de Hacienda giró recursos en 1999 con este fin y que mediante decisiones del Consejo Superior, se determinó que del rubro presupuestal sentencias y conciliaciones se tendrían recursos para su pago, además de los recursos no ejecutados del rubro de gastos de funcionamiento.

Las decisiones de las Acciones de Nulidad y Restablecimiento del Derecho que ha presentado contra sus propios actos administrativos, ante el Tribunal Contencioso Administrativo del Huila y decididos durante los años 2011 y 2012 en segunda instancia por el Consejo de Estado, cuyo fallo fue inhibitorio por deficiencias sustanciales en la demanda, no le fueron favorables, por ello las resoluciones de reconocimiento de prima técnica continuaron con plena vigencia legal y a pesar de ello no se les ha hecho el pago respectivo.

La Universidad demandó la nulidad de estos actos administrativos, con respecto a 10 de los funcionarios porque presuntamente no reúnen el requisito de formación avanzada, procesos en los que la mayoría de los demandados han presentado la excepción de cosa juzgada y en uno de ellos ya existe decisión de segunda instancia reconociendo la excepción, la cual fue incluida en nómina, sin embargo la Universidad no ha adelantado gestión para cancelar la obligación que tiene desde la fecha en que le reconoció la prima técnica.

Respecto a los otros 26 funcionarios que no fueron demandados nuevamente, en los cuales la decisión judicial se encuentra en firme, la entidad no ha tomado medida alguna para resolver su situación. Como se observa, su actuar no ha sido diligente y por el contrario las demandas presentadas se han constituido en una dilación que genera incrementos considerables en los intereses a reconocer por este concepto, que afecten los recursos de la Universidad. Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

#### **Hallazgo No. 4 Prestaciones Sociales Horas cátedra. (D2IP1)**

*Artículo 48 de Ley 734 de 2002. Deberes de los servidores públicos numeral 28. No efectuar oportunamente e injustificadamente, salvo la existencia de acuerdos especiales de pago, los descuentos o no realizar puntualmente los pagos por concepto de aportes patronales o del servidor público para los sistemas de pensiones, salud y riesgos profesionales del sistema integrado de seguridad social, o, respecto de las cesantías, no hacerlo en el plazo legal señalado y en el orden estricto en que se hubieren radicado las solicitudes. De igual forma, no presupuestar ni efectuar oportunamente el pago por concepto de aportes patronales correspondiente al 3% de las nóminas de los servidores públicos al ICBF.*

*Acuerdo 029 de 2011, artículo 4 Principios de la contratación, establece “Responsabilidad: En virtud de este principio, los funcionarios y las diferentes dependencias de la Universidad responsables del desarrollo y ejecución de los programas y proyectos de la misma, de acuerdo con sus competencias, están obligados a buscar el cumplimiento de los fines de la contratación, vigilar la correcta ejecución del objeto contratado.*



*Ley 610 de 2000 Artículo 6°. Daño patrimonial al Estado. Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, inequitativa e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías.*

*Contra la Universidad Surcolombiana se presentaron demandas por parte de los catedráticos vinculados hasta el primer semestre de 2015 en relación con el reconocimiento de las prestaciones sociales a que tienen derecho los docentes con fundamento en la sentencia C-006/96.*

Desde el año 2005, el ente universitario dejó de cancelar el reconocimiento y pago del porcentaje de la totalidad de prestaciones sociales a los catedráticos, acorde con lo establecido en la sentencia C-006/96, debido a deficiencias administrativas, omisión que conllevó a que en el 2009 los catedráticos demandaran el reconocimiento de estas prestaciones; lo que generó un mayor pago por indexaciones de \$110.268.046 en la vigencia 2014; y se constituye en un detrimento a los recursos de la Universidad, toda vez que se trataba de una obligación laboral legalmente establecida y reglamentada, por tanto debió hacer los pagos de forma oportuna.

Hallazgo con presunta connotación disciplinaria, se solicitara indagación Preliminar para determinar presuntos responsables.

#### **2.1.1.1. Gestión Contractual**

La Universidad Surcolombiana para la adquisición de bienes y servicios regula su proceso contractual con base en el Acuerdo No. 029 del 15 de julio de 2011, mediante el cual se adopta el Manual de Contratación, para lo cual realiza Invitaciones Públicas o Invitaciones, de acuerdo a la cuantías a contratar expresada en salarios mínimos legales mensuales vigentes.

Así mismo, la Resolución No. 037 del 28 de febrero de 2014, adopta el manual de Interventoría y Supervisión de los contratos y convenios de la Universidad Surcolombiana.

El universo contractual está representado en 2.188 contratos por \$ 27.026.134.409 suscritos en la vigencia 2014, también se incluyen contratos de vigencias anteriores y liquidados en la misma vigencia.

Para su análisis y revisión en el proceso auditor se seleccionó una muestra de 71 contratos por \$11.928.538.667, que representa el 3.2% en número de contratos y el 44% en valor total de la contratación, distribuidos por modalidad, en la siguiente forma:

**Tabla 4 Muestra contractual 2014**

AREAS ESTRATEGICAS	Número total contratos	Valor \$	Muestra N° contratos	Valor \$	Peso contratos %	Peso valor
1.-Gobernabilidad	38	\$ 342.760.530	2	\$ 88.172.451	5,3	25,7
2.- Proyección Social	180	\$ 1.163.136.657	3	\$ 107.074.600	1,7	9,2
3.- Formación e Investigación	246	\$ 1.434.075.808	3	\$ 215.441.085	1,2	15,0
4.- Desarrollo Activo, Financiero y de Infraestructura	162	\$ 5.097.582.114	23	\$ 2.947.233.930	14,2	57,8
5.- Sostenibilidad Ambiental	15	\$ 132.704.085	2	\$ 46.144.970	13,3	34,8
6.-Desarrollo Humano	117	\$ 2.243.722.760	10	\$ 1.486.084.471	8,5	66,2
7.- Desarrollo Tecnológico	42	\$ 922.237.089	7	\$ 536.084.066	16,7	58,1
<b>Total Ejes Estratégicos</b>	<b>800</b>	<b>\$ 11.336.219.043</b>	<b>50</b>	<b>\$ 5.426.235.573</b>	<b>6,3</b>	<b>47,9</b>
8.- Funcionamiento	501	\$ 7.668.733.834	12	\$ 2.943.646.011	2,4	38,4
9.- Fondos Especiales	874	\$ 4.361.268.945	0	\$ 0	0,0	0,0
<b>Total contratación</b>	<b>2175</b>	<b>\$ 23.366.221.821</b>		<b>\$ 8.369.881.584</b>	<b>0,0</b>	<b>35,8</b>
10.- Liquidados de 2013 en el 2014	13	3.659.912.588	9	\$ 3.558.657.083	69,2	97,2
<b>Total Tamaño Población</b>	<b>2188</b>	<b>\$ 27.026.134.409</b>	<b>71</b>	<b>\$ 11.928.538.667</b>	<b>3,2</b>	<b>44,1</b>

Fuente: Universidad- Surcolombiana. Elaborado por: Equipo Auditor

### Hallazgo No. 5 Avalúos Técnicos Activos Fijos (D3)

*Resolución 194 del 03 de octubre de 2011, de la Universidad Surcolombiana, establece en su art 2 Estudios Previos. Cuando se requiera contratar bienes, servicios u obras en cuantía igual o superior a 60 salarios mínimos legales vigentes, o en cualquiera de las causales de selección directa establecidas en el art 12 del Acuerdo 029 de 2011, se deberán elaborar estudios previos conforme a los formatos adoptados por la Resolución No. 023 de 2011.*

*La normatividad contable actual a través de la Ley 1314 de 2009, Decretos 2784 y 2706 de 2012, de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad o Normas internaciones de Información Financiero (NIC, NIIF o IFRS por sus siglas en ingles), exigen que las empresas, cuenten con el valor de sus activos en libros de acuerdo al valor razonable de acuerdo a una tasación llevada a cabo por una entidad o perito experto.*

Contrato UC – 088 del 21/10/2014 por \$66.120.000, cuyo objeto es la consultoría en la modalidad de asesoría contable dirigida a realizar el avalúo técnico y actualización de los activos fijos de propiedad de la Universidad.

Los estudios previos del contrato celebrado en octubre de 2014, se diseñaron para un contador público, sin experiencia en avalúos técnicos y actualización de activos fijos; los gastos en papelería y útiles de oficina no fueron desglosados; así mismo, no se encontraron facturas ni soportes que determinen el costo durante los dos meses y medio para el cobro de transporte, alojamiento y comida, ni el ítem de alquiler de equipo y oficina.

Lo anterior, por deficiencias en la elaboración de los estudios previos, la falta de seguimiento y control por parte del supervisor del contrato, lo que conlleva el que se contrate con personas sin el perfil requerido.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

### **Hallazgo No. 6 Informes de Supervisión (A)**

*Resolución 037 de 2014. Objetivos de la Interventoría y Supervisión: En cada contrato que celebre la Universidad Surcolombiana, la interventoría o supervisión tendrá como objetivos los siguientes: 1.- Realizar el seguimiento, monitoreo y control que verifique la correcta ejecución del objeto del contrato, en el cumplimiento de sus obligaciones derivadas del mismo y del cronograma de trabajo ofrecido, afines con lo requerido previamente en los pliegos de condiciones o términos de referencia, las especificaciones, estudios técnicos, diseños y con la ejecución a los valores presupuestados.*

*Ley 1474 de 2011, Artículo 84. Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista. Parágrafo 1°. El numeral 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002 quedará así: No exigir, el supervisor o el interventor, la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la entidad estatal, o en su defecto, los exigidos por las normas técnicas obligatorias, o certificar como recibida a satisfacción, obra que no ha sido ejecutada a cabalidad. También será falta gravísima omitir el deber de informar a la entidad contratante 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 se presente el incumplimiento.*

*El Acuerdo No. 021 de 2005, en su artículo 5 establece el principio de planeación, donde los procedimientos contractuales deben estar precedidos por una idónea planeación en la cual se verifique una adecuada planeación a los planes proyectos y programas, así como al presupuesto de la misma.*

Convenio interadministrativo 042 de 2012, aunar esfuerzos con el objeto de formar jóvenes investigadores e innovadores profesionales en la Entidad Cooperante.

Contratos UC-056 de 2013 por \$335.026.096, compra e instalación de aires acondicionados y UC-051 de 2013, \$238.947.010, compra del sistema piso portátil tipo fibra, all star plus portable floor e instalación en el coliseo de la sede principal de la Universidad Surcolombiana.

Contratos VA-053 de 2014, \$81.030.000, suministro de servicios de restaurante con ocasión a los diferentes eventos y actividades de tipo administrativo y académico, VA-063 por \$11.700.000, prestar servicios de asesoría y formación de la norma NTC-ISO-19011-ISO 14001, VA-101 de 2014 por \$36.702.400, título de venta renovación de licencia con destino al datacenter del Centro de Tecnología de Información y Comunicaciones y VA-085 de 2014, por \$28.706.849, entregar a título de venta elementos y materiales de salud oral, de morbilidad y promoción y mantenimiento de salud oral para las sedes de Neiva, Pitalito, Garzón y La Plata.

Contratos de Consultoría VA-164 de 2014 por \$53.000.000, diagnóstico y análisis de los aspectos técnicos para la dotación del auditorio del edificio de economía y administración y acompañamiento técnico de la etapa de evaluación del proceso licitatorio y UC-013 de 2014, \$72.096.333 asesoría técnica para las obras eléctricas en ejecución y por ejecutar de la Universidad Surcolombiana, consultoría para los diseños eléctricos del edificio de educación, del coliseo, diseño para la actualización del sistema de iluminación con sensores de movimiento para el edificio de posgrados, diseño de las aulas de multimedia de la Universidad.

La Universidad Surcolombiana no presenta información contractual que demuestre la ejecución del objeto de los contratos y convenios a satisfacción, al no rendir informes y certificar el recibo de bienes y servicios en forma general sin especificar por ítems los bienes o servicios recibidos, por deficiencias de supervisión, generando incertidumbre sobre los valores contratados y el cumplimiento del objeto contractual.

## **Hallazgo No. 7 Plazos Contractuales (A)**

*Artículo 4 del Acuerdo 029 de 2011 USCO. Principios de la contratación - Responsabilidad. En virtud de este principio, los funcionarios de las diferentes dependencias de la Universidad responsable del desarrollo y ejecución de los*

*programas y proyectos de la misma, de acuerdo con sus competencias están obligados a buscar el cumplimiento de los fines de la contratación, vigilar la correcta ejecución del objeto contratado y proteger los derechos de la Entidad, del contratista y de los terceros que puedan verse afectados por la ejecución del contrato. Las autoridades y los contratistas que participan en la contratación responderán por sus actuaciones y omisiones. De la misma manera, los proponentes y contratistas serán responsables por los términos de su oferta, así como por la calidad del objeto contratado respectivamente.*

*Igualmente, el principio de planeación establece que antes de celebrar los acuerdos de voluntades la Universidad verificará de forma integral sus planes y determinará los estudios y diseños técnicos y económicos necesarios para definir el objeto de los acuerdos.*

Contrato de compraventa UC-078 del 18.09.2014 por \$648.092.000 compra e instalación de equipo de transporte vertical tipo ascensor para los edificios de economía para 4 niveles; equipo en el edificio de artes para cinco niveles, estructura metálica, mas equipo para cuatro niveles en la biblioteca central, estructura metálica más equipo para cuatro niveles de la biblioteca facultad de salud, modernización y remplazo de equipo existente en el edificio administrativo para siete niveles.

Se presenta incumplimiento con la entrega y puesta en funcionamiento de los ascensores de los edificios de economía, artes, biblioteca central, posgrados y salud, a pesar de haberse aprobado prórrogas sucesivas, sin que a la fecha se haya dado cumplimiento al objeto del contrato, por deficiencias de gestión y planeación de la Universidad que conllevan a que no se reciba la prestación del servicio en forma oportuna.

El contrato venció el 03.05.2015 y su última prórroga fue concedida hasta el 03.09.2015, con pagos del 75% correspondiente a \$486.069.000, la administración informa que las prórrogas obedecen a que la importación de algunas piezas de controles de los ascensores, tuvieron que ser cambiados por incompatibilidad con los equipos.

### **Hallazgo No. 8 Planeación Contractual (A)**

*Resolución No 194 del 03 de octubre de 2011, por medio del cual se reglamenta el Acuerdo 029 de 2011, “Estatuto de Contratación Estatal de la Universidad Surcolombiana”. Numeral 4 del artículo 2 Estudios Previos. “...La descripción del objeto a contratar, con sus especificaciones técnicas esenciales que no den lugar a equívoco alguno de la obra a realizar o el bien o servicio a adquirir y la identificación del contrato a celebrar”.*

Contrato No. UC-072 del 21/08/2014 por \$59.898.329, cuyo objeto es adecuación de oficinas docentes de Psicología e Ingeniería - oficina 353 Bloque 16 Almacén Deportivo de la Universidad Surcolombiana.

En las condiciones técnicas, de los estudios previos, estipulan que en la sede central de Neiva, se deberán realizar obras para adecuación y mantenimiento de muros de fachadas caja ascensor y batería sanitaria de edificio torre administrativa, de acuerdo con los diseños, unidades métricas y el desarrollo de las siguientes actividades: Cubierta y cielorraso, instalaciones eléctricas, mampostería y pañete, estuco y pintura y carpintería metálica madera, donde se observa que el objeto contractual no coincide con lo estipulado en los estudios previos.

Contrato de Consultoría UC-No. 014 de 24 de enero de 2014 por \$45.158.579, cuyo objeto es Contratar la "interventoría técnica, administrativa y financiera al contrato de obra pública de "construcción del sistema de emergencia que respalda los equipos eléctricos de la sede central, salud y la granja experimental de la Universidad Surcolombiana No. UC 0063".

En el literal e de los estudios previos estipula: verificar y controlar el suministro de las raciones diarias a los estudiantes beneficiarios del servicio de restaurante en la sede central y la facultad de salud.

De igual manera la estrategia E-4, Desarrollo Administrativo, Financiero y de Infraestructura física, y la Actividad del proyecto asignado, registra la acción: "Consultoría en modalidad de diseño para los diseños eléctricos en el edificio de educación, coliseo, aulas virtuales e iluminación del edificio de postgrados", actividades que no están relacionada con el objeto del contrato.

Las anteriores observaciones se presentan por deficiencias administrativas en el proceso de planeación, que conlleva a que los estudios previos no soporten suficientemente la necesidad de la contratación.

### **Hallazgo No. 9 Labor de interventoría (A)**

*Resolución 037 de 2014. OBJETIVOS DE LA INTERVENTORIA Y SUPERVISION: En cada contrato que celebre la Universidad Surcolombiana, la interventoría o supervisión tendrá como objetivos los siguientes: 1.- Realizar el seguimiento, monitoreo y control que verifique la correcta ejecución del objeto del contrato, en el cumplimiento de sus obligaciones derivadas del mismo y del cronograma de trabajo ofrecido, afines con lo requerido previamente en los pliegos de condiciones o términos de referencia, las especificaciones, estudios técnicos, diseños y con la ejecución a los valores presupuestados.*

*Parágrafo 2 de la Resolución No 194 del 03 de octubre de 2011, por medio del cual se reglamenta el acuerdo 029 de 2011, Estatuto de Contratación Estatal de la Universidad Surcolombiana. "La elaboración de los estudios previos con sus presupuestos y anexos es responsabilidad exclusiva de la dependencia que solicita la obra el bien o servicio".*

Contrato No. UC-081 del 29 de septiembre de 2014, por \$71.111.578, cuyo objeto es "Ampliación de parqueadero en la sede Pitalito de la Universidad Surcolombiana".

No se evidencia seguimiento por parte del interventor del plan de inversión, no tiene fecha de ejecución del anticipo, falta soporte de los pagos realizados de la cuenta autorizada para dicho movimiento.

Las anteriores situaciones, evidencian deficiencias en la labor de interventoría y/o supervisión, en el seguimiento y control, que conllevan a un alto riesgo en el adecuado y oportuno cumplimiento de las obligaciones contractuales.

#### **Hallazgo No. 10 Liquidación Contractual (D4)**

*Acuerdo 029 de 2011 artículo 38 del Consejo Superior, por el cual se aprueba el reglamento de Contratación de la Universidad Surcolombiana. Liquidación de los contratos y/o convenios: para los contratos que lo ameriten se elaborará un acta de liquidación, para lo cual se tendrán cuatro (4) meses contados a partir de su fecha de terminación."*

*Resolución 037 de 2014. OBJETIVOS DE LA INTERVENTORIA Y SUPERVISION: En cada contrato que celebre la Universidad Surcolombiana, la interventoría o supervisión tendrá como objetivos los siguientes: Realizar el seguimiento, monitoreo y control que verifique la correcta ejecución del objeto del contrato, en el cumplimiento de sus obligaciones derivadas del mismo y del cronograma de trabajo ofrecido, afines con lo requerido previamente en los pliegos de condiciones o términos de referencia, las especificaciones, estudios técnicos, diseños y con la ejecución a los valores presupuestados.*

*Ley 1474 de 2011, en el artículo 44. Sujetos disciplinables, establece: "El artículo 53 de la Ley 734 de 2002, quedará así:*

*El presente régimen se aplica a los particulares que cumplan labores de interventoría o supervisión en los contratos estatales; también a quienes ejerzan funciones públicas, de manera permanente o transitoria, en lo que tienen que ver con estas, y a quienes administren recursos públicos u oficiales.*

*Se entiende que ejerce función pública aquel particular que, por disposición legal, acto administrativo, convenio o contrato, realice funciones administrativas o actividades propias de los órganos del Estado, que permiten el cumplimiento de los cometidos estatales, así como el que ejerce la facultad sancionadora del Estado; lo que se acreditará, entre otras manifestaciones, cada vez que ordene o señale conductas, expida actos unilaterales o ejerza poderes coercitivos.*

*Administran recursos públicos aquellos particulares que recaudan, custodian, liquidan o disponen el uso de rentas parafiscales, de rentas que hacen parte del presupuesto de las entidades públicas o que estas últimas han destinado para su utilización con fines específicos.*

*No serán disciplinables aquellos particulares que presten servicios públicos, salvo que en ejercicio de dichas actividades desempeñen funciones públicas, evento en el cual resultarán destinatarios de las normas disciplinarias.*

*Cuando se trate de personas jurídicas la responsabilidad disciplinaria será exigible del representante legal o de los miembros de la Junta Directiva”.*

La Universidad Surcolombiana celebró Convenios Interadministrativos desde la vigencia 2013, los cuales no han sido liquidados dentro de los términos establecidos para tal efecto, dejando procesos abiertos que se acumulan con nuevos convenios (como se demuestra en el cuadro adjunto); situación que determina falta de gestión por parte del ente de educación superior para la liquidación de dichos convenios, por deficiencias de seguimiento, control y monitoreo en el proceso contractual por parte de la interventoría y la supervisión, lo que no permite establecer el balance oportuno de los recursos invertidos.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

**Tabla No 5 convenios interadministrativos**

<b>Convenio</b>	<b>No Convenios</b>	<b>Vigencia</b>	<b>Fecha terminación</b>
Colciencias	072	2013	27-05-2014
Fiduciaria Banco Bogotá	800	2013	15-07-2013
Fiduciaria Banco Bogotá	505	2013	06-11-2014
Fiduciaria Banco Bogotá	735	2013	19-06-2015
Ministerio de Educación Nacional	1299	2013	
Ministerio de Educación Nacional	1300	2013	31-07-2014

Fuente: Oficina de Contratación USCO

### **Hallazgo No. 11 Servicio de Transporte (D5F1)**

*Ley 1474 de 2011, artículo 83. Supervisión e Interventoría Contractual: Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades*



*públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.*

*“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”.*

*Resolución No. 037 del 28/02/2014, por la cual se adopta el Manual de Interventoría y Supervisión de los Contratos y Convenios en la Universidad Surcolombiana. “Que en cumplimiento de los principios de autonomía universitaria, autonomía de la voluntad, buena fe, publicidad, economía, responsabilidad, planeación, selección objetiva y eficacia, la Universidad Surcolombiana requiere reglamentar aspectos concernientes a la interventoría y supervisión de los contratos y convenios que suscriba en calidad de entidad contratante.*

*Artículo 4 del Acuerdo 029 de 2011. Principios de Contratación.*

*El artículo 6° de la Ley 610 de 2000 establece que: “...se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna...”*

*Contrato de Prestación de servicio de Transporte No. UC-086 del 14/10/2014.*

*Resolución No. 194 del 3/10/2011 por medio del cual se reglamenta el Acuerdo 029 de 2011 “Estatuto de Contratación de la Universidad Surcolombiana”.*

*Cláusula Segunda del contrato de prestación de servicio de Transporte No. UC-086 del 14/10/2014: “Especificaciones Técnicas. El contratista se compromete con la Universidad a prestar el servicio de transporte, según cantidades y requerimientos técnicos que se encuentran en la invitación a cotizar de fecha 03 de octubre de 2014, y la propuesta presentada por el contratista de fecha 6 de octubre de 2014, los cuales forman parte integral del presente contrato: Valor Precios Unitarios: \$84.840.000”.*

*Cláusula cuarta: “No obstante la tasación de los precios unitarios realizada en la propuesta e incluida en la Cláusula segunda de este documento: Convienen las partes que el valor global del presente contrato se establece en la suma de ciento cincuenta millones (\$150.000.000), valor que incluye el costo básico del IVA respectivo y todos los demás impuestos de Ley”.*

*Contrato de Prestación de servicios de Transporte No. UC-086 de 2014, por \$210.000.000, donde se realiza un contrato inicial por \$150.000.000 y una adición por \$60.000.000, cuyo objeto es prestar el servicio de transporte expreso para realizar las prácticas académicas extramuros 2014, del semestre B de los*

diferentes programas de la Universidad Surcolombiana. En el análisis efectuado al contrato, se presentaron las siguientes situaciones:

El contrato inicial fue suscrito por \$150.000.000, el cual conforme con la cláusula segunda, especificaciones técnicas relaciona los servicios contratados debidamente discriminados y valorados conforme la propuesta presentada por \$84.840.000. Sin embargo en la cláusula cuarta se aumentó la cuantía en \$65.160.000 sin contar con soportes que justifiquen la necesidad de realizar este incremento.

Igualmente, la factura No. 805448 de fecha 10.12.2014 por \$209.575.000, expedida por el contratista es global y no especifica los impuestos a cargo del contratista.

Se suscribe una adición el 3.12.2014, por \$60.000.000 con cargo al mismo contrato por la necesidad de transporte para nuevas actividades, sin el cumplimiento del proceso contractual (solicitud de cotización de los diferentes nuevos viajes con las respectivas condiciones de servicio, sin Número de estudiantes, etc.), simplemente se perfecciona y se ejecuta administrativamente.

El 30 de diciembre de 2014, se liquidó el contrato sin adjuntar la documentación soporte de su ejecución, es decir, órdenes de servicio individual de cada uno de los viajes ni sus respectivas facturas que indiquen las fechas, lugar, No. de estudiantes movilizados y tipo de vehículo utilizado como lo estipula el contrato.

Lo anterior, debido a falta de planeación, supervisión y efectivo control desde la etapa precontractual, al no determinar con claridad el valor del servicio de transporte y los costos directos e indirectos para su ejecución, lo que genera un presunto detrimento al patrimonio público por \$209.575.000 toda vez que se presentó factura globalizada, que fueron incluidos contractualmente como IVA y demás impuestos con cargo al contrato, que no se legalizaron como tal sino por nuevos servicios no contemplados inicialmente.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por \$209.575.000.

### **Hallazgo No. 12 Ítems instalaciones eléctricas. (D6 F2)**

*La Resolución de Rectoría No. 0260 del 27 de diciembre de 2005. Por medio del cual se adopta el Manual de Interventoría, establece: "ARTICULO TERCERO: OBJETO. Verificar que las partes cumplan a cabalidad, con equidad y armonía los términos y obligaciones pactadas en el contrato para obtener bienes y servicios de excelente calidad, es decir, con la oportunidad. Costos y especificaciones técnicas que satisfagan las necesidades de la comunidad universitaria. ARTÍCULO CUARTO: FINALIDAD. Determinar durante la ejecución del contrato el avance y*

*cumplimiento de las obligaciones contraídas en términos de oportunidad, utilización de los recursos y la calidad de los bienes o servicios contratados. (...)*

*ARTICULO DÉCIMO PRIMERO: Actividades y Funciones de la Interventoría Administrativas, Técnicas, Financieras y Contables y Legales”.*

*Ley 1474 de 2011, establece: “Artículo 84. Facultades y Deberes de los Supervisores y los Interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad”.*

*Cláusula séptima: obligaciones del contratista, numerales a), c) d) e) g) y u)*  
*Resolución No. 90708 de agosto 30 de 2013 del Ministerio de Minas y Energía, por el cual se establece el reglamento técnico de instalaciones eléctricas – RETIE en Colombia.*

*Artículo 4. Principios de la Contratación “...Responsabilidad, Planeación, Eficacia” Acuerdo 029 de 2011.*

*Artículo 6 de la Ley 610 de 2000, establece “...se entiende por daño patrimonial al estado la lesión del patrimonio público, representada en el menos cabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida o deterioro de los bienes o recursos públicos producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna...”*

El contrato de obra No. 062 de 2013, por \$549.049.114 cuyo objeto es el reforzamiento estructural y construcción segundo nivel de la cafetería Cine Café de la sede central. Las obras eléctricas ejecutadas presentan no conformidades relacionadas con el cumplimiento de las normas de calidad RETIE, establecidas como requisito de operación para las instalaciones eléctricas. Situación detectada por la interventoría y que hasta la fecha el contratista no ha atendido.

Sin embargo, en el acta parcial No. 7 de fecha 23 de octubre de 2014, se encuentra el reconocimiento de cantidades del ítem de instalaciones eléctricas, lo que genera dudas en la acreditación o no de estas actividades puesto que uno de los motivos de no suscribir el acta de recibo final de obra es la no conformidad en la parte eléctrica en relación con el cumplimiento de las normas RETIE, situación que fue verificada mediante el resultado del informe técnico efectuado por la consultoría de prestación de servicios 105 de 2015, que determina las no conformidades relacionadas con el incumplimiento de la norma RETIE en el ítem 9 denominado instalaciones eléctricas, documento insumo para la verificación in situ.

Lo anterior, debido a la falta de seguimiento y control por parte de la Universidad para atender los requerimientos de la Interventoría, lo que genera que se reconozcan pagos finales (Acta de liquidación del 6.10.2015), sin la debida

acreditación en la calidad de las obras eléctricas, por \$31.168.477, que corresponde al acumulado de los ítems eléctricos finales y no previstos. Determinándose un detrimento al patrimonio público.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por \$31.168.477.

### **Hallazgo No. 13 Ítems Globales. (A)**

*Cláusula séptima del convenio 052 de 2014 y contrato 097 de 2014 obligaciones del contratista.*

*Artículo 5 del Acuerdo 021 de 2015, establece el principio de planeación, donde los procedimientos contractuales deben estar precedidos por una idónea planeación en la cual se verifique una adecuada planeación a los planes, proyectos y programas, así como al presupuesto de la misma.*

Convenio 052 de 2014, por \$245.640.962 objeto: adecuación e instalación puntos de red, voz y datos a todo costo, de fibra óptica y acometida eléctrica, para las diferentes áreas de la Universidad Surcolombiana.

Contrato 097 de 2014 por \$148.080.276, objeto: Adecuación de aires acondicionados y otros equipos para todas las unidades operativas de la Universidad Surcolombiana.

Los documentos denominados acta de recibo final de obra de los contratos, en su contenido no generan información técnica del desarrollo del contrato con relación a la descripción del ítem y a la cantidad de obra ejecutada.

Debido a la falta de estructuración del acta de recibo final por parte de la interventoría y de la Universidad, ya que ésta refleja las condiciones de las actividades ejecutadas de manera global, sin dejar el detalle de las actividades ejecutadas con ocasión de los contratos, lo que genera dificultad en el lugar de ejecución de las obras identificar la actividad ejecutada y la cantidad de la misma.

### **2.1.2. Resultados**

#### **2.1.2.1 Cumplimiento del Plan de Mejoramiento**

El Plan de Mejoramiento suscrito por la Universidad, registra acciones de Mejora para sesenta (60) hallazgos, de los cuales cuarenta y cuatro (44), corresponden a la vigencia 2013 y dieciséis (16) de vigencias anteriores.

De las actividades de los 44 hallazgos de la auditoría vigencia 2013, corresponde a un cumplimiento del 18,2% de 8 hallazgos con fecha de vencimiento cumplido y los 36 restantes cuentan con plazo hasta el primer cuatrimestre de 2016.

De las actividades de los 16 hallazgos restantes de vigencias anteriores, corresponde a un cumplimiento del 100% de cuatro (4) hallazgos y los restantes doce (12), aún se encuentran con plazo de terminación.

Conforme con lo anterior, el Plan de Mejoramiento presenta un grado de avance del 20%, toda vez que hay actividades que se encuentran en ejecución y aún se encuentra dentro del plazo establecido.

#### *2.1.2.2 Planes, Programas, Proyectos y Eventos Extraordinarios*

#### **Hallazgo No. 14 Acreditación y reacreditación de programas de pregrado. (A)**

*El Plan de Desarrollo 2009-2014 “Por la Acreditación Académica y Social de la Universidad Surcolombiana”, en el Proyecto PY.3.1.1 Acreditación y Reacreditación de Programas de Pregrado, establece como meta: “Aumentar a 12 los programas acreditados y 3 programas de pregrado re acreditados”.*

Las metas para la acreditación académica y social de la Universidad planteadas en el Plan de Desarrollo 2009 - 2014, no se cumplieron como es el caso de una deficiente gestión en cuanto a la Acreditación de Programas de Pregrado lográndose 6 de los 12 programas con un 50% de cumplimiento; en cuanto a la parte de la meta relacionada con la acreditación de 3 programas de pregrado, si bien esta se cumplió en un 100%, en el período 2009 - 2014 vigencia del Plan de Desarrollo, se presentan casos que revisten especial interés, tales como:

Al programa de Licenciatura en Educación Física se le otorgó acreditación mediante Resolución No. 3769 del 5 de julio de 2007 por 4 años, la cual venció en julio de 2011, Ingeniería Agrícola se dio acreditación mediante Resolución 3074 del 26 de abril de 2010 por 4 años, venció en abril de 2014, Medicina la cual le habían otorgado acreditación con resolución 6455 del 23 de julio de 2010 por 4 años venció el pasado mes de julio de 2014 y Enfermería la cual se le había otorgado acreditación mediante Resolución 7444 del 30 de noviembre de 2007 por 4 años, venció el 30 de noviembre de 2011 y a la fecha no han sido objeto de re acreditación.

Lo anterior, debido a la demora en los procedimientos administrativos y académicos para lograr la re acreditación de estos programas ante el Consejo Nacional de Acreditación - CNA, generando una calificación baja que afecta la calidad de la educación superior.

**Hallazgo No. 15 Certificación de pruebas o ensayos. (A)**

*El Plan de Desarrollo 2009-2014, fue modificado por el Acuerdo 072 del 26 de noviembre de 2010, Proyecto PY.3.1.3 -Certificación de 6 seis pruebas o ensayos.*

A 31 de diciembre de 2014, la Universidad contaba con 20 laboratorios los cuales no cumplió con seis (6) pruebas programadas; lo anterior, por falta de gestión administrativa para desarrollar dichas actividades, situación que incide en la calidad de la educación superior y el cumplimiento de los objetivos misionales.

**Hallazgo No. 16 Grupos de Investigación Reconocidos por Colciencias. (A)**

*Plan de Desarrollo 2009-2014 en el Proyecto PY.3.3.2 se establece como meta aumentar a 40 los grupos de investigación reconocidos por Colciencias.*

*El Plan de Desarrollo 2009-2014 en el Proyecto PY.3.3.2 se establece aumentar a 12 los jóvenes investigadores para el 2014.*

*Plan de Desarrollo 2009-2014 en el Proyecto PY.3.3.7 Creación de Centros de Investigación, establece como meta: "Crear (3) Centro de Investigación (Red) en la USCO".*

De la información suministrada por la Vicerrectoría de Investigaciones y Proyección Social - VIPS de la Universidad, se establece que a diciembre 31 de 2014, de los 40 grupos de investigaciones programados en el Plan de Desarrollo, Colciencias reconoció 21, lo que presenta un cumplimiento de meta de un 52,5%.

De igual manera, se estableció aumentar a 12 el número de jóvenes investigadores, se formaron 2 jóvenes investigadores, determinándose un cumplimiento de la meta de un 16,6%, lo que afecta la gestión, eficiencia, eficacia y efectividad, además de la calificación en la certificación que recibe la Universidad.

Igualmente, a 31 de diciembre de 2014, en la Universidad existe un Centro de Investigación adscrito a la Facultad de Ingeniería, denominado Centro Surcolombiano de Investigación en Café - CESURCAFE creado mediante Acuerdo Nro. 029 de 2012 del CSU, lo que determina un cumplimiento de la meta en un 33%.

Lo anterior por falta de gestión del ente universitario, en el proceso de reconocimiento y acreditación que efectúa Colciencias, a la proyección de las metas fijadas y a los cambios de las políticas públicas por parte de los entes gubernamentales, que afecta el posicionamiento y la acreditación de los programas académicos de la Universidad frente a los demás centros académicos.

### 2.1.2.3 Gestión Ambiental

La Universidad Surcolombiana cuenta con la Unidad de Gestión Ambiental, que describe el objetivo tanto general como específico y acciones necesarias para implementar la política ambiental de la entidad y lograr un desarrollo sostenible. El desarrollo de la política ambiental establecida dentro de un marco teórico que se realiza a través de la Oficina de Planeación Unidad de Gestión Ambiental, ejecuta los seguimientos y control a las actividades planteadas y proyectadas en el plan de acción utilizando cronogramas de trabajo, presentando resultados aceptables en cumplimiento de los objetivos y metas propuestas por la entidad, los cuales son medidos a través de indicadores.

La inversión en asuntos ambientales ascendió a \$103.498.508 en la vigencia de 2014, dando cumplimiento a los compromisos adquiridos a través de planes de acción ambiental, cronogramas de trabajo, planes de manejo, planes de cumplimiento de actividades, entre otros.

#### **Hallazgo No. 17 Cumplimiento de actividades y capacitación en programas ambientales del SGA. (A)**

*Ley 30 de 1992 artículo 6 literal i: "Promover la preservación del medio ambiente sano y fomentar la educación cultural y ecológica."*

*Ley 115 de 1994, artículo 5 inciso 10: "fines de la educación: la adquisición de una conciencia para la conservación protección y mejoramiento del medio ambiente, de la calidad de vida y del uso racional de los recursos naturales, de la prevención de desastres, dentro de una cultura ecológica y del riesgo y la defensa del patrimonio cultural de la nación."*

*Acuerdo número 020 del 26 de abril de 2006, por el cual se crea y se adopta el Sistema de Gestión Ambiental en la Universidad Surcolombiana, teniendo en cuenta las Norma ISO 14000 de 2004, Ley 99 de 93 y 115 /94.*

Se ejecutaron actividades en el programa de Educación Ambiental y Formación Ecológica y Manejo de Comunidades en un 62%, quedando pendientes por realizar 3 actividades relacionadas con el diseño, registro, actualización de actores y modificación del Software especializado, para lo cual se dejó de ejecutar \$16.563.745 en este programa.

Se ejecutó el 50% de las actividades para el ahorro y uso eficiente de la energía y del agua, quedando pendiente por ejecutar 3 actividades, con respecto a redes hidráulicas, aguas negras, lluvias y potable; determinar caudales y contaminantes y prácticas de comportamiento.

Se ejecutaron actividades de Flora y Fauna en un 37.5%, quedando pendiente por realizar 5 actividades concernientes a manual de silvicultura, inventario flora y fauna en sedes de los municipios, proyecto de mariposario, recuperando y conservando Jardín Botánico y Plan Maestro de Paisajismo, quedando pendiente por ejecutar \$10.554.420 en este programa.

Durante el primer semestre del 2014, se realizó una capacitación para los docentes, personal de planta y contratistas con relación a la materia ambiental, donde asistieron 385 de los 734 registrados. Los docentes registran la asistencia más baja, 24 docentes que representa el 8.8% de los 271 inscritos.

Lo anterior, por deficiencias de control y falta de gestión administrativa para el cumplimiento de las actividades ambientales, lo que incide negativamente en el medio ambiente y las actividades programadas, para sensibilizar y promover la calidad de vida en el campus universitario.

### **Hallazgo No. 18 *Partículas que contaminan el aire y limpieza de planta de tratamiento. (A)***

*Resolución No. 2153 del 2 de noviembre de 2010 del Ministerio del Medio ambiente, por la cual se ajusta el Protocolo para el Control y Vigilancia de la Contaminación Atmosférica Generada por Fuentes Fijas, adoptado a través de la Resolución 760 de 2010 y se adoptan otras disposiciones, en las Aulas especializadas, laboratorios y talleres.*

*El artículo 211 del Decreto 1541 de 1978 y el art. 8 de la Ley 09 de 1979 establecen la obligatoriedad de tratar los residuos líquidos domésticos e industriales antes de ser vertidos a una fuente hídrica.*

*En la Sentencia T-453 de 1998, la Corte Constitucional, señala la responsabilidad del Estado frente a la preservación y conservación del ambiente y los recursos naturales.*

En la Facultad de Salud, el Anfiteatro y Morfología, el restaurante universitario y la planta de tratamiento, se están arrojando emisiones de partículas contaminantes, así como vapores, grasas y malos olores, así como la acumulación de materiales en las cámaras, lo anterior debido a la falta de gestión administrativa y control de las actividades de limpieza, lo que afecta el medio ambiente y la salud, e impide gozar de un ambiente sano.

En la Facultad de Ingeniería - el Laboratorio de Suelos, la Campana de Flujo laminar, donde se realiza extracción de sustancias y mezclas inorgánicas, cuenta con tres años de servicio y requiere mantenimiento anual de filtros para purificar los aires, sin que hasta la fecha se haya realizado limpieza alguna, la anterior



situación para la facultad de ingeniería obedecen a la falta de gestión y control adecuado para su limpieza, lo que impide gozar de un ambiente sano para la salud y evitar la contaminación.

### **2.1.3. Financiero**

Se analizó la legalidad y consistencia de la información así como la eficiencia en la ejecución del presupuesto de Ingresos y Gastos de acuerdo con la programación aprobada, al igual que la constitución y ejecución de Reservas y Cuentas por Pagar de la vigencia 2014 y el rezago presupuestal al cierre de la vigencia 2013.

#### **Hallazgo No. 19 Planeación presupuestal. (A)**

Acuerdo 036 de 2011 Estatuto Presupuestal de la Universidad Surcolombiana Artículo 6. Principios del Sistema Presupuestal, numeral 1 Planeación: El presupuesto anual de la Universidad deberá guardar concordancia con los objetivos y metas de los planes, programas y proyectos aprobados previamente por el Consejo Superior Universitario en forma global.

Las reservas constituidas a 31-12-2014, presentan las siguientes deficiencias:

De los \$2.292.343.397 que se constituyeron como reservas presupuestales \$873.181.178 corresponden a contratos suscritos en los últimos días del año, en donde se observa únicamente el pago del anticipo y actas de suspensión.

Se realiza reserva presupuestal al contrato 090 para la Adquisición de Equipos de cómputo para las diferentes dependencias académicas y administrativas de la Universidad por \$42.317.091, donde se establece que se realiza registro presupuestal el 05-12-2015 por \$32.599.383. Se evidencia que el contrato se amplía en tiempo y valor porque se reciben nuevas solicitudes de equipos sin que se tenga en cuenta el plan de necesidades, ni el plan de compras que con anterioridad hace la Universidad, tampoco se observa el RP que respalde la reserva por los \$42.317.091.

Se realiza reserva presupuestal por \$103.656.193 al contrato 097 el cual se suscribe el 12-11-2014, cuyo objeto contempla las adecuaciones para la instalación de aires acondicionados y otros equipos para todas las unidades operativas de la Universidad por \$148.080.276; sin embargo, se suspende el 05-12-2014 y su ejecución depende del reintegro del personal de las áreas donde se instalaran los aires, en donde se advierte que no se planifica adecuadamente la ejecución del contrato dentro de la vigencia que se suscribe, comportamiento que se ha generalizado en las diferentes vigencias de análisis.

Se constituye reserva a los contratos 0061, 0062 y 0064 correspondiente a la vigencia 2013 y que debieron ser ejecutados en el 2014, pasan con una reserva de \$192.722.945, \$89.045.716 y \$20.785.767 respectivamente para el 2015, donde se observa que se contrata en una vigencia para ser ejecutados en vigencias posteriores, se programan inversiones o proyectos que no cuentan con la totalidad de diseños. Lo anterior, por desarticulación de los procesos de planeación, presupuesto y contratación de la entidad, que afecta la disponibilidad presupuestal, la oportunidad y eficacia de su gestión y el cumplimiento de los objetivos misionales.

### **Hallazgo No 20 Incorporación de saldos al presupuesto. (A)**

Acuerdo 036 de 2011 Estatuto Presupuestal de la Universidad Surcolombiana Artículo 6 Principios del Sistema Presupuestal, numeral 4 Universalidad: El presupuesto universitario deberá incluir el estimativo de los ingresos que financien la totalidad de las apropiaciones de gastos e inversiones que se proyecten realizar durante la vigencia fiscal respectiva. En consecuencia, ninguna autoridad universitaria tendrá competencia para efectuar erogaciones, realizar pagos, ni transferir créditos que no figuren en el presupuesto de la Universidad.

Al cierre presupuestal de la vigencia 2014, se presenta un mayor recaudo en la cuenta de Efectivo de \$311.303.395 por convenios dejados de incorporar al presupuesto de las vigencias 2010, 2011, 2012 y 2013, por deficiencias en la planeación, seguimiento y conciliación de saldos por parte de las dependencias intervinientes, que conlleva a que estos recursos no se ejecuten, con el riesgo de que no se cumpla con los objetivos para el que fueron destinados.

### **Proceso Revelación de los Estados Contables y Financieros**

Para la evaluación de los Estados Contables a 31 de diciembre de 2014, de la Universidad Surcolombiana, su análisis se enfocó en los grupos de Activos, Pasivos, Ingresos, Gastos Operacionales, Costos de Venta y Cuentas de Orden, verificándose de igual forma el cumplimiento y consistencia de presentación de la información publicada a través del Sistema CHIP, al cierre de la vigencia fiscal 2014.

A 31 de diciembre de 2014, los Activos ascienden a \$128.055.579.063, para lo cual la auditoría se focalizó en el análisis del proceso de registro de cuentas contables, teniendo en cuenta las más representativas o las que generan mayor riesgo en su operación, determinando la evaluación de los siguientes grupos: Efectivo por \$16.873.887.470 que representa el 13.18%, Inversiones por 12.420.183.016 equivalente al 9.70%, Deudores por \$4.263.859.383 que representa el 3.33%, Propiedades Planta y Equipo por \$40.175.170.399

equivalente al 31.37% y Otros activos por \$54.322.478.796 que equivale al 42.42%, del total del Activo.

Es de anotar que las inversiones cuentan con un porcentaje bajo de representatividad en los Activos pero se analizó por el grado de riesgo que ameritan.

Del Pasivo que asciende a \$13.120.937.885, se tomaron los grupos Cuentas por Pagar por \$1.101.083.764 que representa el 8.39% y Pasivos estimados por \$9.073.136.861 equivalentes a 69.15% del total del Pasivo.

De las Cuentas de Resultado, se analizaron algunas cuentas de los siguientes grupos: Ingresos que ascienden a \$80.682.860.493, Costo de Ventas por \$50.313.487.000 y Gastos Operacionales por \$26.315.350.827.

De las Cuentas de Orden se verificó el Grupo Derechos Contingentes, con el propósito de establecer la razonabilidad del valor registrado de los Litigios y Demandas que a 31 de diciembre ascendieron a \$27.066.064.010.

#### **Hallazgo No. 21 Actualización Inversiones. (A)**

La Resolución 356 de 2007 de la Contaduría General de la Nación por la cual se adopta el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública en el numeral 20 del Capítulo I del Título II, establece que: "...La actualización de las inversiones patrimoniales en entidades no controladas surge de la comparación periódica del costo de la inversión frente a su valor intrínseco, cuando las inversiones se clasifiquen como de baja o mínima bursatilidad o sin ninguna cotización. Cuando el valor intrínseco o la cotización en bolsa superen el costo se constituye una valorización. En caso contrario debe disminuirse la valorización hasta agotarla".

A 31-12-2014, la cuenta 199934 Valorizaciones -Inversiones en sociedades de economía mixta por \$1.410.036.856 se encuentra subestimada en \$84.005.909 al no actualizar al cierre de la vigencia las inversiones que posee en Sociedades de Economía Mixta - PROCEAL con efecto en la Cuenta 324034 Superávit por Valorización Inversiones en sociedades de Economía Mixta, conllevando a que se afecte la razonabilidad de los Estados Contables.

#### **Hallazgo No. 22 Conciliación entre contabilidad y Cartera de Servicios Educativos. (A)**

El párrafo 85 del Marco Conceptual del Régimen de Contabilidad Pública, establece que "La información contable pública es razonable cuando refleja la

situación y actividad de la entidad contable pública, de manera ajustada a la realidad".

Las características de la información contable determinan que debe ser verificable, susceptible de comprobación y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas y externas que acreditan y confirman su procedencia y magnitud.

A 31 de diciembre de 2014 la cuenta 1407 - Prestación de Servicios Educativos, con saldo \$2.162.051.430.90 presenta diferencia en \$186.283.818, cifra que a esta fecha está pendiente de depurar. Es importante resaltar que esta deficiencia se viene presentando hace varias vigencias.

La inconsistencia obedece a carencia de interface entre los aplicativos SILSA (cartera) y LINIX (Sistema Financiero) lo cual conlleva a una información no confiable que impide una decisión acorde con la realidad.

### **Hallazgo No. 23 Descuentos no autorizados. (A)**

En el Régimen de Contabilidad Pública, numeral 106 Verificabilidad. La información contable pública es verificable cuando permite comprobar su razonabilidad y objetividad a través de diferentes mecanismos de comprobación.

La cuenta No. 147048 Descuentos no Autorizados por \$14.563.067, viene arrastrando saldos desde el año 2010 y anteriores, los que fueron reclasificados a las cuentas 14704801 y 14704802, recursos que a la fecha no han sido reintegrados a las arcas de la entidad, por deficiencias de seguimiento y control por parte del área financiera lo que coloca en incertidumbre la recuperación de estos recursos.

### **Hallazgo No. 24 Cheques no Cobrados o por reclamar. (A)**

Régimen de Contabilidad Pública, numeral 106 Verificabilidad. La información contable pública es verificable cuando permite comprobar su razonabilidad y objetividad a través de diferentes mecanismos de comprobación.

El Principio de Contabilidad de la revelación señala que los Estados Contables deben contener la discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de los hechos.

La Resolución 357 de 2008, expedida por la Contaduría General de la Nación, en el artículo 1º adopta el procedimiento de Control Interno Contable para "...implementar y evaluar la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera, económica, social y

ambiental en los entes públicos, con el fin de garantizar razonablemente la producción de información contable confiable, relevante y comprensible”.

A 31 de diciembre de 2014 la Cuenta 242529- Cheques No Cobrados o Por Reclamar por \$267.887.105, se encuentra sobreestimada en dicho valor, arrastrando saldos desde 2008, en razón a que existen cheques anulados sin que se haya efectuado depuración efectiva, por deficiente gestión de la entidad en el saneamiento de esta cuenta al no implementar la fecha de caducidad de las obligaciones contraídas contra terceros, subestimando los ingresos del período y reflejando obligaciones que no corresponden.

### **Hallazgo No. 25 Actualización Valuación Actuarial. (A)**

La Resolución 356 de 2007 de la Contaduría General de la Nación por la cual se adopta el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública indica que conforme a las disposiciones legales vigentes, la entidad contable pública empleadora debe actualizar anualmente el cálculo actuarial del pasivo pensional conmutado, con el propósito de reflejar las responsabilidades a cargo del empleador. Como consecuencia de la actualización se generan incrementos o disminuciones.

La deuda pensional de la Universidad Surcolombiana a 31 de diciembre de 2014, no cuenta con una estimación actualizada que reconozca la respectiva obligación, generando incertidumbre respecto de si los recursos asignados por la Universidad para tal fin, son suficientes para atender este compromiso.

Lo anterior, debido a que en el 2014 se celebró el contrato 038/14, con el objeto de determinar un posible pasivo pensional de las personas que hayan prestado sus servicios como catedráticos, pero se encuentra pendiente de determinar por firma especializada la evaluación técnica de cada caso en particular, situación que conlleva incertidumbre respecto del saldo reflejado en la Cuenta 2721 Provisión para Bonos Pensionales.

### **Control Interno Contable**

La evaluación del Control Interno Contable indica que la información financiera, económica y social, cumple con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que exige el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública. Sin embargo se evidenciaron algunas situaciones que impactan de manera negativa el proceso contable, las cuales se relacionan a continuación.

### **Hallazgo No. 26 Cuentas Inactivas. (A)**

El literal a del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, establece como uno de los objetivos del control interno, proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.

La Resolución 357 de 2008, expedida por la Contaduría General de la Nación, en el artículo 1º adopta el procedimiento de Control Interno Contable para "...implementar y evaluar la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera, económica, social y ambiental en los entes públicos, con el fin de garantizar razonablemente la producción de información contable confiable, relevante y comprensible".

Durante la vigencia de 2014, permanecieron sin movimiento las cuentas bancarias corrientes 0013-0650-027 (550) de BBVA Conv. 602/06 Municipio de Neiva, No. 650-028 (551) de BBVA Conv.110/07 Municipio de Neiva, No.650-028 (552) Con.111/07 Municipio de Neiva, cuyos saldos de \$700.899, \$4.132.358 y \$4.050.000, que vienen desde el año 2010, por deficiencias administrativas de seguimiento y control en la liquidación oportuna de los convenios, aumentando los costos y el riesgo de fraudes tanto a las entidades bancarias como a sus titulares, al aperturar y mantener cuentas de ahorro y corrientes sin utilizarlas.

### **Hallazgo No. 27 Traslado de Fondos entre Cuentas. (A)**

El numeral 5º del artículo 6º del Acuerdo 036 de 2011 del Consejo Superior Universitario. Por el cual se expide el Estatuto Presupuestal de la Universidad Surcolombiana, establece que "...Los dineros que ingresen al Tesoro de la Universidad Surcolombiana, conformarán un fondo único común y de él se podrán destinar los recursos para atender las obligaciones autorizadas con cargo al presupuesto de la Universidad. Del fondo común se exceptúan los recursos de convenios, contratos u otras actividades que se desarrollen a través de fondos especiales, y aquellos que requieran cuentas bancarias especiales".

El literal e) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, establece como uno de los objetivos del control interno asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros, de igual forma el literal f) establece que se deben definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que pueden afectar el logro de sus objetivos.

En la vigencia 2014 en las cuentas de ahorro y corrientes se realizan Traslados de Fondos internos entre estas, cuyos recursos están destinados a un convenio específico, lo que hace que se pierda el control de estos recursos generando

mayores riesgos para el cumplimiento de los fines que fueron contratados, como se evidencia en el siguiente cuadro:

**Tabla No 6 TRASLADO FONDOS ENTRE CUENTAS**

CTA. CONTABLE	SALE CUENTA	CTA. CONTABLE	INGRESA CUENTA	FECHA	VALOR ( \$ )
11100549	BBVA Cta Cte No.650-025497 Convenio USCO-DPTO	11100651	BBVA CA. 650-309735-USCO RECUR PROP (Rza 620)	28/01/2013	500,000,000
11100549	BBVA Cta Cte No.650-025497 Convenio USCO-DPTO	11100651	BBVA CA. 650-309735-USCO RECUR PROP (Rza 620)	13/08/2014	200,000,000
11100550	BBVA Cta Cte 0013-0650-027261 Conv 602/06 USCO - Mpio de Neiva		BBVA C.A. S/2-HRPC-CI-00091 MAGA-0405	31/08/2009	77,000,000
11100551	BBVA Cta.Cte.650-028178 Conv.110/07 USCO - Mpio de Neiva		BBVA C.A. S/2-HRPC-CI-00091 MAGA-0405	31/08/2009	95,000,000
11100551	BBVA Cta.Cte.650-028178 Conv.110/07 USCO - Mpio de Neiva		CTA FONDOS ESPECIALES S/DIRECTRIZ HRPC CI 000917	29/12/2010	70,000,000
11100552	BBVA Cta.Cte.650-028186 Con.111/07 USCO - Mpio de Neiva		BBVA C.A. S/2-HRPC-CI-00091 MAGA-0405	31/08/2009	293,000,000
11100552	BBVA Cta.Cte.650-028186 Con.111/07 USCO - Mpio de Neiva		Cta de Fondos E S/directriz HRPC CI 000190	29/12/2010	20,000,000
11100661	B/Colombia CA 07615910311 CONV. 1299/13 MEN-USCO	11100607	Bancolombia Cta.Ahorros 0760154508-4 Usco	11/09/2014	77,000,000

Fuente: Sistema LINIX

### **Hallazgo No. 28 Reportes información Contaduría. (A)**

La Ley 87 de 1993 art.2° literal e) establece que uno de los objetivos del Sistema de Control Interno es “Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y sus registros...”.

La Resolución 357 de 2008, expedida por la Contaduría General de la Nación, en el artículo 1° adopta el procedimiento de Control Interno Contable para “...implementar y evaluar la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera, económica, social y ambiental en los entes públicos, con el fin de garantizar razonablemente la producción de información contable confiable, relevante y comprensible”.

Los saldos de la cuenta de Deudores del sistema LINIX con respecto a los saldos de las notas de carácter específico del CHIP, reporte enviado a la Contaduría General de la Nación, presentan diferencias en la cuenta 14 Deudores y las subcuentas 140722 Administración de Proyectos y 1470 Otros Deudores en cuantía de \$295.705.000, \$31.048.000 y \$61.055.000 respectivamente, por deficiencias de control y supervisión que generan inconsistencias en la información y falta de confiabilidad de la misma.

## **Hallazgo No. 29 Clasificación de Deudas de Difícil Cobro. (A)**

Manual de procedimientos Régimen de Contabilidad, Capítulo II Procedimiento para la estructuración y presentación de los Estados Contables Básicos. Numeral 22. Se refiere a situaciones particulares sobre la información contable, estructuradas de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas y que por su materialidad deben mostrar información adicional cualitativa y cuantitativa, como valor agregado, la cual sirve para interpretar las cifras de los Estados Contables, por cuanto no solamente las amplían sino que incorporan análisis específicos, en determinadas cuentas.

La Ley 87 de 1993 art.2° literal e) establece que uno de los objetivos del Sistema de Control Interno es “Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y sus registros...”.

La Resolución 357 de 2008, expedida por la Contaduría General de la Nación, en el artículo 1° adopta el procedimiento de Control Interno Contable para “...implementar y evaluar la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera, económica, social y ambiental en los entes públicos, con el fin de garantizar razonablemente la producción de información contable confiable, relevante y comprensible”.

El Régimen de Contabilidad Pública en el Capítulo II Procedimiento para la estructuración y presentación de los Estados Contables Básicos, indica que las Notas a los Estados Contables Básicos son parte integral de éstos y forman con ellos un todo indisoluble.

En las Notas a los Estados Contables el saldo de la cuenta de Difícil Cobro, refleja un saldo por \$125.494.885 de cuentas con más de 720 días de mora por concepto de Servicios Educativos, en donde se advierte que el saldo es inferior al descrito en otra parte de la misma nota donde se indica que el valor de la cartera con más de 720 días es de \$210.088.494.

Así mismo, el saldo de la cuenta de Propiedad Planta y Equipo difiere con los reportados en las notas de carácter específico del CHIP, que es el reporte enviado a la Contaduría General de la Nación, en cuantía de \$34.989.940.398,50. De otra parte, las notas no incluyen todas las subcuentas que componen la cuenta de Propiedad Planta y Equipo.

Lo anterior por debilidades en el manejo de la información, falta de control y verificación, que conlleva a reportes inexactos y poco confiables, no permitiendo mostrar información confiable y fidedigna.



### **Hallazgo No. 30 Embargo sobre Bien Inmueble (A)**

El artículo 2 de la Ley 87 de 1993 indica que uno de los objetivos del Control Interno es proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten.

Al realizar verificación de los certificados de libertad y tradición de todos los bienes inmuebles propiedad de la Universidad Surcolombiana se determina que existe embargo del 15 de septiembre de 2014, por parte del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, sobre el bien inmueble identificado con matrícula inmobiliaria 200-211, originado por irregularidades en el reconocimiento y pago por parte de la Universidad de aportes parafiscales, que conllevó a que el ICBF mediante proceso de Fiscalización y Cobro emitiera la Resolución 594 del 21 de marzo de 2012 ordenando el pago, por concepto de aportes parafiscales del 3% dejados de pagar por la USCO durante las vigencias 2007, 2008, 2009 y 2010.

A partir de la vigencia 2012, la Universidad realiza el pago de los aportes parafiscales de las vigencias 2007, 2008, 2009 y 2010, no obstante el embargo persiste, ya que las pretensiones son que se les reconozca el pago de los años 2004, 2005 y 2006, situación que fue elevada a segunda instancia y hasta tanto no exista fallo, no se levantará la medida cautelar.

Originado por deficiencias en los mecanismos de control y seguimiento a los pagos de aportes parafiscales que conlleva a litigios y demandas que genera implicaciones económicas para la entidad.

### **Hallazgo No. 31 Denominación de contratos. (A)**

El proceso contable y financiero de las entidades públicas esta interrelacionado con los demás procesos que se llevan a cabo, por lo cual en virtud de las características recursivas que tienen todos los sistemas y en aras de lograr la sinergia suficiente que permita alcanzar los objetivos específicos y organizacionales, todas las áreas de las entidades que se relacionen con la contabilidad como proceso cliente, tienen el compromiso de suministrar los datos que se requieran, en el tiempo oportuno y con las características necesarias, de tal modo que estos insumos sean canalizados y procesados adecuadamente.

Manual de procedimientos Régimen de Contabilidad. Capítulo III Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con la Propiedad Planta y Equipo. Literal 2 Reparaciones y Mantenimiento. Las reparaciones y mantenimiento de las propiedades, Planta y Equipo son erogaciones en las cuales incurre la entidad contable pública con el fin de recuperar y conservar su capacidad normal de producción y utilización.

El valor de las reparaciones y mantenimiento de las propiedades, planta y equipo que no se encuentren relacionados con la producción de bienes o la prestación de servicios individualizables se reconocen como gastos.

La cuenta 1615 Construcciones en curso incluye el registro de los contratos Nos. 100/14, 008/14 y 043/14, cuya denominación hace referencia a contratos de mantenimiento, por deficiencias de control por parte de los responsables de la elaboración de los contratos que puede conllevar a que se realicen contabilizaciones en cuentas que no corresponden.

### **Hallazgo No. 32 Centro de Costos. (A)**

La Resolución 357 de 2008 emitida por la Contaduría General de la Nación en el artículo 1° adopta el procedimiento de control interno contable para "... implementar y evaluar la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera, económica, social y ambiental en los entes públicos, con el fin de garantizar razonablemente la producción de información contable confiable, relevante y comprensible".

La Universidad Surcolombiana cuenta con un sistema de costos el cual no satisface las necesidades individualizadas de los procesos académicos y financieros, no permitiendo con ello establecer los costos en que incurre la Entidad en el desarrollo de su objeto social. La anterior, situación se presenta por falencias en el sistema y deficiencias en la planeación, seguimiento y control en los procesos, conllevando que la información no sea confiable y útil para la toma de decisiones.

### **Hallazgo No. 33 Equipo de Transporte. (A)**

Artículo 2º.- Ley 87 de 1993, Objetivos del sistema de Control Interno. Atendiendo los principios constitucionales que debe caracterizar la administración pública, el diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientarán al logro de los siguientes objetivos fundamentales:

- a. Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten;
- b. Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional;
- c. Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad;

- d. Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional;
- e. Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros;
- f. Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos;
- g. Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación;
- h. Velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características.

El Principio de Contabilidad de la Revelación señala que los Estados Contables deben contener la discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de los hechos.

La cuenta 1675 Equipo de Transporte, Tracción y elevación con saldo a 31-12-2014 de \$1.051.342.531 presenta inconsistencias en sus registros al constatar que existe maquinaria que está desvalijada, como es el tractor diesel cultivador Oliver 77 por \$80.569 y sigue registrado como si estuviera en uso, así mismo, los inventarios de Equipo de Transporte correspondiente a la granja de propiedad de la Universidad, están desactualizados lo que significa que no se está evaluando técnicamente y de manera eficiente los bienes, por carencia de control y omisión de la dependencia encargada del manejo de estos, que ocasiona riesgo en la custodia de estos bienes.

#### **Hallazgo No. 34 Inmueble Letrán. (A)**

Artículo 2º. Ley 87 de 1993, Objetivos del sistema de Control Interno. Atendiendo los principios constitucionales que debe caracterizar la administración pública, el diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientarán al logro de los siguientes objetivos fundamentales:

- a. Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten;
- b. Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional;

- c. Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad;
- d. Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional;
- e. Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros;
- f. Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos;
- g. Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación;
- h. Velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características.

El Principio de Contabilidad de la revelación señala que los Estados Contables deben contener la discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de los hechos

El Inmueble del Club Letrán adquirido en el 2005, conformado por edificaciones y terrenos, como son cabañas, casas, laboratorios, piscina, taller, casino, polideportivo entre otros, están sin uso y en estado de abandono, los elementos que registra el inventario no se encuentran en el lugar y los que se localizaron son inservibles, inmueble que desde el 2013 esta improductivo, generando para la Universidad costos de mantenimiento, sostenimiento y vigilancia por \$117.117.962. Así mismo, este inventario se encuentra bajo responsabilidad de un funcionario que hace siete años no ejerce como administrador de dicho club, lo que muestra desactualización de los inventarios.

Lo anterior por falta de planeación, gestión administrativa, seguimiento y control por parte del ente universitario, que indica que los bienes no están prestando el servicio para el fin social para el cual fue adquirido.

#### **2.1.4. Evaluación del Sistema de Control Interno**

La evaluación de la eficiencia y calidad del Sistema de Control Interno de la Universidad Surcolombiana de Neiva – USCO, vigencia 2014 se basó en la calificación efectuada a seis (6) Macro procesos: Administración de recursos de transferencias del orden Nacional, Gestión Financiera, presupuestal y contable, Gestión de adquisición de bienes y servicios, Prestación de servicios educativos y de formación, Gestión ambiental, Gestión de Defensa Judicial.

En la fase de ejecución se obtuvo una calificación de 1.918, que permite ubicar a la Entidad dentro del rango **“Con deficiencias”**, lo que significa que los controles existen, pero persisten deficiencias en su aplicación.

Se presentan los resultados detallados de la calificación de la gestión y resultados de acuerdo con la metodología prevista con los comentarios respectivos.

### **Hallazgo No. 35 Cumplimiento de requisitos legales en las etapas Pre y Contractual. (A)**

*Ley 594 de 2000. Reglamentación del archivo documental en las entidades Públicas.*

Contrato de compraventa No. UC- 079 del 26/09/2014 por \$93.526.856, cuyo objeto es Contratar la Adquisición de uniformes e implementos deportivos para "estudiantes y funcionarios de la Universidad Surcolombiana". Se presentaron las siguientes situaciones:

En la carpeta no reposan: acta de liquidación, pago de los aportes al sistema de seguridad social y parafiscal y acta de entrega y recibo de los bienes.

Así mismo, el CDP No 103 1400113 de 01.09.2014, tiene fecha de vencimiento el 09.04.2014 y no se anexa documento de renovación.

Lo anterior, se presenta por deficiencias en los mecanismos de control y seguimiento para que los documentos se encuentren referenciados y archivados de acuerdo con la norma general de archivo, lo que puede conllevar a pérdidas de documentos.

## **2.2 Denuncias Ciudadanas**

Fue interpuesta y atendida durante el proceso auditor, la Denuncia de Participación Ciudadana 2015-87028-80414-D, relacionada con presuntas irregularidades en la ejecución del contrato 007 de 2014, mantenimiento y reparación de vehículos automotores de propiedad de la Universidad Surcolombiana, relacionadas con pagos dobles y gastos exagerados en mantenimiento y reparación de vehículos con más de 10 años de servicios.

Así mismo, se recibió y dio trámite a la denuncia ciudadana código 2015-89415-80414-D, mediante la cual se ponen en conocimiento presuntas irregularidades en la ejecución en la prestación del servicio suministro de alimentos mediante subsidio para los estudiantes matriculados en la universidad Surcolombiana, en la Venada, de acuerdo con el contrato UC 024 de 2015.

## Hallazgo No 36 Gastos Mecánicos a Vehículos con más de 10 años. (A)

*Ley 80 de 1993. ARTÍCULO 23. DE LOS PRINCIPIOS EN LAS ACTUACIONES CONTRACTUALES DE LAS ENTIDADES ESTATALES. Las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo.*

Contrato de Suministros UC 007 de 2014, reparación, mantenimiento por \$80.000.000 y adicional de \$35.677.206 suministro de repuestos para los vehículos que conforman el parque automotor propiedad de la Universidad Surcolombiana.

La Universidad Surcolombiana, viene realizando gastos en mano de obra y repuestos a vehículos con más de 10 años de servicio, que en los últimos 3 años han superado más del 100% del valor del avalúo técnico de éstos vehículos, tal como se describe en el cuadro siguiente, donde se concluye que la Universidad destinó en reparación de ésta clase de vehículos \$253.252.588, por deficiencias de gestión, generando mayores gastos para la Institución Educativa.

**Tabla No 7 Gastos Mecánicos en vehículos últimos 3 años.**

Clase de Vehículo	Avalúo Técnico	Gastos 2014	Gastos últimos 3 años
Bus Kodiak OWI 463 – mod. 1996	\$47.100.000	\$21.152.368	\$72.832.869
Colectivo Daihatsu OWI 464 – mod. 1996	\$20.100.000	\$16.529.657	\$37.016.753
Volqueta Chevrolet OWI 242 – mod. 1989	No	\$13.593.924	\$40.629.887
Automóvil Renault OWI 538 – mod. 2004	\$14.900.000	\$8.398.182	\$20.162.583
Automóvil Jetta OBG 040 – mod. 2006	\$16.400.000	\$8.359.073	\$21.818.072
Camioneta Chevrolet OWI 315- mod. 1991	\$8.100.000	\$1.125.954	\$13.219.353
Camioneta Luv OWH 685. Mod 1987	\$4.500.000	\$1.275.768	\$8.518.820
Camioneta Toyota OHK 002- 1995	No	\$10.006.160	\$12.740.165
Colectivo Busesta Hyundai OWI 475 1996	\$21.000.000	\$-0-	\$26.314.086
		\$80.441.086	\$253.252.588

Fuente: Universidad Surcolombiana - Proyectó: Equipo Auditor

## Hallazgo No. 37 Pagos Mecánicos a Vehículos en Garantía (D7 F3)

*Ley 80 de 1993. ARTÍCULO 23. DE LOS PRINCIPIOS EN LAS ACTUACIONES CONTRACTUALES DE LAS ENTIDADES ESTATALES. Las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo.*

*Ley 1474 de 2011, Artículo 84. Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

*Resolución 037 de 2014. OBJETIVOS DE LA INTERVENTORIA Y SUPERVISION: En cada contrato que celebre la Universidad Surcolombiana, la interventoría o supervisión tendrá como objetivos los siguientes: Realizar el seguimiento, monitoreo y control que verifique la correcta ejecución del objeto del contrato, en el cumplimiento de sus obligaciones derivadas del mismo y del cronograma de trabajo ofrecido, afines con lo requerido previamente en los pliegos de condiciones o términos de referencia, las especificaciones, estudios técnicos, diseños y con la ejecución a los valores presupuestados.*

*Cláusula Séptima del contrato de suministro UC 007 de 2014: Obligaciones del Contratista, literal e), El Contratista, ofrece una garantía mínima de seis (6) meses por mano de obra, repuestos y llantas, contada a partir de la entrega e instalación respectiva.*

Contrato de Suministros UC 007 de 2014, reparación, mantenimiento, por \$80.000.000 y adicional de \$35.677.206 suministro de repuestos para los vehículos que conforman el parque automotor propiedad de la Universidad Surcolombiana.

La Universidad Surcolombiana, canceló mano de obra a vehículos, por los mismos conceptos dentro de un período de 2 meses, cuando ésta reparación estaba cubierta dentro del período de garantía de 6 meses, por deficiencias de supervisión que conllevó al reconocimiento y pago doble de servicio por \$8.143.200, conforme se observa en el siguiente cuadro:

**Tabla No 8 Pagos dobles de servicios**

**Vehículo OWI464**

Servicio – factura 9939 del 22.03.2014	Valor	Servicio – factura 10012 del 22.05.2014	Valor
Revisión sistema de dirección	\$ 180.000	Revisión sistema de dirección	\$180.000
Cambio retenedor trasero del cigüeñal	\$ 270.000	Cambio retenedor trasero del cigüeñal	\$270.000
Reparación suspensión general	\$ 225.000	Reparación suspensión general	\$225.000
Revisión frenos	\$ 144.000	Revisión frenos	\$144.000
Revisión rodamientos	\$ 144.000	Revisión rodamientos	\$144.000
Sincronizada de motor	\$ 360.000	Sincronizada de motor	\$360.000
Revisión mando de luces	\$ 144.000	Revisión mando de luces	\$144.000
Revisión sistema de refrigeración	\$ 135.000	Revisión sistema de refrigeración	\$135.000
Revisión sistema eléctrico	\$ 225.000	Revisión sistema eléctrico	\$225.000
SUB-TOTAL	\$ 1.827.000	SUB-TOTAL	\$1.827.000
IVA	\$ 292.320	IVA	\$292.320
TOTAL	\$ 2.119.320	TOTAL	\$2.119.320

**Vehículo OBG040**

Servicio – factura 9901 del 06.03.2014	Valor	Servicio – factura 10010 del 22.05.2014 -	Valor
Revisión de Frenos	\$ 81.000	Revisión de Frenos	\$ 81.000
Revisión y mantenimiento rodamientos	\$ 126.000	Revisión y mantenimiento rodamientos	\$ 126.000
Revisión sistema de refrigeración	\$ 135.000	Revisión sistema de refrigeración	\$ 135.000
Revisión sistema eléctrico	\$ 225.000	Revisión sistema eléctrico	\$ 225.000
SUB-TOTAL	\$ 567.000	SUB-TOTAL	\$ 567.000
IVA	\$ 90.720	IVA	\$ 90.720
TOTAL	\$ 657.720	TOTAL	\$ 657.720

**Vehículo OHK002**

Servicio – factura 9905 del 06.03.2014-	Valor	Servicio – factura 10011 del 22.05.2014	Valor
Revisión sistema eléctrico	\$ 198.000	Revisión sistema eléctrico	\$ 198.000
Revisión sistema de escape	\$ 135.000	Revisión sistema de escape	\$ 135.000
Revisión sistema de refrigeración	\$ 108.000	Revisión sistema de refrigeración	\$ 108.000
Revisión mando de luces	\$ 135.000	Revisión mando de luces	\$ 135.000
Sincronización motor	\$ 99.000	Sincronización motor	\$ 99.000
Revisión rodamientos	\$ 90.000	Revisión rodamientos	\$ 90.000
Revisión de frenos	\$ 81.000	Revisión de frenos	\$ 81.000
Reparación Suspensión general	\$ 180.000	Reparación Suspensión general	\$ 180.000
Cambio retenedor polea cigüeñal	\$ 72.000	Cambio retenedor polea cigüeñal	\$ 72.000
Cambio empaque culata	\$ 225.000	Cambio empaque culata	\$ 225.000
Revisión y mantenimiento sistema de gas natural	\$ 540.000	Revisión y mantenimiento sistema de gas natural	\$ 540.000
SUBTOTAL	\$1.863.000	SUBTOTAL	\$1.863.000
IVA	\$ 298.080	IVA	\$ 298.080
TOTAL	\$ 2.161.080	TOTAL	\$ 2.161.080

**Vehículo OWI463**

Servicio – factura 9911 del 06.03.2014-	Valor	Servicio – factura 10013 del 22.05.2014	Valor
Revisión suspensión general	\$360.000	Revisión suspensión general	\$360.000
Revisión de frenos	\$225.000	Revisión de frenos	\$225.000
Revisión sistema de dirección	\$270.000	Revisión sistema de dirección	\$270.000
Revisión y mantenimiento rodamientos	\$234.000	Revisión y mantenimiento rodamientos	\$234.000
Revisión sistema eléctrico	\$342.000	Revisión sistema eléctrico	\$342.000
SUBTOTAL	\$1.431.000	SUBTOTAL	\$1.431.000
IVA	\$228.960	IVA	\$228.960
TOTAL	\$1.659.960	TOTAL	\$1.659.960

**Vehículo OWI588**

Servicio – factura 9937 del 22.03.2014-	Valor	Servicio – factura 10009 del 22.05.2014	Valor
Reparación suspensión general	\$342.000	Reparación suspensión general	\$342.000
Revisión de frenos	\$180.000	Revisión de frenos	\$180.000
Revisión sistema eléctrico	\$315.000	Revisión sistema eléctrico	\$315.000
Revisión sistema hidráulico	\$270.000	Revisión sistema hidráulico	\$270.000
Revisión rodamientos	\$225.000	Revisión rodamientos	\$225.000
SUBTOTAL	\$1.332.000	SUBTOTAL	\$1.332.000
IVA	\$213.120	IVA	\$213.120
TOTAL	\$1.545.120	TOTAL	\$1.545.120

Fuente: Contrato 007 Universidad Surcolombiana - Proyecto: Equipo Auditor



La administración expresa que el Supervisor del contrato, mediante oficio 2.2.2-0400 del 20 de octubre de 2015 requirió al contratista, para que allegara informe acerca de las relaciones de los suministros que soportan las facturas presentadas dentro del correspondiente contrato; revisadas dichas facturas por el equipo auditor, se observa claramente que se están facturando las mismas actividades de mano de obra, dentro de los 2 meses siguientes, sin tener en cuenta que según la propuesta presentada y lo pactado en el contrato, la mano de obra tiene una garantía de 6 meses, en consecuencia, no es procedente su pago.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por \$8.143.200.

### **Denuncia Ciudadana 2015-89415-80414-D Restaurante Universitario**

Se desarrolló durante el proceso auditor la denuncia No. 2015-89415-80414-D, para lo cual se presentó el siguiente hallazgo y su respuesta de fondo se realizará por fuera de la presente auditoría.

#### **Hallazgo No. 38 Restaurante Universitario (D8OI 1)**

*Ley 1474 de 2011 art 84 establece “La facultad y deberes de los supervisores e interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad”.*

Resolución 0260 del 27 de diciembre de 2005 por el cual se adopta el manual de interventoría.

*La Constitución Política de Colombia establece en el Art 209. “la función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y desconcentración de funciones”.*

Resolución 2674 del 22 de julio de 2013 Artículo 1°. Objeto. “La presente resolución tiene por objeto establecer los requisitos sanitarios que deben cumplir las personas naturales y/o jurídicas que ejercen actividades de fabricación, procesamiento, preparación, envase, almacenamiento, transporte, distribución y comercialización de alimentos y materias primas de alimentos y los requisitos para la notificación, permiso o registro sanitario de los alimentos, según el riesgo en salud pública, con el fin de proteger la vida y la salud de las personas”.

Contrato UC-024 de 2015 celebrado con el CONSORCIO USCO, cuyo objeto es el suministro de alimentos mediante subsidio para los estudiantes matriculados en la Universidad Surcolombiana, consistente en raciones diarias de desayuno, almuerzo y cena efectivamente adquiridas por los estudiantes, el cual se prestará

en Neiva desde los restaurantes estudiantiles de la sede central “la venada” y de la facultad de salud por \$703.640.620.

De acuerdo con el informe de interventoría, según el Acta No. 024 del 11.08.2015, y visita realizada por la Contraloría el día 09 de octubre de 2015, se determinó que el contratista no cumplió con las minutas contratadas; el gramaje de las raciones de comida entregada son inferiores a las pactadas; así mismo, se determinó que de acuerdo con informe de interventoría del 11 de abril de 2015, los alimentos se encontraron en mal estado, sin preparación adecuada, presentando alimentos como carne cruda y mala presentación, no se evidencian pruebas fitosanitarias por parte de la Secretaría de Salud.

Se evidenció que los cocineros no cuentan con guantes de protección de calor, uno de los cocineros no posee delantal plástico, sino en tela y ninguno poseía gafas de protección de sustancias químicas.

Se constató frente a la propuesta presentada a la Universidad que las hojas de vida presentadas para el cargo de Administrador, Supervisor, no son los mismos que se encuentran laborando en el Consorcio, tal como consta en los contratos solicitados al Consorcio USCO 2015, cambiando el perfil y experiencia de estas personas, sin haber comunicado a la Universidad, de estos cambios.

Lo anterior debido la falta de seguimiento, control y monitoreo, por parte de la Universidad, lo que genera incumplimiento en la minuta contratada, así como la posible entrega de alimentos en condiciones de higiene y de contaminación. Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria y traslado a la Secretaría de Salud Municipal.

### 3. ANEXOS

**Anexo No. 1**  
**Relación de Hallazgos**

Auditoría Universidad Surcolombiana  
Vigencia 2014

<b>Tipo de Hallazgo</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor (En millones \$)</b>
Administrativos	38	
Fiscales	3	249.311.677
Disciplinarios	8	
Penales	0	
Para Indagación Preliminar	1	
Otros para traslado a la SS Neiva	1	

## Anexo 2 Estados Contables



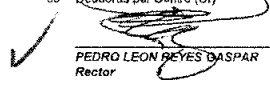
**Universidad Surcolombiana**

NIT. 891.160.064-2  
BALANCE GENERAL  
DICIEMBRE 31 DE 2014

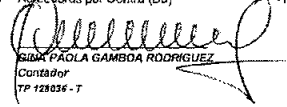
(Cifras en pesos)

Código	NOTA	Período Actual 31-XII-2014 \$	Código	NOTA	Período Actual 31-XII-2014 \$
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>			<b>CORRIENTE</b>		
		<b>21,137,746,853</b>			<b>3,461,448,041</b>
11 Efectivo	[1]	16,873,687,470	24 Cuentas por Pagar	[6]	1,101,083,784
1105 Caja		0	2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nales.		418,602,856
1110 Depósitos en Instituciones Financieras		16,873,687,470	2425 Acreedores		595,229,863
14 Deudores	[3]	4,263,859,383	2436 Retención en la Fuente e Implo. Timbre		0
1401 Ingresos no tributarios		217,346,073	2440 Impuestos, Contribuciones y Tasas por pa		0
1407 Prestación de Servicios		2,162,051,431	2460 Créditos Judiciales		0
1420 Avances y Anticipos entregados		191,049,701	2490 Otras Cuentas por Pagar		87,251,245
1425 Depósitos entregados en garantía		203,605,185	25 Obligac.Laborales y de Seguridad	[7]	29,729,941
1470 Otros Deudores		1,816,017,267	2505 Salarios y Prestaciones Sociales		29,729,941
1480 Provisión para Deudores (Cr)		-326,213,364	28 Otros Pasivos	[8]	2,336,634,336
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>106,917,832,210</b>	2905 Recaudos a Favor de Terceros		355,818,607
12 Inversiones	[2]	12,420,183,016	2910 Ingresos Recibidos por Anticipo		1,974,815,729
1201 Certificado de Depósito término		11,555,839,385	<b>NO CORRIENTE</b>		<b>9,659,489,844</b>
1207 Inv.Patrimoniales-Entidades no Contro		864,343,631			
14 Deudores	[3]	0	22 Operaciones crédito público	[9]	0
1475 Deudas de Difícil Recauda		125,494,885	2208 Préstamos banca comercial		0
1480 Provisión para Deudores (Cr)		-125,494,885	27 Pasivos Estimados	[10]	9,073,136,861
16 Propiedades, Planta y Equipo	[4]	46,175,170,399	2710 Provisión para Contingencias		6,451,464,117
1605 Terrenos		3,383,296,421	2721 Provisión para bonos pensionales		2,621,672,744
1615 Construcciones en Curso		1,706,763,035	28 Otros Pasivos	[8]	586,352,983
1635 Bienes Muebles en Bodega		779,264,548	2915 Creditos diferidos		586,352,983
1640 Edificaciones		30,058,036,189	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>13,120,937,885</b>
1650 Redes, Líneas y Cables		291,912,814			
1655 Maquinaria y Equipo		2,851,603,818	<b>PATRIMONIO</b>		<b>114,934,641,176</b>
1660 Equipos Médico y Científico		6,506,290,470	32 Patrimonio institucional	[11]	114,934,641,176
1665 Muebles, Enseres y Eq. de Oficina		4,593,150,540	3208 Capital Fiscal		56,138,179,091
1670 Eq. de Comunicación y Computación		9,421,574,364	3230 Resultados del Ejercicio		7,171,687,867
1675 Eq. de Transporte, Tercerización y Elevac.		1,051,342,532	3235 Superávit por Donación		1,899,176,361
1680 Eq. de Comedor, Cocina y Despensa		206,260,242	3240 Superávit por Valorización		49,405,364,459
1685 Depreciación Acumulada (Cr)		-20,568,177,549	3255 Patrimonio Institucional Incorporado		439,083,480
1695 Prov.Protect.Prop., Planta y Equipo (Cr)		-76,106,826			
19 Otros Activos	[5]	54,322,478,796			
1910 Cargos Diferidos		1,134,507,591			
1915 Obras y mejoras en propiedad ajena		0			
1920 Bienes entregados a terceros		408,034,794			
1960 Bienes de Arte y Cultura		2,582,414,929			
1970 Intangibles		1,756,475,440			
1975 Amortización Acumulada Intangibles (Cr)		-1,034,318,417			
1999 Valorizaciones		49,495,364,459			
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>128,055,579,063</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>128,055,579,063</b>

<b>Cuentas de Orden Deudoras</b>			
81 Derechos Contingentes	[12]	27,066,064,010	
83 Deudoras de Control	[13]	993,492,797	
89 Deudoras por Contra (Cr)		-28,059,558,807	

  
PEDRO LEON REYES GASPAR  
Rector

<b>Cuentas de Orden Acreedoras</b>			
91 Responsabilidades Contingentes	[14]	11,808,363,808	
93 Acreedoras de Control	[15]	1,184,526,415	
99 Acreedoras por Contra (Db)		-12,970,920,223	

  
SILVIA PAOLA GAMBOA RODRIGUEZ  
Contador  
TP 129036 - T

NT. 691.186.0842  
BALANCE GENERAL COMPARATIVO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014  
(Cifras en pesos)

Código	Período Actual 31-XI-2014	Período Anterior 31-XI-2013	Variación Absoluta	Variación Relativa	Código	Período Actual 31-XI-2014	Período Anterior 31-XI-2013	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>					<b>CORRIENTE</b>				
1105 Efectivo	21.137.749.843	31.843.846.545	-9.926.116.692	-31,35%	24 Cuentas por Pagar	3.467.440.041	4.733.313.960	-1.265.873.919	-26,72%
1110 Caja	16.873.387.478	26.843.607.443	-10.008.119.973	-57,37%	2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nuevos	1.169.882.784	1.877.112.515	-707.229.731	-38,19%
1110 Capital en Instituciones Financieras	16.873.387.478	26.843.607.443	-10.008.119.973	-57,37%	2402 Adquisición de Bienes y Servicios Nuevos	1.169.882.784	1.877.112.515	-707.229.731	-38,19%
14 Deudas	4.383.850.383	4.378.286.102	5.564.281	0,13%	2403 Acreedores	596.229.653	847.151.997	-250.922.344	-29,74%
1401 Ingresos no imputables	217.349.073	223.474.473	-6.125.400	-2,75%	2404 Retención en la Fuente e Imput. Terceros	0	0	0	0,00%
1407 Prestación de Servicios	2.162.051.431	2.346.173.252	-184.121.821	-7,85%	2405 Créditos Judiciales	0	0	0	0,00%
1420 Arrendamientos y Arrendos entregados	191.048.191	172.227.091	18.821.100	10,90%	2406 Otras Cuentas por Pagar	87.251.245	80.808.512	6.442.733	7,94%
1425 Depósitos entregados en garantía	203.805.188	3.805.188	200.000.000	5.247,57%	25 Obligaciones de Seguridad Soc.	267.229.847	27.386.329	239.843.518	8,82%
1470 Deuda Deudores	1.915.017.287	1.730.806.527	184.210.760	10,64%	2505 Salarios y Prestaciones Sociales	267.229.847	27.386.329	239.843.518	8,82%
1480 Provisión para deudores	-326.213.364	-386.109.527	59.896.163	-15,51%	2506 Otros Pasivos	2.318.534.338	3.118.817.657	-799.283.319	-25,63%
<b>NO CORRIENTE</b>					2507 Reservas o Fideicomisos	355.670.697	215.608.232	140.062.465	64,96%
12 Invalores	13.501.133.816	846.343.831	12.654.789.985	1.494,38%	2510 Ingresos Recibidos por Anticipo	1.874.615.128	2.803.303.424	-928.688.296	-33,13%
1201 Diferido de Depósito Interim	11.505.139.305	846.343.831	10.658.795.474	1.247,63%	<b>NO CORRIENTE</b>				
1207 Int. Patrimonial-Entidades no Control	664.343.831	0	664.343.831	0,00%	22 Operaciones crédito público	0	0	0	0,00%
14 Deudas	40.176.176.383	38.176.482.043	2.000.694.340	5,24%	2208 Préstamos bancarios	0	0	0	0,00%
1405 Deudas de Déficit Recaudado	125.484.895	125.484.895	0	0,00%	27 Pasivos Estimados	9.873.138.847	7.748.632.246	2.124.506.601	27,42%
1480 Provisión para Deudas (Cr)	-125.484.895	-125.484.895	0	0,00%	2701 Provisión para contingencias	5.451.484.117	5.336.112.811	115.371.306	2,16%
15 Propiedades, Plante y Equipo	40.176.176.383	38.176.482.043	2.000.694.340	5,24%	2721 Provisión para bonos pensionales	2.621.672.744	2.407.527.217	214.145.527	8,89%
1505 Terrenos	3.353.256.421	3.353.256.421	0	0,00%	29 Otros Pasivos	886.352.883	2.138.617.788	-1.252.264.905	-58,63%
1515 Construcciones en Curso	1.708.763.025	107.618.970	1.599.144.055	1.485,98%	2905 Créditos Diferidos	586.352.883	2.138.617.788	-1.552.264.905	-72,65%
1535 Bienes Muebles en Bodega	778.264.548	736.986.442	41.278.106	5,74%	<b>TOTAL PASIVO</b>				
1540 Edificaciones	30.050.036.189	28.102.887.754	1.947.148.435	6,93%	32 Patrimonio Institucional	11.728.337.842	14.766.884.888	-3.038.547.046	-20,58%
1550 Redes, Líneas y Cables	291.812.814	391.812.814	0	0,00%	3208 Capital Ficticio	55.136.179.051	52.643.523.565	2.492.655.486	4,73%
1555 Maquinaria y Equipo	2.051.603.616	2.478.351.898	-426.748.282	-17,23%	3209 Resultados del Ejercicio	7.177.887.867	3.692.655.196	3.485.232.671	94,39%
1568 Equipo Médico y Científico	6.506.288.470	6.107.334.489	398.953.981	6,53%	3235 Superávit por Donación	1.685.176.361	1.674.804.361	10.372.000	0,62%
1575 Eq. de Comunicación y Computación	4.563.150.540	3.952.116.407	611.034.133	15,45%	3248 Superávit por Valoración	49.536.826.365	49.536.826.365	0	0,00%
1576 Eq. de Comunicación y Computación	9.421.574.354	8.860.456.122	561.118.232	6,33%	3255 Patrimonio Institucional Incorporado	435.933.408	555.161.463	-119.228.055	-21,48%
1580 Equipos de Transporte, Tracción y Elevac.	1.051.342.532	1.061.468.874	-10.126.342	-0,95%	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
1600 Equipos de Transporte, Tracción y Elevac.	200.258.242	207.386.910	-7.128.668	-3,44%					
1605 Depreciación Acumulada (Cr)	-20.560.177.846	-18.357.312.528	-2.202.865.318	-12,04%					
1605 Provisión para Depreciación (Cr)	-76.106.626	-76.106.626	0	0,00%					
13 Otros Activos	64.122.478.798	62.978.981.537	1.143.497.261	1,82%					
1318 Otros Activos	64.122.478.798	62.978.981.537	1.143.497.261	1,82%					
1915 Otros y mejoras en propiedad ajena	0	42.935.310	-42.935.310	-100,00%					
1920 Bienes entregados a terceros	408.034.784	408.034.784	0	0,00%					
1930 Bienes de Ater y Cultura	2.582.414.428	2.518.434.186	63.980.242	2,54%					
1970 Intangibles	1.750.475.440	1.833.258.130	-82.782.690	-4,79%					
1982 Intangibles	1.750.475.440	1.833.258.130	-82.782.690	-4,79%					
1985 Intangibles	46.168.346.665	46.168.346.665	0	0,00%					
<b>TOTAL ACTIVO</b>					<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
	128.655.576.665	122.978.981.537	5.676.595.128	4,58%		128.655.576.665	122.978.981.537	5.676.595.128	4,58%



**Universidad Surcolombiana**


NIT. 891,180084-2

**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL  
DE DICIEMBRE 1° A DICIEMBRE 31 DE 2014**

(Cifras en pesos)			
Código	Concepto	Nota	Período Actual \$ 31-XII-2014
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			<b>80,682,860,493</b>
41	Ingresos Fiscales	(16)	265,163,408
4110	No tributarios		265,163,408
43	Venta de Servicios	(17)	22,777,148,417
4305	Servicios Educativos		24,098,351,884
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios		-1,321,203,467
44	Transferencias	(18)	57,579,431,366
4428	Otras Transferencias		57,579,431,366
47	Operaciones Interinstitucionales		61,117,302
4722	Operaciones sin Flujo de Efectivo		61,117,302
472203	Cuota Fiscalización y Auditoría (Contraloría)		61,117,302
<b>COSTOS DE VENTAS Y DE OPERACIÓN</b>			<b>50,313,487,000</b>
63	Costo de Ventas de Servicios	(19)	50,313,487,000
6305	Servicios Educativos		50,313,487,000
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			<b>26,315,350,827</b>
51	De Administración	(20)	20,475,229,327
5101	Sueldos y salarios		12,502,463,178
5102	Contribuciones Imputadas		420,126,759
5103	Contribuciones Efectivas		1,758,521,500
5104	Aportes sobre la Nómina		249,217,600
5111	Generales		5,390,223,097
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas		154,677,193
53	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	(21)	5,840,121,501
5304	Provisión para deudores		7,715,389
5314	Provisión para contingencias		2,977,050,484
5330	Depreciación de propiedades, planta y equipo		2,767,354,566

5345	Amortización de intangibles		88,001,062
	<b>EXCEDENTE O (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>4,054,022,666</b>
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>3,642,862,885</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>(22)</b>	<b>3,642,862,885</b>
4805	Financieros		863,352,628
4806	Ajuste por Diferencia en Cambio		1,958,194
4808	Otros Ingresos Ordinarios		258,922,659
4810	Extraordinarios		1,856,186,686
4815	Ajuste de Ejercicios Anteriores		662,442,717
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>524,997,685</b>
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>(23)</b>	<b>524,997,685</b>
5801	Intereses		1,109,089
5803	Ajuste por diferencia en cambio		1,958,194
5805	Financieros		-
5808	Otros Gastos Ordinarios		184,942,723
5815	Ajuste de Ejercicios Anteriores		336,987,679
	<b>EXCEDENTE O (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>3,117,865,200</b>
	<b>EXCEDENTE O (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>7,171,887,867</b>

  
PEDRO LEON REYES GASPAR  
Rector

  
GINA PAOLA GAMBOA RODRÍGUEZ  
Contador  
TP 128036 - T





NIT. 891,180084-2

**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL COMPARATIVO  
 DE DICIEMBRE 01 A 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

(Cifras en pesos)

Código	Concepto	Período Actual 31-XII-2014 \$	Período Anterior 31-XII-2013 \$	Variación Absoluta \$	Variación Relativa %
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>					
41	Ingresos Fiscales	80,882,860,493	75,175,931,500	5,506,928,994	7.33%
4110	No tributarios	265,163,408	4,930,844,831	-4,665,681,423	-94.62%
43	Venta de Servicios	265,163,408	4,930,844,831	-4,665,681,423	-94.62%
4305	Servicios Educativos	22,777,148,417	18,819,237,301	3,957,911,116	21.03%
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios	24,088,351,884	19,796,722,295	4,301,629,589	21.73%
44	Transferencias	-1,321,203,467	-977,484,994	-343,718,473	35.16%
4428	Otras Transferencias	57,579,431,366	51,344,208,536	6,235,222,830	12.14%
47	Operaciones Interinstitucionales	61,117,302	81,640,831	-20,523,529	-25.14%
4722	Operaciones sin Flujo de Efectivo	61,117,302	81,640,831	-20,523,529	-25.14%
472203	Cuota Fiscalización y Auditoría(Contraloría)	61,117,302	81,640,831	-20,523,529	-25.14%
<b>COSTOS DE VENTAS Y DE OPERACIÓN</b>					
63	Costo de Ventas de Servicios	50,313,487,000	47,505,122,355	2,808,364,645	5.91%
6305	Servicios Educativos	50,313,487,000	47,505,122,355	2,808,364,645	5.91%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>					
51	De Administración	28,315,350,827	28,187,395,987	1,852,045,160	-6.58%
5101	Sueldos y salarios	20,475,229,327	21,229,358,083	-754,128,756	-3.55%
5102	Contribuciones Imputadas	12,502,463,178	11,187,822,196	1,314,640,982	11.75%
5103	Contribuciones Efectivas	420,128,759	245,240,349	174,888,410	71.31%
5104	Aportes sobre la Nómina	1,758,521,500	1,546,464,730	212,056,770	13.71%
5111	Generales	249,217,800	220,808,900	28,408,900	12.87%
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	5,390,223,087	6,845,760,912	-1,455,537,816	-21.26%
53	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	154,677,193	1,183,250,995	-1,028,583,802	-86.93%
5304	Provisión para deudores	5,840,121,501	6,938,037,904	-1,097,916,403	-16.82%
5314	Provisión para Contingencias	7,715,389	97,382,943	-89,667,555	-92.08%
5330	Depreciación de propiedades, planta y equipo	2,977,050,484	4,197,138,739	-1,220,088,255	-29.07%
		2,767,354,566	2,594,694,377	172,660,189	6.56%

5345	Amortización de intangibles	88,001,062	48,821,845	39,179,217	80.25%
	<b>EXCEDENTE O (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>4,054,022,666</b>	<b>-495,585,842</b>	<b>4,550,609,508</b>	<b>-916.38%</b>
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>3,642,862,885</b>	<b>4,488,606,550</b>	<b>-845,743,665</b>	<b>-18.84%</b>
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>3,642,862,885</b>	<b>4,488,606,550</b>	<b>-845,743,665</b>	<b>-18.84%</b>
4805	Financieros	863,352,628	809,149,612	54,203,016	6.70%
4806	Ajuste por diferencia en Cambio	1,958,194	0	1,958,194	100.00%
4808	Otros Ingresos Ordinarios	258,922,659	299,614,129	-40,691,470	-13.58%
4810	Extraordinarios	1,856,185,686	3,044,195,660	-1,188,008,974	-39.03%
4815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	662,442,717	335,647,149	326,795,568	97.36%
58	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>524,997,685</b>	<b>499,364,573</b>	<b>25,633,112</b>	<b>5.13%</b>
5801	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>524,997,685</b>	<b>499,364,573</b>	<b>25,633,112</b>	<b>5.13%</b>
5803	Intereses	1,109,089	39,784,657	-38,675,568	-97.21%
5805	Ajuste por diferencia en cambio	1,958,194	347,718	1,610,476	483.16%
5808	Financieros	0	102,209	-102,209	-100.00%
5810	Otros Gastos Ordinarios	184,942,723	233,993,631	-49,050,907	-20.98%
5815	Otros gastos extraordinarios	0	3,050	-3,050	-100.00%
	Ajuste de Ejercicios Anteriores	336,987,679	225,133,308	111,854,371	49.68%
	<b>EXCEDENTE O (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>	<b>3,117,865,200</b>	<b>3,989,241,978</b>	<b>-871,376,777</b>	<b>-21.84%</b>
	<b>EXCEDENTE O (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>7,171,887,867</b>	<b>3,492,655,136</b>	<b>3,679,232,731</b>	<b>105.34%</b>

EXCEDENTE O (DÉFICIT) DEL EJERCICIO



**PEDRO LEON REYES GASPAR**  
Rector



**GINA PAOLA GAMBOA RODRIGUEZ**  
Contralador  
TP 128036 - T




**Universidad Surcolombiana**


NIT. 891,180,084-2

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
A 31 DICIEMBRE DE 2014**

(Cifras en pesos)

NOTA		VALORES	
Saldo del Patrimonio a 31 de Diciembre de 2013			107,908,995,301
Variaciones Patrimoniales Durante el año 2014			7,025,645,877
Saldo del Patrimonio a 31 de Diciembre de 2014			114,934,641,178
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		2014	2013
<b>INCREMENTOS</b>	[11]		<b>7,149,803,940</b>
Capital Fiscal		56,136,179,091	52,643,523,955
Resultados del Ejercicio		7,171,887,867	3,492,655,136
Superávit por Valorización		49,495,364,459	49,538,820,385
			-43,455,927
<b>DISMINUCIONES</b>	[11]		
<b>PARTIDAS SIN VARI</b>	[11]		
Superávit por Donación		1,696,176,361	1,674,804,361
Patrimonio Institucional Incorporado		435,033,400	559,191,463
<b>TOTALES</b>		<b>114,934,641,178</b>	<b>107,908,995,301</b>
			7,025,645,877

  
**PEDRO LEON REYES GASPAR**  
Rector

  
**GINA PAOLA GAMBOA RODRIGUEZ**  
Contador  
TPV28036 - T



**Universidad Surcolombiana**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

(Cifras en miles de pesos)

<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>3,679,232,731</b>
<b>MOVIMIENTO DE PARTIDAS QUE NO INVOLUCRAN EFECTIVO</b>		
Depreciaciones	2,210,865,021	
Provision de Cartera	-31,885,964	
Propiedad Planta y Equipo	0	
Diferidos	-1,552,664,803	
Superavit	-22,083,927	
Provision	1,329,497,613	1,933,727,941
<b>ECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN</b>		<b>5,612,960,672</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>CAMBIOS EN CUENTAS DEL ACTIVO:</b>		
Aumento en clientes	-92,943,518	
Disminucion en Anticipos y Avances	-18,771,800	
Aumento en Anticipo de Impuestos y Saldos a favor	-1,738,620	
Aumento de diferidos	-192,143,497	
Aumento Patrimonio Institucional	-124,158,063	
<b>CAMBIOS EN CUENTAS DEL PASIVO:</b>		
<b>DISMINUCIÓN EN PROVEEDORES</b>	0	
Aumento en Acreedores Varios	-251,922,334	
Aumento en Costos y Gastos por Pagar	-228,710,930	
Aumento en aportes de nomina por pagar	2,341,612	
Aumento Otras cuantas por Pagar	6,342,733	
Aumento en Anticipo Recibidos de Clientes	-788,178,320	
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	0	<b>-1,689,882,737</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Terrenos	0	
Disminucion Construcciones en Curso	-1,599,147,065	
Disminucion Bienes Muebles en Bodega	-42,268,106	
Aumento Edificaciones	-1,955,148,455	
Redes, Líneas y Cables	0	
Disminución Maquinaria y Equipo	-373,252,579	
Aumento Equipo Médico y Científico	-398,926,001	
Aumento Muebles, Enseres y Eq. de Oficina	-611,031,133	
Aumento Eq. de Comunicación y Computación	-541,078,243	
Aumento Eq. de Transporte, Tracción y Elevac.	10,145,543	
Aumento Eq. de Comedor, Cocina y Despensa	1,139,668	
Aumento Inversiones patrimoniales	-11,555,839,385	
Aumento otros activos	-259,353,361	
<b>FLUJO NETO ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>-17,324,759,118</b>	<b>-17,324,759,118</b>