



UNIVERSIDAD DEL QUINDIO

TABLA DE CONTENIDO

- I INFORME EJECUTIVO
 - 1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL
 - 1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS
 - 1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS
 - 1.3 COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VS EGRESOS
 - 1.3.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 1999-2001
 - 1.3.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 1999-201
 - 1.3.3 COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL
 - 2. ANÁLISIS COYUNTURAL
 - 2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2001
 - 2.2 SITUACIÓN FISCAL
 - 2.3 SITUACIÓN DE TESORERÍA
 - 3. ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA
 - 3.1 COMPORTAMIENTO DE SALDO DE LA DEUDA PÚBLICA



- 3.2 TENDENCIA DE LA DEUDA PÚBLICA
- 4. OPERACIONES EFECTIVAS DE CAJA
- 5. INDICADORES DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
- 6. INFORMACIÓN CONTABLE
 - 6.1 BALANCE GENERAL
 - 6.2 ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA, FINANCIERA Y SOCIAL
 - 6.3 CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO
 - 6.4 PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES
 - 6.5 INDICADORES FINANCIEROS
 - 6.5.1 INDICADORES DE LIQUIDEZ
 - 6.5.2 INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO
- 7. DICTAMEN E INFORME DE AUDITORÍA
 - 7.1 CUMPLIMIENTO NORMAS CGN
 - 7.2 HALLAZGOS AUDITORÍA FINANCIERA
 - 7.3 OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS
 - 7.4 OPINIÓN



Contraloría General del Quindío

“Para que todos participemos”

1. INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

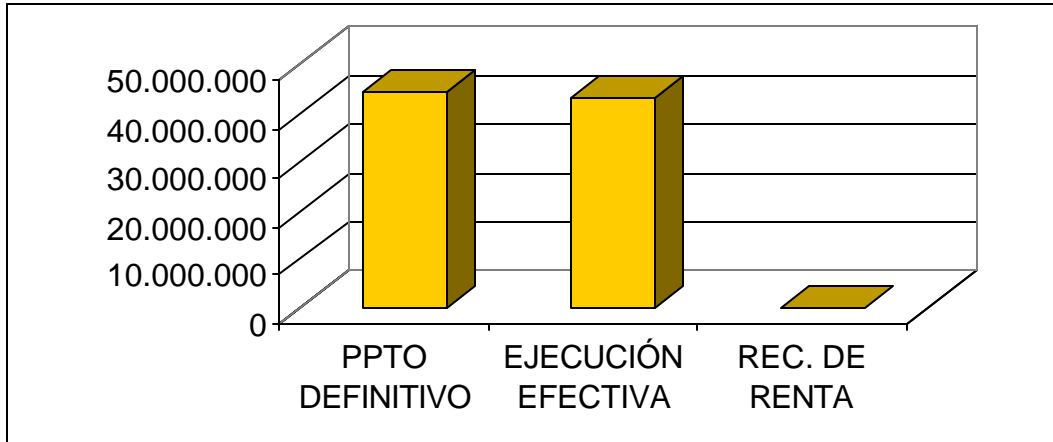
En miles de pesos

CONCEPTO	PPTO INICIAL	MODIFICACIONES				PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	SUPER DEFICIT	% EJEC.	% PART
		Adiciones	Reduc.	Ccréditos	Créditos					
CORRIENTES	32.376.547	4.031.152	300.000	14.040	14.040	36.093.659	34.497.823	-1.595.836	95,58	81,25
RENTAS PROPIAS	11.412.175	1.825.762				13.237.937	11.666.463	-1.571.474	88,13	29,80
Der. Academicos	9.511.245	68.621				9.579.866	8.145.724	-1.434.142	85,03	21,56
Vtas Bienes y Serv.	1.900.930	1.757.142				3.658.072	3.520.738	-137.334	96,25	8,23
Aportes	20.964.372	2.205.390	300.000		14.040	22.855.722	22.831.360	-24.362	99,89	51,45
No Condicionados	20.634.372	2.060.430				22.694.802	22.676.574	-18.228	99,92	51,09
Condicionados	330.000	144.960	300.000	14.040		160.920	154.786	-6.134	96,19	0,36
REC. DE CAPITAL	350.000	7.965.741				8.329.781	8.790.464	460.683	105,53	18,75
Rec. del Crédito	0					0	0	0	0,00	0,00
Recur del Créd. Int.	0					0	0	0	0,00	0,00
REC. DE OPER. FINAN.	350.000					350.000	800.141	450.141	228,61	0,79
Intereses	340.000					340.000	800.141	460.141	235,34	0,77
Correccion Monet.	10.000					10.000	0	10.000	0,00	0,02
REC. DEL BALANCE		3.909.605			14.040	3.923.646	3.923.645	1	100	8,83
Venta de Activos		3.302.336				3.302.336	3.302.336	0	100	7,43
Superávit Fiscal		569.017			14.040	583.057	583.057	0	100	1,31
Cancel. de Reservas		38.253				38.253	38.253	0	100	0
Recup. de Cartera						0	0,00	0	0,00	0
Seg. Planta Fís y Eq.		4.056.136				4.056.136	4.066.678			
TOTAL INGRESOS	32.726.547	11.996.893	300.000	14.040	14.040	44.423.440	43.288.287	-1.135.153	97,44	100

FUENTE: Ejecución Presupuestal de Ingresos Universidad



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”



Este establecimiento público inició la vigencia fiscal 2001 con un presupuesto aprobado por valor de \$32.726.547, presentando Adiciones por valor de \$11.996.893, un 36% de la apropiación inicial, las cuales provinieron de Aporte Nacionales \$2.205.390, de los que \$2.060.430 correspondieron a Recursos no Condicionados y \$144.960 a Condicionados. De igual manera, por concepto de Rentas Propias se recaudaron mayores valores provenientes de la Venta de Bienes y Servicios por \$1.757.142, así como \$68.621 de Derechos Académicos; los Recursos de Capital por su parte incorporaron \$7.965.741 provenientes de Venta de Activos \$3.302.336, Superávit Fiscal \$569.017 y Cancelación de Reservas \$38.253.

Así mismo, se dieron Reducciones por valor de \$300.000, por aportes condicionados del Presupuesto Departamental, rubro al que inicialmente se le había apropiado igual cantidad, observándose que se acreditaron \$14.040 en el rubro Conciencias y a su vez se Contracreditó igual suma en el rubro Superávit Fiscal, movimiento presupuestal originado por el ajuste de un error en el registro de un recaudo imputado a Colciencias, correspondiendo en realidad a Recursos del Balance.

Las anteriores modificaciones determinaron un Presupuesto Definitivo de \$44.423.440, de los cuales se recaudaron \$43.288.287, lo que indica que



el cumplimiento en el recaudo fue del 97,4%, pues el ingreso proyectado contó con un buen cálculo y cumplió con las expectativas esperadas.

Analizada la conformación de la estructura presupuestal de los Ingresos Corrientes, se tiene que las Rentas Propias, obtuvieron un recaudo de \$11.666.463. El mayor ingreso percibido por este concepto se dio por Derechos Académicos en \$8.145.724, el que aportó un 69.8% al ítem en mención, los que se originaron de Matrículas, Inscripciones; Habilitaciones, Certificados y otros de Presencial, Distancia y Postgrados.

El mayor ingreso de los anteriores conceptos, lo presenta Matrículas a Distancia con \$4.542.368 para el período analizado, mientras Presencial sólo registra un recaudo de \$2.538.872, lo que indica que los servicios de educación de la modalidad a Distancia subsidian los Presenciales, aunque la Presencial para la vigencia 2001 superaron el recaudo en \$159.760, es decir su ejecución se dio en un 106.7%, mientras que Matrículas y Complementarios a Distancia no superó las expectativas de recaudo en \$1.345.478, por cuanto su ejecución sólo se dio en un 77%.

En cuanto a la Venta de Bienes y Servicios, concepto que aporta un 30%, \$3.520.738 para la conformación de las Rentas Propias, originando la comercialización de productos como Libros, Productos Procesados y Otros, así como de Servicios de Extensión, tuvo un déficit de \$137.334, frente a las expectativas iniciales de recaudo para la vigencia, pues de un presupuesto previsto inicialmente de \$3.658.072, sólo se recaudaron 3.520.738, es decir un 96.2%.

En conclusión, la más dinámica de las variables que conforman los Ingresos Propios, han sido los Ingresos por Venta de Servicios, cuya conformación para la vigencia analizada se presenta así:

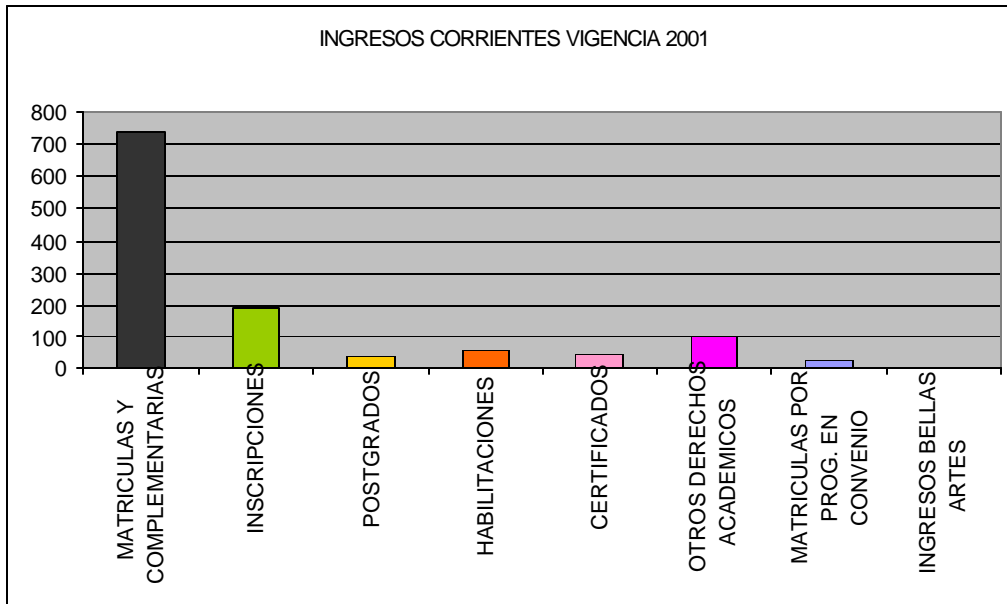
En miles de pesos

CONCEPTO	VALOR RECAUDADO
MATRICULAS Y COMPLEMENTARIAS	7.372.515
INSCRIPCIONES	192.033
MATRÍCULAS VIGENCIAS ANTERIORES	39.425



HABILITACIONES	55.416
DERECHOS DE GRADO	225.212
CERTIFICADOS	45.526
OTROS DERECHOS ACADEMICOS	100.966
MATRICULAS POR PROG. EN CONVENIO	22.479

FUENTE: Ejecución de Ingresos Uniquindío



En lo que respecta a los Aportes, los que para la vigencia 2001, ascendieron a \$22.831.360, aportaron el más alto porcentaje de participación, para la conformación de los Ingresos Corrientes, esto es un 66.2%, de los que a su vez la mayor proporción correspondió a Aportes no Condicionados por \$22.676.574, provenientes \$22.528.142 del Presupuesto Nacional y \$148.432 de Aportes del Gobierno Nacional, de igual manera, los Aportes Condicionados ascendieron a \$154.786, partidas con las cuales la Entidad ejecuta sus objetivos.

Los Recursos de Capital, constituyeron un 18.75% del Total de los Ingresos recaudados en la vigencia, en los que los mayores aportes los



constituyeron la Venta de Activos por \$3.302.336 y Seguros Planta Física y Equipo por \$4.066.678, recursos que para el primer caso, provinieron de haberse redimido TES constituidos durante la vigencia y para el segundo, del pago de La Previsora por seguro de la planta física y equipo.

De igual manera, fue significativo el recaudo por Superávit Fiscal, el que ascendió a \$583.057, originados de los excedentes de liquidez obtenidos en al vigencia 2000.



1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

En miles de pesos

CONCEPTO	PPTO. INICIAL	MODIFICACIONES				PPTO. DEFIN.	EJEC. EFECTIVA	RES. PTLES	CTAS X PAGAR	EJECUC. TOTAL	% DE EJEC.	% DE PART
		Adiciones	Red.	Creditos	Contrac.							
GTOS DE FUNC.	31.751.151	3.465.375	0	1.865.668	2.073.058	35.009.136	31.856.042	372.85 2	264.73 2	32.493.626	92.8	87.2
SERV. PERSON.	27.692.075	1.262.425	0	1.437.219	1.552.350	28.839.370	26.846.974	94.083	126.926	27.067.983	93.8	72.6
GTOS GENERALES	3.327.988	212.069	0	399.816	419.709	3.520.164	3.050.014	85.043	108.029	3.243.086	92.0	8.7
TRANSFERENCIAS	731.088	1.990.880	0	28.633	100.998	2.649.602	1.959.054	193.726	29.777	2.182.557	82.3	5.8
SERV. DEUDA	649.600	1.800	0	4.081	65.000	590.481	584.742		4.081	588.823	99.7	1.6
I N V E R S I O N	3.401.643	4.500.942	300.000	1.101.330	833.021	7.870.894	2.770.488	301.01 9	170.637	3.242.144	41.1	8.7
DEFICIT FISCAL	0	952.930	0	0	0	952.930	952.930			952.930	100	2.64
TOTAL GASTOS	35.802.394	8.921.046	300.000	2.971.079	2.971.078	44.423.441	36.164.20 2	673.871	439.450	37.277.523	83.9	100

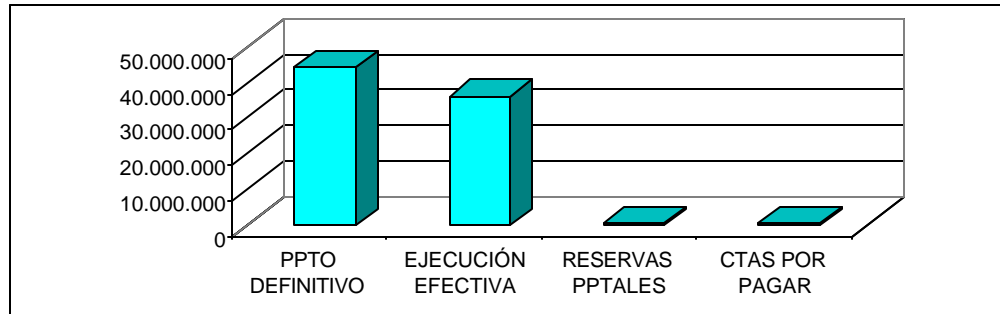
FUENTE: Ejecución Presupuestal de Gastos Universidad



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”



Para la vigencia 2001 se aprobó un presupuesto de Gastos por \$35.802.394, superior en \$3.075.847 al inicialmente aprobado en Ingresos, lo que significó que el presupuesto de la vigencia en mención se aprobó en forma desequilibrada, durante el transcurso de la vigencia se realizaron modificaciones así: Créditos y Contracréditos por valor de \$2.971.078, los que si bien es cierto se dieron equilibrados en el total, al interior de la estructura presupuestal del gasto no sucedió igual, fue así como los Gastos de Funcionamiento y el Servicio de la Deuda, se desfinanciaron en \$207.390 y \$60.919 respectivamente, para incrementar en \$268.309 a los Gastos de Inversión.

De igual manera, se dieron Adiciones por \$8.921.046, la que fue inferior en \$3.075.847 a la Adición de los Ingresos, tendientes a equilibrar el presupuesto; así mismo la Reducción realizada al Presupuesto de Ingresos, afectó en igual cantidad el Presupuesto de Gastos y específicamente la Inversión. Las anteriores modificaciones conformaron un Presupuesto Definitivo de \$44.423.441, de los que ejecutó \$37.277.523, cifra que incluye Reservas Presupuestales por \$673.871 y Cuentas por Pagar por \$439.449.

El gasto ejecutado para este período se dio en un 83.9% de las expectativas iniciales previstas para el gasto de la entidad.

Del 100% de la participación, el 88,09% correspondió a Gastos de Funcionamiento, la Inversión sólo registró un 8.7%, por su parte al



servicio de la deuda le correspondió el 1.6% y Déficit Presupuestal el 2,6%.

De los \$32.493.626 que se ejecutaron en gastos de funcionamiento, el 83.3%, están representados en Gastos de Personal, concepto que concentró \$27.067.983, por cuanto incluyen Pagos a Docentes a través del cual la entidad cumple con su misión. De los Gastos de Personal el 10,59% corresponde a Sueldo Personal Docente, el 10,26% Gastos de Representación Personal Docente, el 9.9% Pensiones, el 8,2% Seguridad Social, el 5.04% corresponde a Sueldo Personal Administrativo, 10,59% Salarios Docentes Cátedra, cifras que reflejan claramente la situación de la entidad, donde los mayores ingresos se reciben por las carreras a distancia y los mayores gastos los constituyen las carreras presenciales. De igual manera, el 8.7% de los Gastos se concentran en Gastos Generales y el 5,8% en Transferencias, concepto del que la mayor proporción corresponde a Aportes que la Universidad del Quindío, hace a otros organismos con los cuales realiza convenios.

La Inversión por su parte, se constituyó en su mayor proporción por Proyectos de Investigación.

El Servicio de la Deuda significó un 1.6% y el Déficit Fiscal un 2.6%, consecuencia este último de que la Universidad asumiera el déficit con el que cerró la vigencia del 2000.

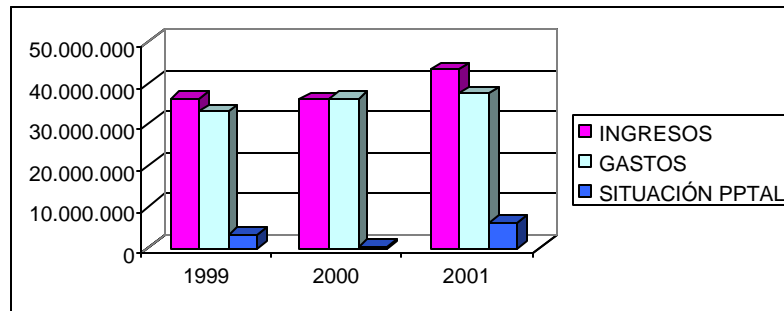


1.3 COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA SITUACION PRESUPUESTAL 1999-2001

En miles de pesos

CONCEPTO	1999	2000	2001	TASA CREC.	% PART.
INGRESOS CORRIENTES	31.833.303	31.738.662	34.497.823	4	81.25
Derechos Academicos	10.122.400	9.036.759	8.145.724	-10	21.56
Venta de Bienes y Servicios	1.660.628	3.222.144.	3.520.738.	46	8.23
Aportes	20.050.275	19.479.758	22.831.360	7	51.45
RECURSOS DE CAPITAL	4.449.620	4.103.271	8.790.464	41	18.75
Recursos del Crédito	1.445.255	53.781	0,00	-100	
Rec. de Operaciones Financieras	493.120	507.889	800.140	27	0.8
Recursos del Balance	979.750	3.287.517	3.923.645	100	8.8
Seg Planta Fisica y Equipos	1.531.495	254.083	4.066.678	63	9.4
TOTAL DE INGRESOS	36.282.923	35.841.934	43.288.287	9	100
GASTOS					
DE FUNCIONAMIENTO	27.573.400	31.653.100	32.493.626	13	87.2
Servicios personales	23.608.100	25.486.500	27.067.982	7	72.6
Gastos Generales	2.983.600	3.995.600	3.243.085	4	8.7
Transferencias	981.700	2.171.000	2.182.557	49	5.8
SERVICIO DE LA DEUDA	728.900	723.962	588.823	-10	1.6
INVERSIÓN	4.781.400	3.934.700	3.242.144	-18	8.7
Infraestructura Física	3.462.336	1.649.772	1.495.690	-34	4.5
Proyectos Investigación	1.319.393	2.284.928	1.746.453	15	6.2
DEFICIT FISCAL			952.930		2.6
TOTAL GASTOS	33.083.700	36.311.762	37.277.523	6	100
SITUACION PRESUPUESTAL	3.199.223	469.828	6.010.764	37	

FUENTE: Ejecuciones Presupuestales Universidad



Realizado el análisis del comportamiento del presupuesto de la entidad, basados en los datos estadísticos de las últimas vigencias de cada componente de la ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos, se pudo observar que la entidad presentó una tasa de crecimiento en sus Ingresos Totales del 9%.

Al interior, se tiene que el dinamismo de los Ingresos Propios ha sido cada año inferior, pues su tasa de crecimiento disminuyó en el período en un 10%, a su vez la dinámica de las variables más importantes que conformaron los Derechos Académicos, se presentó así.

En miles de pesos

CONCEPTO	1999	2000	2001	TASA CREC.
MATRÍCULAS Y COMPLEMENT.	7.865.336	8.730.997	7.372.515	-3
INSCRIPCIÓN	195.515	188.577	192.033	-1
MATRÍCULAS VIG. ANTERIORES	399.409	467.553	39.425	-69
DERECHOS DE GRADO	220.189	257.609	225.212	1
DERECHOS INTERNET	148.846	131.022	13	-99
MAT. POR PROG. EN CONV.	71.027	229.416	22.479	-44

FUENTE: Ejecuciones Presupuestales Universidad

La totalidad de los conceptos a su vez han disminuido durante las tres vigencias, se constituyeron las Matrículas y Complementarios, en la



variable más importante de sus Ingresos Propios, las que han presentado estables, explicado a partir del comportamiento de sus componentes, así:

En miles de pesos

CONCEPTO	1999	2000	2001	TASA CREC.
PRESENCIAL	1.985.841	2.157.254	2.538.872	13
DISTANCIA	6.306.143	5.621.971	4.542.367	-15
POSTGRADOS	439.013	86.111	291.275	-19

FUENTE: Ejecuciones Presupuestales Universidad

La modalidad a Distancia que se ha constituido en la fuente principal de recursos, ha disminuido en un 15% frente a un incremento del 13% de la Presencial, lo que indica una menor población universitaria que ha generado una tendencia decreciente en cada vigencia de los Ingresos percibidos por este concepto, lo que obedeció a factores como: carreras de la modalidad a Distancia no acreditadas, disminución de la demanda, Situación Económica de la Zona, entre las más importantes.

La Venta de Bienes y Servicios, se constituyó en un concepto que cada vigencia ha ganado importancia para la conformación de sus Ingresos Propios, esto si se tiene en cuenta que la tasa de crecimiento para las tres vigencias fue del 46%.

En lo que respecta a los Aportes, es de destacar que han ganado participación porcentual en los Ingresos Corrientes, pues aunque la Tasa de Crecimiento fue positiva del 7%, la participación osciló para las tres vigencias en un 66%; indicando lo anterior, que si bien es cierto la adopción de la modalidad a Distancia fue acertado y de gran beneficio, también lo es, que es a través de los Aportes Nacionales que la Universidad financia una gran parte de sus Gastos.

En los Gastos se presentó un aumento del 6%, originado del incremento en un 13% de los Gastos de Funcionamiento y de una disminución del 18% de los Gastos de Inversión; lo que advierte un



comportamiento inversamente proporcional al de los Ingresos; importante para el claustro universitario, resulta el decrecimiento del 10% del Servicio de la Deuda, por cuanto para la última vigencia no se desembolsaron nuevos créditos.

La Universidad del Quindío, ha venido sosteniendo un superávit presupuestal durante los años analizados, indicando que los Ingresos superaron los Gastos y aunque en el 2001 los Gastos fueron más altos de las tres vigencias, también lo fueron los Ingresos, lo que permitió para la última vigencia un Resultado Presupuestal por \$6.010.764, superior en un 1.179.3% el obtenido el año 2000.



2. ANÁLISIS COYUNTURAL

2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

En miles de pesos

CONCEPTO	2001
INGRESOS CORRIENTES	34.497.823
RECURSOS DE CAPITAL	8.790.464
TOTAL INGRESOS	43.288.287
FUNCIONAMIENTO	32.493.626
SERVICIO DE LA DEUDA	588.823
INVERSIÓN	3.242.144
DÉFICIT FISCAL	952.930
TOTAL GASTOS	37.277.523
3. SITUACION PRESUPUESTAL	6.010.764

FUENTE: Ejecuciones Presupuestales Universidad

El cumplimiento de las metas financieras de Ingresos en un 97.4%, frente a la ejecución del Gasto en un 83.9%, permitió el resultado presupuestal por \$6.010.964.



2.2 SITUACIÓN FISCAL

En miles de pesos

CONCEPTO	2001
ACTIVO CORRIENTE	9.053.505
CAJA	
BANCOS Y CORPORACIONES	3.809.887
INVERSIONES	4.035.626
DEUDORES CORRIENTES	1.207.992
PASIVO CORRIENTES	2.312.599
OBLIGACIONES LABORALES	728.935
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	1.086.723
OTROS PASIVOS CTES	496.941
RESERVAS DE APROPIACION	\$673.871
SITUACION FISCAL (1-2-3)	6.067.035

FUENTE: Ejecuciones Presupuestales Universidad

La situación fiscal de la Universidad del Quindío en la vigencia 2001 presenta un superávit de \$6.067.035, que deja ver la solvencia de la entidad para cubrir los compromisos adquiridos a corto plazo, es decir, una vez restado el Activo Corriente a los Pasivos Corrientes, incluidas las Reservas Presupuestales, el excedente equivale a las Disponibilidades que se tienen para atender erogaciones de corto plazo.



2.3. SITUACION DE TESORERIA

En miles de pesos

CONCEPTO	VALOR
DISPONIBILIDADES	7.845.513
CAJA	
BANCOS	3.809.887
INVERSIONES TEMPORALES	4.035.626
EXIGIBILIDADES	2.312.599
OBLIGACIONES FINANCIERAS	
CUENTAS POR PAGAR	1.086.723
OBLIGACIONES LABORALES	728.935
BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	
OTROS PASIVOS	496.941
3. SITUACION DE TESORERIA (1-2)	5.532.914

FUENTE: Ejecuciones Presupuestales Universidad

La Universidad del Quindío presenta una buena Situación de Tesorería, por cuanto las Disponibilidades pueden cubrir las Exigibilidades de corto plazo, quedando un buen excedente que indica la disponibilidad de recursos a través de los excedentes de liquidez representados en Depósitos Bancarios e Inversiones en Administración de Liquidez.

Este resultado se diferencia con el Fiscal, por cuanto el de Tesorería no toma en cuenta las Cuentas por Cobrar, ni las Reservas Presupuestales.



3. OPERACIONES EFECTIVAS DE CAJA

En miles de pesos

CONCEPTO	2001
INGRESOS TOTALES	42.705.229
1.1 INGRESOS CORRIENTES	12.504.855
1.1.2 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	11.666.463
1.1.2.1 RENTA PROPIA	11.666.463
1.1.5 RENDIMIENTOS FINANCIEROS	800.140
1.1.8 OTROS INGRESOS CORRIENTES	38.252
1.2 INGRESOS DE CAPITAL	30.200.374
1.2.1 VENTA DE ACTIVOS FIJOS	3.302.336
1.2.2 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	22.831.360
1.2.3 OTROS INGRESOS DE CAPITAL	4.066.678
PAGOS TOTALES	37.274.947
2.1 PAGOS CORRIENTES	33.910.098
2.1.1 FUNCIONAMIENTO	32.708.818
2.1.1.1 SERVICIOS PERSONALES	27.241.348
2.1.1.2 GASTOS GENERALES	3.269.596
2.1.1.7 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.197.874
2.1.2 PAGO INTERESES Y COMISIONES	248.351
2.1.3 OTROS PAGOS CORRIENTES	952.929
2.2 PAGOS DE CAPITAL	3.364.849
2.2.1 INVERSION	3.364.849
2.2.1.1 FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3.364.849
DEFICIT/SUPERAVIT	5.430.282
FINANCIAMIENTO	-5.430.282



5.2 FINANCIAMIENTO INTERNO	-336.391
5.2.2 NO MONETARIO	-336.391
5.2.2.2 BANCA COMERCIAL	-336.391
5.2.2.4.1 Desembolsos (+)	
5.2.2.4.2 Amortizaciones (-)	-336.391
5.4 VARIACION DE CAJA Y SALDOS EN CTA. CTE	-5.093.891
5.4.1 CAJA	20.676
5.4.2 BANCOS NACIONALES	-2.609.668
5.4.4 FONDOS ESPECIALES	-3.961.132
5.4.6 OTROS	1.456.233

FUENTE: Rendición Cuentas Uniquindío

El análisis de las Operaciones Efectivas de Caja, tiene como objetivo servir de base para el análisis de las finanzas, permitiendo lograr una visión más precisa sobre la situación financiera de la Universidad, de igual manera sirve para determinar el impacto real de los diferentes componentes de Ingresos y Gastos en el ahorro y Déficit Fiscal.

El Total de los Ingresos Corrientes por \$12.504.855 se conformó con \$11.666.463 de Ingresos No Tributarios, Rentas Propias en el que el aporte más importante lo hacen los Derechos Académicos, que pueden considerarse como la variable más dinámica que conforma los Ingresos Propios, pues constituye un 69.8% de éstos, de igual manera, la Venta de Bienes y Servicios aportó un 30.2%. Los Ingresos Corrientes se conformaron con \$800.140 de Rendimientos Financieros obtenidos en el manejo de excedentes de liquidez.

En lo que respecta a los Gastos Corrientes, se financiaron en su totalidad por los Ingresos Corrientes representados en \$33.910.098, en este grupo la erogación más alta corresponde a Gastos de Funcionamiento con un 96.5%, en los que se incluyen conceptos como Remuneración Trabajo, Bienes y Servicios de Consumo o sea Gastos Generales, dado el peso preponderante que los primeros tiene en el total de las erogaciones, es necesario hacer mención especial por cuanto estos incluyen el Pago del Personal Docente. De igual manera, las Transferencias incluyen las



erogaciones a otras entidades, con las que el claustro universitario tiene establecidos convenios, el excedente para la conformación de los Ingresos Corrientes, es decir, el 3.5% está representado en el costo financiero por la contratación de deuda pública y por el Déficit Fiscal asumido por la Entidad, obtenido en el cierre de la vigencia 2000.

En lo que respecta a los Ingresos de Capital, se tiene que su principal fuente está en las transferencias del Gobierno Nacional, recursos que se destinan exclusivamente a Inversión y que para la vigencia en mención alcanzaron la suma de \$22.831.360. Así mismo, la Universidad obtuvo durante la vigencia 2001 \$3.302.336 por la Venta de Activos Fijos y \$4.066.678 de Seguros por Planta Física. Los Pagos de Capital, conformados por la Formación Bruta de Capital Humano por \$3.364.849, se destinaron en su totalidad en proyectos de Investigación.

La Universidad del Quindío, al término de la vigencia 2001 presentó un superávit por \$5.430.282, el que fue consecuencia que durante la misma se realizaran pagos por \$37.274.947, frente a unos ingresos mayores por \$42.705.229, ante este comportamiento la entidad contó con otras fuentes de financiamiento que se constituyeron en fuente de recursos para financiar gastos así: Financiamiento Interno \$336.391, correspondientes en su totalidad a Amortizaciones, lo que se originó por el cumplimiento de las condiciones pactadas con las entidades crediticias que la entidad tiene deuda pública, el que sumado a la variación de depósitos por \$5.093.891, correspondiente a la diferencia entre el saldo al comienzo del período fiscal y el saldo final del mismo, se constituyeron en otras fuentes de recursos para financiar gastos.

5. INDICADORES DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

NOMBRE	CALCULO	2001
Participación de Deuda en los Ingresos Corrientes	$\frac{\text{Servicio de la Deuda}}{\text{Total Ingresos Ctes}} \times 100 =$ $\frac{584.742}{12.504.855}$	4.6%



- Este indicador alcanzó un 4.6%, lo que significa que de un total de \$12.504.855 recaudado por Ingresos Corrientes, el 4.6% se destinaron a financiar el Servicio de la Deuda.

NOMBRE	CÁLCULO	2001
Financiación de Gastos de Funcionamiento con Ingresos Ctes.	$\frac{\text{Gastos de Funcionamiento}}{\text{Ingresos Ctes-ICN Libre Asign.}} \times 100 =$ $\frac{32.708.818}{12.504.855}$	261.6%

- Este indicador tuvo un porcentaje del 261.6%, indicando la proporción en que los Ingresos Corrientes financiaron los Gastos de Funcionamiento.

NOMBRE	CÁLCULO	2001
Participación de los Gastos de Funcionamiento	$\frac{\text{Gastos de Funciona Ejecut.}}{\text{Ejecución Total Gastos}} \times 100 =$ $\frac{32.493.626}{37.277.523}$	87.2%

- La participación de los gastos de funcionamiento fue del 87.2% sobre el total de los gastos ejecutados, porcentaje que de acuerdo a la naturaleza de la entidad, involucra en sus Gastos de Funcionamiento los pagos a docentes.

NOMBRE	CÁLCULO	2001
Participación de la Inversión	$\frac{\text{Inversión Ejecutado}}{\text{Ejecución Total Egresos}} \times 100$	8.7%



	<u>3.242.144</u>	
	37.277.523	

- Para la presente vigencia este indicador fue del 8.7%, porcentaje que sólo involucra las erogaciones para infraestructura física y otros programas de inversión.

NOMBRE	CALCULO	2001
Cumplimiento de Ingresos Totales	$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Estimado}} \times 100$ <u>43.288.287</u> 44.423.440	97.4%

- Se recaudó el 97.4% de lo proyectado, es decir las metas financieras de ingresos, se alcanzaron en este porcentaje.

NOMBRE	CALCULO	2001
Cumplimiento de Gastos	$\frac{\text{Gastos Ejecutados}}{\text{Gastos Programados}} \times 100 =$ <u>37.277.523</u> 44.423.441	83.9%

- Este indicador alcanzó un 83.9%, lo que significa que las expectativas de gastos, se cumplieron hasta este porcentaje.

5. ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA

5.1 COMPORTAMIENTO DE SALDOS DE LA DEUDA PÚBLICA



En miles de pesos

TIPO DE CREDITO	SALDO ANTERIOR	DESEMBOLSO	AMORTIZACION	COMISIONES E INTERESES	SALDO DEUDA
INVERSIÓN	1.614.360	0.00	341.922	245.852	1.272.437

FUENTE: Estadística CGQ

La Deuda Pública de la Universidad del Quindío, presentó a diciembre 31 de 2001 un saldo de \$1.272.437, sin que se celebraran nuevos contratos de empréstitos, es decir para esta vigencia la entidad no accedió a este mecanismo de financiamiento de la Inversión.

5.2 TENDENCIA DE LA DEUDA PÚBLICA

AÑOS	SALDO	
1999	1.766.507	
2000	1.614.360	-152.147
2001	1.272.437	-341.923

Analizada la tendencia de la Deuda Pública de la Universidad, por los años 1999-2001, se tiene que ha sido decreciente, lo que indica que no se han contratado nuevos desembolsos.

La deuda pública de la Universidad del Quindío corresponde a un crédito a largo plazo con FINDETER y como intermediario BANCAFE, el crédito fue desembolsado en 1999 por \$1.500.000, BANCAFE cobra como intermediario 2.5% y FINDETER el DTF, el destino de los recursos fue la terminación del bloque de Educación y la Sistematización de la misma.



6. INFORMACION CONTABLE

6.1 BALANCE GENERAL

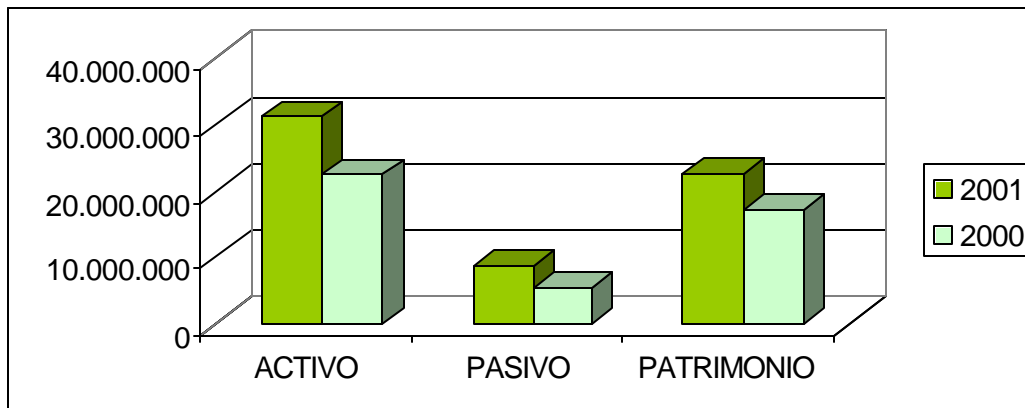
En miles de pesos

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	2001	2000	\$	%	% PART. 2001
1	ACTIVO	31.238.477	22.559.234	8.679.243	38,47	100
	CORRIENTE	9.143.505	2.359.481	6.784.024	287,52	29,27
11	EFFECTIVO	3.809.887	1.220.895	2.588.992	212,06	12,20
12	INVERSIONES	4.035.626	74.494	3.961.132	5.317,38	12,92
14	DEUDORES	1.297.992	1.064.092	233.900	21,98	4,16
	NO CORRIENTE	22.094.972	20.199.753	1.895.219	9,38	70,73
12	INVERSIONES	77.814	0	77.814	0,00	0,25
13	RENTAS POR COBRAR	0	0	0	0,00	0,00
14	DEUDORES	950	0	950	0,00	0,00
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	13.136.068	14.311.623	-1.175.555	-8,21	42,05
17	BIEN. DE BEN. Y USO PÚBLICO	0	0	0	0,00	0,00
18	REC. NATUR. Y DEL MEDIO AMB.	6.014	0	6.014	0,00	0,02
19	OTROS ACTIVOS	8.874.126	5.888.130	2.985.996	50,71	28,41
2	PASIVO	8.638.154	5.332.136	3.306.018	62,00	100
	CORRIENTE	3.811.033	3.717.776	93.257	2,51	44,12
22	DEUDA PÚBLICA	16.060	0	16.060	0,00	0,19
24	CUENTAS POR PAGAR	1.086.723	1.326.839	-240.116	-18,10	12,58
25	OBLIGACIONES LABORALES	115.844	221.366	-105.522	-47,67	1,34
27	PASIVOS ESTIMADOS	2.095.465	2.026.424	-69.041	178,82	65,41
29	OTROS PASIVOS	496.941	143.147	353.794	247,15	5,75
	NO CORRIENTE	4.827.121	1.614.360	3.212.761	199,01	55,88
22	OPERAC. DE CREDITO PUBLICO	1.272.437	1.614.360	-341.923	-21,18	14,73
27	PASIVOS ESTIMADOS	3.554.684	0	3.554.684	0,00	41,15
29	OTROS PASIVOS	0	0	0	0,00	0,00
3	PATRIMONIO	22.600.323	17.227.098	5.373.225	31,19	
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	22.600.323	17.227.098	5.373.225	31,19	100,00
81	DERECHOS CONTINGENTES	0	304.065	-304.065	-100,00	



8190	OTROS DERECHOS CONTINGENTES	0	304.065	-304.065	-100,00	
8300	DEUDORA DE CONTROL	1.555.432	1.620.114	-64.682	-3,99	
8306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	50.000	50.000	0	0,00	
8310	BONOS TIT. Y ESP. NO COLOCADO	214.031	97.411	116.620	119,72	
8316	BIENES Y DER EN INV ADTIVA	821.363	1.472.703	-651.340	-44,23	
8330	BIENES PENDIENTES DE LEGALIZAR	3.000	0	3.000	0,00	
8390	OTRAS CTAS DEUDORAS CONTROL	467.038	0	467.038	0,00	
8900	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-1.555.432	-1.924.179	368.747	-19,16	
8905	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	0	-304.065	304.065	-100,00	
8915	DEUDORES CONTROL POR CONTRA	-1.555.432	-1.620.114	64.682	-3,99	
9000	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	0,00	
9100	RESPONSAB. CONTINGENTES	106.395	106.395	0	0,00	
9300	ACREEDORAS DE CONTROL	136.590	0	136.590	0,00	
9900	ACREED POR EL CONTRARIO (DB)	-242.985	-106.395	-136.590	128,38	
9905	OTR RESP CONTIN POR CONTRA	-106.395	-106.395	0	0,00	
9915	ACREEDORAS CONTROL X CONTRA	-136.590	0	-136.590	0,00	

FUENTE: Estados Financieros Universidad





El análisis de las cuentas más representativas del Balance General de la Universidad del Quindío, permite observar la realidad financiera de la entidad, tomando como base la vigencia 2001 y confrontado con el 2000, de acuerdo a ello se encontraron aspectos importantes para destacar del comportamiento de las cuentas mayores del balance de la entidad: los Activos Totales significaron \$31.238.477, cuya composición estuvo dada por un 29.27% de porción corriente y un 70.73% de no corriente.

El Activo aumentó en \$8.679.243, producto del aumento en el Activo Corriente en \$6.784.024 y del incremento del Activo No Corriente en \$1.895.219.

Dentro de la primera estructura se tiene que el Efectivo, correspondiente al dinero en caja o bancos presenta un aumento de \$2.588.992, un 12%, por cuanto a diciembre 31 de 2001, quedó representado en esta cuenta el Ingreso por seguros pagados por La Previsora, así como un giro adicional del Gobierno Nacional por \$1.000 millones y en menor cuantía recursos de convenios y estampillas.

La cuenta Inversiones, de igual manera presentó un incremento significativo del 12.92%, esto es en cuantía de \$3.961.132, lo que se originó por de Inversión de Administración de liquidez Renta Variable, por la constitución de fiducias con la banca comercial durante el 2001. La cuenta Deudores, aumentó en \$233.900 un 4.16%, en su interior, la variación más significativa la hizo la subcuenta Otros Deudores, la que se incrementó en \$1.306.131, originada por el registro de las Cuotas Partes Pensionales por valor de \$1.176.219, valor adeudado por diferentes entidades, el cual a pesar de haberse reconocido por éstas y de haberse realizado la gestión de cobro, la Universidad no ha obtenido el recaudo esperado. Observándose que la Universidad del Quindío, no registró en el grupo 15 Inventarios, el valor de los bienes producidos (módulos), en desarrollo de la Venta de Servicios de la modalidad a Distancia.



El aumento en el Activo No Corriente por \$1.895.219 se originó básicamente por el incremento del 58.7% de la cuenta Otros Activos, subcuenta Valorizaciones, la que se incrementó en un 58.78% por la valorización a las edificaciones de la Universidad del Quindío.

En lo que respecta a la Inversión económica y Social, se tiene que la Universidad en el período analizado registró en las cuentas que conforman este grupo el siguiente comportamiento: Propiedad, Planta y Equipo, presentó una disminución de \$1.175.555, un 8%, lo que se dio en cumplimiento de la Circular 32 y la Resolución 27 de enero de 2002. Al interior de esta cuenta las Construcciones en Curso se incrementaron en un 267%, por el registro correspondiente a la construcción de la Precooperativa Juvenil, la que se encuentra totalmente terminada sin que se haya realizado la correspondiente reclasificación, por tratarse de una donación que aún no es legalizada.

Recursos Naturales y del Medio Ambiente, presenta un incremento de \$6.014, el 100% de variación positiva, por cuanto en vigencias pasadas no se habían registrado valores invertidos en la biodiversidad e integridad del ambiente.

El Pasivo que a 31 de diciembre del 2001, se registró en \$8.638.154, aumentó con relación al año anterior en \$3.306.018, producto del aumento en el Pasivo Corriente de \$93.257 y del Pasivo No Corriente en \$3.212.761. Al interior de la primera estructura financiera la cuenta más representativa es Pasivos Estimados con un incremento de \$3.623.725, saldo que a 31 de diciembre no fue reclasificado, pues son obligaciones ya causadas que deben ser registradas en la cuenta 25 Obligaciones Laborales.

Dentro del Pasivo No corriente la cuenta más representativa es Pasivos Estimados con un aumento del 100%, pues en el 2000, no se había realizado provisión para pensiones jubilación (cálculo actuarial).

El Patrimonio Institucional registra un aumento de \$5.373.225, resultado del incremento de activos mediante la inversión que conlleva a la formación de capital, incrementos en los Pasivos Estimados, los que



paralelamente aumentaron los gastos, aumentando la utilidad del ejercicio que absorbe la pérdida del año anterior. Al interior del Patrimonio Institucional, la subcuenta Superávit por Donación no presentó variación alguna, la que se subestima para el 2001 por cuanto no se legaliza la donación hecha a la Universidad de la Construcción de la Precooperativa Juvenil, por cuanto su registro se presenta en Construcciones en Curso.

A manera de conclusión, los Estados Financieros de la Universidad del Quindío, advierten aún inconsistencias contables, tales como la existencia de saldos antiguos por depurar y aunque la Contraloría reconoce la queja permanente de las administraciones de no contar con los recursos suficientes para emprender tareas como avalúos técnicos, para cuentas como Propiedad Planta y Equipo, Bienes de Beneficio y Uso Público, Valoración de Inventarios, Depuración de Deudores o cálculos actuariales, entre otros; prácticas que resultan muy onerosas pero que en concepto de este Ente Fiscalizador, no deben constituirse en obstáculo para llevar a cabo tales operaciones.

Ante los pocos avances en el proceso de seguimiento que ha emprendido la Contraloría Departamental, se exigirá a cada Entidad Territorial cuestionada un Plan de Mejoramiento con fijación de fechas para subsanar las inconsistencias mostradas.

La Contraloría, considera que la labor de saneamiento contable no es tan fácil y su grado de complejidad está asociado al comportamiento negligente de diferentes administradores públicos, a través de la vida institucional de los diferentes entes públicos; ante esto las Directivas deben aportar la herramienta necesaria que conduzca a la depuración en forma definitiva de aquellos saldos que a pesar de haberse adelantado todas las gestiones del caso, no haya sido posible establecer su razonabilidad, para que de esta manera la Institución pueda contar con cifras razonables y oportunas en las cuales se apoye para la toma de decisiones.

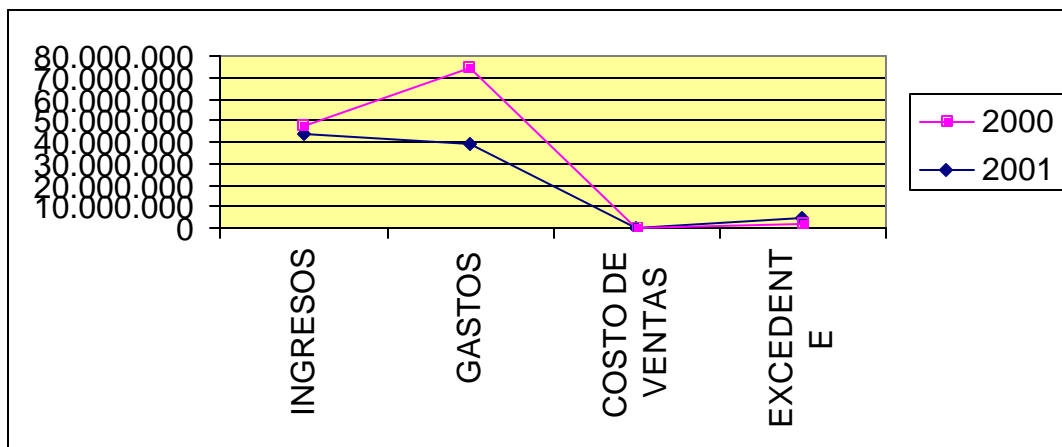


6.2 ESTADO DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

COD	CONCEPTO	HORIZONTAL				VERT. % PART 2001
		2001	2000	\$	%	
	INGRESOS OPERACIONALES	35.602.699	29.596.353	6.006.346	20,29	100,00
41	Ingresos Fiscales	3.465	3.129	336	10,74	0,01
42	Venta de Bienes	283.727	224.541	59.186	26,36	0,80
43	Venta de Servicios	8.855.561	10.250.080	-1.394.519	-13,60	24,87
44	Transferencias	26.459.946	19.118.603	7.341.343	38,40	74,32
	GASTOS OPERACIONALES	38.204.132	35.076.946	3.127.186	8,9	100
51	De Administración	15.089.319	30.734.112	-15.644.793	-50,90	39
52	De Operación	18.002.242	0	18.002.242	100,00	47
53	Provisiones, Agotamiento, Amort	4.404.224	2.965.027	1.439.197	45,89	11,5
54	Transferencias	154.924	1.377.807	-1.222.883	-88,76	0,44
56	Gastos de Inversión Social	553.423	0	553.423	100,00	1,55
	EXC. O DEFICIT OPERACIONAL	-2.601.433	-5.480.593	2.879.160	52,5	
	OTROS INGRESOS	8.413.938	3.307.925	5.106.013	154,36	
48	Otros ingresos	8.413.938	3.307.925	5.106.013	154,36	
	OTROS GASTOS	1.035.184	561.101	474.083	84,49	
58	Otros Gastos	1.035.184	561.101	474.083	84,49	
	EXC. (DEFICIT) DEL EJERCICIO	4.777.321,	-2.733.769	7.511.090	274,7	

FUENTE: Estados Financieros Universidad





Los Ingresos Operacionales del 2001 aumentaron, lo que se constituye en un buen aspecto para la entidad, pues su aumento fue de \$6.006.346 equivalente al 20.29%, lo que se originó por cuanto la Venta de Servicios disminuyó con relación al año 2000 en \$1.394.519 equivalente al 13,60% y comportamiento contrario a éste, las Transferencias registraron el mayor aumento de los Ingresos Operacionales, esto es \$7.341.343 equivalente a un 38,40%, cuya participación en el año 2001 fue la máxima dentro de su grupo, un 74,32%. Los Gastos Operacionales aumentaron en un 8,9% equivalente a \$3.127.186, en su interior, los Gastos de Operación aumentaron en un 100%, ya que la entidad reclasificó los Gastos en Administrativos y Operativos, en vigencias anteriores todo el gasto se registraba como Administrativo.

Se concluye que el superávit que registra la Universidad se debe al logro de un buen recaudo, frente a un gasto menor, lo que determinó para el 2001 un excedente del ejercicio por \$4.777.321, el que para la vigencia anterior fue deficitario en \$2.733.769.

6.5 INDICADORES FINANCIEROS

NOMBRE	CALCULO	VALOR
Razón corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$ $\frac{9.143.505}{3.811.033}$	2.40%

La liquidez de la Universidad indica una buena porción financiera, ya que por cada peso que adeuda a corto plazo, cuenta con \$2.4 para financiar su pago.

NOMBRE	CALCULO	VALOR
Capital de Trabajo	Activo Corriente -	\$5.332.472



	Pasivo Corriente	
	9.143.505-3.811.033	

La Universidad después de pagar sus Pasivos Corrientes, le quedan \$5.332.472 de Activos Corrientes.

NOMBRE	CALCULO	VALOR
Nivel Endeudamiento	<u>Total Pasivo</u>	27.7%
	<u>Total Activo</u>	
	<u>8.638.154</u> <u>31.238.477</u>	

El 27,7% de los activos de la Universidad han sido financiados por los acreedores.

6.3 CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO

En miles de pesos

COD.	CONCEPTO	2001
02	PRESUPUESTO DE INGRESOS	
0201	INGRESOS APROBADOS	44.423.440
0206	INGRESOS POR EJECUTAR	1.595.835
0210	RECAUDOS EN EFECTIVO	43.283.287
0246	REC. ING NO AFORADOS	460.682
03	PPTO DE GASTOS DE LA VIG.	
0305	GASTOS APROBADOS	44.423.440
0310	GASTOS POR EJECUTAR	7.145.920
0320	OBLIGACIONES CONTRAÍDAS	673.870
0322	OBLIGACIONES CONTRAÍDAS	439.449



0330	PAGOS DE LA VIGENCIA	36.164.198
04	RESERVAS PRESUPUESTALES	
0401	RESERVAS PPTLAES CONSTITUIDAS	1.114.074
0410	RESERVAS PPTALES EJECUTAR	83.071
0420	RESERVAS PPTALES	1.031.003

FUENTE: Estados Financieros Universidad

Esta clase la conforman las cuentas que se identifican en el Presupuesto de Rentas y Gastos aprobado para la Universidad del Quindío en la vigencia fiscal de 2001, así como la correspondiente ejecución que permita conocer la gestión realizada en el cumplimiento de sus fines.

Así las cosas, se tiene que el valor del Presupuesto de Ingresos aforado inicialmente, afectándose con las Adiciones y Reducciones aprobadas de acuerdo con las normas, ascendió a \$44.423.440, de esta suma se dio un recaudo en efectivo de \$43.288.287. Por su parte los recursos pendientes de recaudo aprobados en el presupuesto de Ingresos, ascendió a \$1.595.835 y los Recaudos en Efectivo por rubros no aforados en el presupuesto inicial o aforados por menor valor, ascendió a \$460.682.

Por su parte, los gastos aprobados por \$44.423.440, presentó un registro por pagos de la vigencia por \$ 36.164.198; por su parte los gastos comprometidos, es decir las Reservas Presupuestales constituidas al cierre de la vigencia 2001, ascendieron a \$673.870, las Cuentas por Pagar \$439.449.

De igual manera, se registró el valor correspondiente al código 04 es decir las Reservas Presupuestales, constituidas a diciembre 31 de 2000, por \$1.114.074, valor que difiere en \$13.955 de menos con respecto a la estadística que de las mismas posee la CDQ, observándose que no se registró el código 05 correspondiente a las Cuentas por Pagar constituidas en la misma vigencia y canceladas durante el 2001.

6.4 PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES



En miles de pesos

COD	CONCEPTO	2001
7000	PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES APROBADOS	7.870.893
8000	PLAN PLURI. DE INVERSIONES POR EJECUTAR	4.628.750
9000	PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES EJECUTADO	3.242.144

FUENTE: Estados Financieros Universidad

Este grupo representa los diferentes conceptos de inversión programados en el Presupuesto de la vigencia 2001, los que ascendieron a \$7.870.893, suma de la que sólo se ejecutó un 41.2%, es decir \$3.242.144, destinados en su totalidad al sector Educación, significando lo anterior que fue mayor la proporción del presupuesto no ejecutado, el que significó el 58.8% del valor inicialmente apropiado.

7. DICTAMEN E INFORME DE AUDITORÍA

En cumplimiento del artículo 47 de la Ley 42 de 1993 la Contraloría del Quindío examinó los Estados Financieros de la Universidad del Quindío a diciembre 31 de 2001. El examen fue adelantado de acuerdo a los principios de contabilidad y normas generalmente aceptadas expedidas por el Contador General de la Nación, al término de lo cual se expidieron las siguientes situaciones:

7.1 CUMPLIMIENTO A LA NORMATIVIDAD CONTABLE

No se dio cumplimiento a las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, así:

- Con referencia al punto uno, Información de Carácter General del Cuestionario de Visita de Asesoría de la Contaduría General de la Nación, se destaca:
 - No existe manual de procedimientos del proceso contable.



- Cuando el hecho Económico, Financiero y Social ocurre, el sistema de contabilidad no es informado oportunamente.
 - La documentación soporte no es entregada oportunamente a contabilidad.
 - No cuenta con equipos de sistemas suficientes.
 - El Software actual no genera los informes y estados contables establecidos por la CGQ.
- Circular Externa 014 de 1996:
- Las notas a los estados contables no se refieren a la valuación.
- Circular Externa 021 de 1998:
- Copia de los estados contables remitidos a la CGN, no son expuestos en lugar de fácil acceso a la ciudadanía.
- Circular Externa 029 de 1998:
- La entidad tiene algunos bienes inmuebles sin identificar.
 - A los bienes inmuebles que no se les conoce su costo histórico, no se les ha aplicado avalúo de reconocido valor técnico.
- Circular Externa 045 de 2001:
- La entidad no practicó avalúo durante el último año a los bienes inmuebles para efectos contables.



7.2 HALLAZGOS AUDITORÍA FINANCIERA

CÓDIGO	CUENTA	HALLAZGOS (en miles de pesos)			OBSERVACIONES
		Sobrestim.	Subestim.	Incertid.	
11	EFFECTIVO				
1110	BANCOS Y CORPORACIONES		\$199	\$3.809.887	<p>La subestimación es consecuencia de consignaciones nacionales, cuyo reporte no es oportuno para su registro, como lo es el caso de consignaciones realizadas en diciembre 19 de 2001, por la Universidad de San Buenaventura y el Instituto Seccional de Salud del Quindío, reportadas sólo hasta enero de 2002.</p> <p>La incertidumbre se origina por la falta de depuración de saldos antiguos no identificados.</p> <p>C.E. 013/96 y 032/96</p>
14	DEUDORES				
1406	VENTA DE BIENES			12.739	Saldo considerado



1407	PREST. DE SERVICIOS			239.150	incertidumbre por cuanto a pesar de que se inició el proceso de depuración, aún no obedece a datos reales, de igual manera la falta de oportunidad en la notificación de los recaudos por deudores de prestación de servicios y venta de bienes generan una alta incertidumbre. C.E. 013/96 y 032/96
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			13.136.068	La existencia de bienes inmuebles de propiedad de la Entidad sin identificación, así como la no aplicación de avalúos de reconocido valor técnico originan la incertidumbre. C.E. 013/96, 032/96 y 045/01
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO				No registra saldo alguno por este concepto, cuando esta Entidad posee una biblioteca y hemeroteca. C.E. 013/96



18	REC. NATURALES Y DEL MED. AMBIENTE			6.014	Los recursos naturales y del ambiente no están valorados mediante estudio de reconocido valor técnico. C.E. 023/96
19	OTROS ACTIVOS				
1996	BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIONES			897.841	Saldo antiguo por concepto de deudores, sin depurar. C.E. 032/96
2	PASIVO				
25	OBLIGACIONES LABORALES				
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		1.989.070		No se reclasificaron los valores causados de la cuenta 27
27	PASIVOS ESTIMADOS				
2715	PROV. PREST. SOCIALES	1.989.070			Se sobrestima paralelamente con la subestimación de la cuenta 25.
2720	PROV. PARA PENSIONES			3.554.684	No se ha actualizado el cálculo actuarial de pensiones C.E. 024/98
3	PATRIMONIO				



32	HACIENDA PÚBLICA				
3208	PATRIMONIO INSTITUC.		(11) 199	(11) 3.809.887	Se afecta con la variación del resultado por efecto de las sobrestimaciones y subestimaciones de las cuentas Activas y Pasivas.
3208	PATRIMONIO INSTITUC.			(14) 1.298.942	
3208	PATRIMONIO INSTITUC.			(16) 13.136.068	
3208	PATRIMONIO INSTITUC.			(18) 6.014	
3208	PATRIMONIO INSTITUC.			(19) 897.841	
3208	PATRIMONIO INSTITUC.	(25) 1.989.070	(27)1.989.070		
3208	PATRIMONIO INSTITUC.			(27) 3.554.684	
4	INGRESOS				
42	VENTA DE BIENES			12.739	La incertidumbre de la cuenta 14 paralelamente afecta los ingresos.
43	VENTA DE SERVICIOS			239.150	
0	CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PPTO.				
0310	GASTOS POR EJECUTAR	300.751			Se origina la sobrestimación por inconsistencias en el registro de las cuentas que identifican el presupuesto de gastos de la vigencia 2001. Menor valor al cruzar con los pagos efectivos de la ejecución presupuestal de gastos. La subestimación se origina al cruzar las cuentas por pagar y reservas presupuestales
0330	PAGOS EFECTIVOS		300.751		
0455	RES. PTALES CONST.			13.955	
0505	CTAS POR PAG. CONST.			402.181	



					constituidas a diciembre 31/00. C.E. 013/96
--	--	--	--	--	--



7.4 OPINIÓN

He auditado el Balance General y el Estado de Actividad Económica, Financiera y Social de la **UNIVERSIDAD DEL QUINDÍO** al 31 de diciembre de 2001, los cuales son responsabilidad de la Administración en su preparación y presentación.

El análisis se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, el que incluyó un examen de las cifras para obtener evidencias que las respalden, así como una verificación del cumplimiento de las normas y principios contables emitidas por la Contaduría General de la Nación.

En mi opinión, excepto por el efecto resultante de las observaciones descritas en el cuadro Reporte Hallazgos de Auditoría, se pudo establecer que los Estados Contables antes descritos reflejan razonablemente la situación financiera de la Entidad a diciembre 31 de 2001, de conformidad con las normas y principios de Contabilidad Pública vigentes.