

***“Por un control fiscal efectivo y transparente”***

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL  
MODALIDAD ESPECIAL AUDITORIA A LOS PROYECTOS 4149 Y 4150 DE 2012  
Y 2013

UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS- UDFJC

PLAN DE AUDITORÍA DISTRITAL – PAD 2014

SECTOR EDUCACION, CULTURA RECREACIÓN Y DEPORTE

AGOSTO DE 2014

1

***“Por un control fiscal efectivo y transparente”***

UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS

Contralor de Bogotá

Diego Ardila Medina

Contralor Auxiliar

Ligia Inés Botero Mejía

Director de Educación

Jairo Hernán Zambrano Ortega

Subdirector de Educación

Ana Iddaly Salgado Páez

Gerente

Manuel Mauricio Bohórquez Olmos

Equipo de Auditoría

Denis León Bello  
Nidia Bibiana Nieto Maldonado  
María Elvia Bejarano Díaz

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

**TABLA DE CONTENIDO**

<b>1. CARTA DE CONCLUSIONES EN RELACIÓN CON LA DOTACION Y ACTUALIZACION DE LABORATORIOS Y BIBLIOTECA.....</b>	<b>4</b>
<b>2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>7</b>
2.1.1. Análisis presupuestal y financiero de los proyectos dotación de Laboratorios y actualización de biblioteca Universidad Distrital Francisco José de Caldas.....	8
2.1.1.1. Ejecución 2012.....	12
2.1.1.1.1. Hallazgo Administrativo - Por entrega de información errada a la Contraloría de Bogotá diferente a la de PREDIS – Secretaría Distrital de Hacienda.....	13
2.1.1.2. Ejecución 2013.....	13
2.1.2. Análisis contratación .....	14
2.1.3. Soportes análisis a la contratación .....	14
2.1.3.1. Control de Advertencia – Por elevada inversión en planta física, sin retribución costo-beneficio.24	
2.1.3.3. Beneficio fiscal, Por debilidades presentadas en las medidas de seguridad para la vigilancia y control de algunos equipos que reposan en diferentes sedes de la UDFJC. .28	
2.1.3.4. Hallazgo Administrativo, con presunta incidencia disciplinaria - Por la falta de implementación de sistemas de inventarios.....	28
<b>ANEXO 1 .....</b>	<b>29</b>
<b>CUADRO DE HALLAZGOS .....</b>	<b>30</b>

***“Por un control fiscal efectivo y transparente”***

**1. CARTA DE CONCLUSIONES EN RELACIÓN CON LA DOTACION Y  
ACTUALIZACION DE LABORATORIOS Y BIBLIOTECA.**

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

Bogotá D.C. Agosto de 2014

Doctor

**ROBERTO VERGARA PORTELA**

Rector (E) Universidad Distrital Francisco José de Caldas  
Ciudad

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría de Bogotá, con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política y el Decreto 1421 de 1993, practicó auditoría especial a la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, 2012 - 2013, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado.

Es responsabilidad de la administración el contenido, la calidad y la certeza de la información suministrada para el análisis de este Ente de Control. De nuestro lado, tenemos la obligación de producir un informe de auditoría especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría de Bogotá D.C.

### **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría de Bogotá D.C. como resultado de la auditoría adelantada, analizo la gestión en las áreas de jurídica, laboratorios y biblioteca, determinando que el área jurídica, **NO CUMPLE** con los principios evaluados, a pesar de que estas observaciones ya se habían realizado en la auditoria regular de esta vigencia.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

Así mismo, se evaluó el control interno para las áreas auditadas, encontrando deficiencias en el seguimiento a expedición de pólizas, en el manejo de los archivos contractuales y en el manejo de los inventarios de la UDFJC.

**PLAN DE MEJORAMIENTO**

La Entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra ejecutando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado dentro de los términos establecidos por la Contraloría de Bogotá D.C.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Se puede concluir, que las metas se cumplieron en el 2013, pero en el 2012 no se ejecutaron, ya que la contratación se suscribió a finales de 2012, lo que se puede corroborar en el análisis de la contratación de los proyectos 4149 y 4150

Atentamente,



**JAIRO HERNAN ZAMBRANO ORTEGA**  
Director Técnico Sector Educación, Cultura, Recreación y Deporte.

***“Por un control fiscal efectivo y transparente”***

## **2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

## 2.1. MUESTRA CONTRATACION

La Auditoria Especial se realizó a la contratación celebrada por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas -UDFJC-, con cargo a los Proyectos 4149 y 4150 durante las vigencias 2012 – 2013.

Para tal fin, se seleccionaron cuarenta y siete (47) contratos por un valor de \$16.100.983.055, lo que representa una muestra cualitativa del 67% y cuantitativa del 21%; ello teniendo en cuenta que el universo de contratación de los Proyectos 4150 y 4149 es de 227 contratos celebrados por un monto de \$24.194.020.076.

### 2.1.1. Análisis presupuestal y financiero de los proyectos dotación de Laboratorios y actualización de biblioteca Universidad Distrital Francisco José de Caldas.

Para el proyecto 4149 denominado como “*Dotación de laboratorios Universidad Distrital*”, la clasificación en la estructura del Plan de Desarrollo, Bogotá Humana, está en el “*Eje Estratégico: Una ciudad que supera la segregación y la discriminación el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo y programa: Construcción de saberes; educación incluyente, diversa y de calidad para disfrutar y aprender.*”

Con relación al Proyecto 4150 “*Dotación y actualización Biblioteca*”, su clasificación en el Plan de Desarrollo, Bogotá Humana, corresponde al eje estratégico: “*Una ciudad que supera la segregación y la discriminación; el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo*” y Programa: “*Construcción de saberes, Educación incluyente, diversa y de calidad para disfrutar y aprender.*”

**Cuadro No. 1**  
**Metas proyecto 4149 Año 2012**

Millones de pesos

Metas Dotación Laboratorios	Programado	Ejecutado	%
Formular 1 Plan Maestro para la Creación e implementación del sistema (finalizada)			
Magnitud	1	1	100
Recursos	\$5	\$5	100
Formular una política que establezca los procesos, procedimientos, formatos, protocolos, reglamentos, normatividad especial como sistema tarifario y de costeo para la gestión de los laboratorios de Universidad			
Magnitud	0	0	0



**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

Metas Dotación Laboratorios	Programado	Ejecutado	%
Recursos	0	0	0
Adquirir 50% de los requerimientos de equipos e implementos de los laboratorios, de los laboratorios, talleres y aulas especializadas de la Universidad Distrital; que garanticen el desarrollo de las actividades académicas; con miras a obtener la acreditación y re acreditación de los programas académicos.			
Magnitud	10	4	40
Recursos	\$11.293	\$3.344	29.61

Fuente: Oficina de Planeación Universidad Distrital Francisco José de Caldas.

El plan maestro se ejecutó en un 100%, con un desembolso de \$5 millones de pesos.

Con relación a la meta formulación de procesos y procedimientos para la gestión de laboratorios no se asignó presupuesto.

En la adquisición del 50% de los equipos e implementos de laboratorios se asignaron \$11.293 millones con ejecución de \$3.344 millones, lo que equivale a una ejecución presupuestal de 29,61 % y la meta cuantitativa 40%. Se encontró que la contratación se realizó en los últimos meses de la vigencia 2012.

**Cuadro No. 2**  
**Metas proyecto 4150 Año 2012**

Millones de pesos

Metas Dotación y actualización Biblioteca	Programado	Ejecutado	%
Formular 1 Plan Maestro para la Formulación del documento			
Magnitud	0	0	0
Recursos	\$	\$0	0
Ampliar 50% los servicios bibliográficos. Ampliar la cobertura de servicios bibliográficos para asegurar el acceso, búsqueda y recuperación de información de alto impacto académico, de competencia para la universidad como apoyo a los procesos académicos, de investigación, docencia y proyección social -(redes, cultura de la información, comunicación, extensión cultural).			
Magnitud	0	0	0
Recursos	0	\$0	0

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

Metas Dotación y actualización Biblioteca	Programado	Ejecutado	%
Dotar cuatro (4) espacios infraestructura física del sistema bibliotecas (nuevas bibliotecas y unidades de información bibliográfica existentes) con el mobiliario los espacios del sistema de bibliotecas.			
Magnitud	4	0	0
Recursos	\$2.700	\$0	0
Dotar 100% de infraestructura física del sistema de bibliotecas (equipos servidores, computadores, PDA, equipos audiovisuales, virtualización, sistema de seguridad, sitio WEB, repositorio			
Magnitud	20	0	0
Recursos	\$1.107	\$0	0
Incrementar 40% de las colecciones Desarrollo de las colecciones con información bibliográfica de calidad, actualizada, oportuna y pertinente en cada una de las unidades de información bibliográfica para los usuarios y beneficiarios del servicio.			
Magnitud	10	0	0
Recursos	\$1.560	0	0

Fuente: Oficina Planeación Universidad Distrital Francisco José de Caldas

Con relación al proyecto 4150, durante el año 2012 no presentó ejecución, debido a que se contrató al final del año y sólo quedó registrado en la ejecución, los compromisos adquiridos al final del año 2012 y el cumplimiento de las metas se inició en 2013.

**Cuadro No. 3**  
**Metas proyecto 4149 Año 2013**

Millones de pesos

Proyecto 4149 Metas	Programado	Ejecutado	%
Formular 1 Plan Maestro para la creación e implementación del sistema.			
Magnitud	0	0	0
Recursos	\$	\$0	0
Formular una política que establezca los procesos, procedimientos, formatos, protocolos, reglamentos, normatividad especial como sistema tarifario y de costeo para la gestión de los laboratorios de Universidad			
Magnitud	0	0	0
Recursos	0	0	0

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

Adquirir 50% de los requerimientos de equipos e implementos de los laboratorios, de los laboratorios, talleres y aulas especializadas de la Universidad Distrital; que garanticen el desarrollo de las actividades académicas; con miras a obtener la acreditación y re acreditación de los programas académicos.			
Magnitud	10	10	100
Recursos	\$10.000	\$9.334	93.34

**Fuente:** Oficina de Planeación Universidad Distrital Francisco José de Caldas

La meta “Adquirir 50% de los requerimientos de equipos e implementos de laboratorios,”, del proyecto 4149 se ejecutó en la vigencia 2013 el 100% con un cumplimiento del 100%, ejecución presupuestal del 93,34%.

**Cuadro No. 4**  
**Metas proyecto 4150 Año 2013**

Millones de pesos

Metas Dotación y actualización Biblioteca	Programado	Ejecutado	%
Formular 1 Plan Maestro Formulación del documento			
Magnitud	1	1	100
Recursos	\$1	\$0	0
Ampliar 50% los servicios bibliográficos. Ampliar la cobertura de servicios bibliográficos para asegurar el acceso, búsqueda y recuperación de información de alto impacto académico, de competencia para la universidad como apoyo a los procesos académicos, de investigación, docencia y proyección social -(redes, cultura de la información, comunicación, extensión cultural).			
Magnitud	20	20	100
Recursos	\$75	\$9	11.40
Dotar cuatro (4) espacios infraestructura física del sistema bibliotecas (nuevas bibliotecas y unidades de información bibliográfica existentes) con el mobiliario los espacios del sistema de bibliotecas.			
Magnitud	4	3	75
Recursos	\$2.400	\$2.120	88.34
Dotar 100% de infraestructura física del sistema de bibliotecas (equipos servidores, computadores, PDA, equipos audiovisuales, virtualización, sistema de seguridad, sitio WEB, repositorio			
Magnitud	40	30	75

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

Metas Dotación y actualización Biblioteca	Programado	Ejecutado	%
Recursos	\$1.850	\$856	46.27
Incrementar 40% de las colecciones Desarrollo de las colecciones con información bibliográfica de calidad, actualizada, oportuna y pertinente en cada una de las unidades de información bibliográfica para los usuarios y beneficiarios del servicio.			
Magnitud	20	15	75
Recursos	\$2.240	\$786	35.10

Fuente: Oficina de Planeación Universidad Distrital

Las dos primeras metas del proyecto 4150 en el año 2013 se cumplieron en un 100% y los recursos que se gastaron para el cumplimiento de esta meta fue de 11.40%, es decir \$9 millones, lo que muestra un ahorro, porque al cumplirse la meta con menor presupuesto que el programado, la entidad logra menor gasto de inversión en la ejecución de recursos.

En cuanto a los espacios de infraestructura física, de 4 propuestos se ejecutaron 3, con recursos apropiados por \$2.400 millones, se ejecutaron \$2.120 millones presentando una ejecución del 88.34%.

Las metas relacionadas con “dotación del 100% de la infraestructura física de la biblioteca y el incremento de 40% de las colecciones con información bibliográfica”. Se cumplieron en 75%, con una ejecución de \$786 millones.

#### 2.1.1.1. Ejecución 2012

En el año de 2012 la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, tuvo una inversión total en el Plan de Desarrollo “Bogotá Humana” por un valor de \$63.210,33 millones; de los cuales tuvieron una apropiación inicial para el proyecto 4149, “Dotación de laboratorios Universidad Distrital”, por \$11.297,69 millones, de los cuales se comprometieron \$3.348.62 millones correspondiendo a una ejecución presupuestal del 29,64%. Esta ejecución es baja, presuntamente querían reportar una ejecución alta del 95%, de acuerdo a lo examinado a la información reportada en Sivicof.

Para el proyecto 4150 se apropió \$5.434,50 millones, pero no hubo ejecución presupuestal en el proyecto para la vigencia 2012. La contratación se realizó en los últimos meses de la vigencia, por lo tanto la ejecución del mencionado proyecto se inició en el 2013.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

2.1.1.1.1. Hallazgo Administrativo - Por entrega de información errada a la Contraloría de Bogotá diferente a la de PREDIS – Secretaría Distrital de Hacienda.

Cotejadas las cifras correspondientes a los compromisos del proyecto 4149 de la vigencia 2012, se encontró que en la ejecución presupuestal entregada por la Universidad Distrital, Área de Presupuesto y reportada al PREDIS, los compromisos fueron de \$3.348.62 millones y en la información reportada en Sivicof se registra por \$10.000 millones, presentando una diferencia de \$6.651.38 millones, lo cual es contrario a las normas legales, especialmente la Ley 87 de 1993 y la Resolución 034 de 2009, emanada de la Contraloría de Bogotá, para la rendición de la cuenta.

**Análisis de la respuesta UDFJC:** Evaluada la respuesta entregada por la UDFJC, se acepta parcialmente, quedando como hallazgo administrativo, teniendo en cuenta los soportes entregados para la aclaración de la inconsistencia en el rubro del proyecto 4149 encontramos que se hicieron los correctivos posteriores, entre el área de presupuesto de la UDFJC y la Secretaría de Hacienda, además se notificó por parte de la UDFJC a este ente de control en febrero 15 de 2013 a la Dirección de Economía y Finanzas con el oficio radicado el 18 de febrero de 2013, donde anexan los soportes de las inconsistencias presentadas en la ejecución presupuestal del 31 de diciembre de 2012.

Se deja el hallazgo administrativo para que se incluya en el plan de mejoramiento que le corresponde a la presente Auditoría Especial.

*2.1.1.2. Ejecución 2013*

En esta vigencia el proyecto 4149, apropio \$10.000 millones, se ejecutaron a final de la vigencia \$9.334,4 millones, reflejando una ejecución presupuestal de 93,34 %. Los pagos con autorización de giro sumaron \$25.32 millones, con ejecución representada en giros reales del 0.22%.

Proyecto 4150, la Universidad Distrital apropió \$6.565.5 millones de los cuales se ejecutó \$3.771.08 millones, equivalentes al 57.44% de ejecución, se giraron \$404 millones.

Revisada la muestra de contratación se concluye lo siguiente: Las disponibilidades y certificados de registro presupuestal no presentaron observación alguna, estaban ajustadas a la normatividad presupuestal y contable establecida. De una muestra total de contratación por valor de \$16.035.56 millones, de los cuales se confirmaron en el año 2013 desembolsos por \$7.961.09 millones, los cuales correspondieron a 43 órdenes de pago de los contratos auditados; en el 2014 se realizaron pagos por

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

\$6.444.69 millones, que se giraron en 23 órdenes de pago. Sumando un total de desembolsos por la suma de \$14.406.79 millones, que se refleja en una ejecución de giros por un 90%.

2.1.2. Análisis contratación

Para la revisión de los contratos el grupo de Auditoria estableció el procedimiento que se muestra a continuación:

1. Revisión en la fuente de las carpetas contractuales.
2. Formulación de observaciones a las etapas contractuales.
3. Visita fiscal a cada una de las dependencias que tienen a cargo la supervisión de los mismos.
4. Formulación de observaciones al proceso de ejecución, recibo y puesta en funcionamiento, así como el estado actual de los equipos.
5. Conclusiones generales, consolidadas de todas las etapas de revisión contractual, previa el desarrollo de cada una de las diligencias que implicó la presente Auditoria Especial.

2.1.3. Soportes análisis a la contratación

Como resultado del análisis a la contratación resultado de la muestra, correspondiente a los proyectos de dotación y actualización de laboratorios y biblioteca, hacemos una relación de las observaciones detectadas durante el proceso de auditoría, las cuales han sido reiteradas en las diferentes Auditorías practicadas en la UDFJC, y a partir de las cuales se consolidaron los tres (3) hallazgos administrativos que se enuncian en el presente informe y cuyas actividades de mejora, serán objeto de verificación en el Plan de Mejoramiento que oportunamente se presente la Contraloría de Bogotá D.C.

**Cuadro No. 5**  
**Análisis contratación (proyecto 4149 y 4150)**

Proyecto	Vigencia	Contrato	Clase de contrato	contratista	Objeto	Valor	Conclusiones
4150	2013	406	Orden de compra	MSTB & VIDEO EDITORES Y CIA LTDA.	Dotación biblioteca	\$ 38.780.104	No se formulan observaciones, durante la revisión del mismo.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

Proyecto	Vigencia	Contrato	Clase de contrato	contratista	Objeto	Valor	Conclusiones
4150	2013	748	Orden de Servicio	PEARSON EDUCACIÓN COLOMBIA	Adquisición portal biblioteca virtual premium	\$ 24.000.000	En la revisión de este contrato se observó que se están anticipando a la suscripción de contratos cuya ejecución no se llevan a cabo de inmediato, tal y como acaece en el presente negocio jurídico, fecha de suscripción 20-12-13, la póliza 23-04-14 y a la fecha de la visita no ha iniciado, con lo cual se evidencia que no se está realizando planeación en la contratación. El término de ejecución es 1 año a partir firma acta inicio.
4150	2013	798	Orden de Servicio	INGENIERÍA INFORMÁTICA INTEGRAL LTDA.	Instalar, configurar proceso y puesta en funcionamiento del repositorio institucional para el sistema de Biblioteca de la UDFJC, (RIUD)	\$ 50.000.000	En la visita fiscal se pudo determinar que el repositorio y sus complementos se están implementando. El término de ejecución era de 120 días a partir de la firma del acta de inicio, que se terminaba el 22/10/2013
4150	2013	647	Orden Compra	CENTRO DE DOCUMENTACIÓN CD	Compra colección memoria política M19 del acervo Audiovisual de Centro de Documentación para la paz.	\$ 50.000.000	Se observa que para la orden de compra no se pactan pólizas de cumplimiento y calidad de los bienes, pese a que estos amparos aparecen reglados en el AR. 30 de la Resolución 014 de 2004. En la visita fiscal se evidencio material en cds y se probaron algunos de ellos verificando que están en perfecto funcionamiento y efectivamente muestran imágenes inéditas en la historia de Colombia.
4150	2012	771	Orden de compra	POINT LOGISTIC INTERNATIONAL LTDA.	Compra de carros para alojar y transportar portátiles.	\$ 19.732.000	Pese a que los elementos se recibieron a satisfacción y están cumpliendo la labor para la cual fueron adquiridos, se deja observación que los mismos se recibieron 7 días por fuera del término de contrato.
4150	2012	889	Compra venta	CARLOS ARTURO MARTÍNEZ - CAMNET	Compra de equipos para la biblioteca.	\$ 49.939.102	El recibo a satisfacción para las 13 Tablet y 20 receptores digitales contenidos en la factura 1177 de julio 23 fue el 12-08-13, es decir vencido el plazo de ejecución del contrato. El término se venció el 17/06/2013  Vale la pena indicar que la adquisición de las 13 Tablet que obedecieron a una prueba piloto en procura de establecer si era viable que a través de estos equipos los estudiantes tuvieran acceso a todo el material bibliográfico sin necesidad de quedarse todo el tiempo en la biblioteca; Se hace observación indicando que la entidad pudo haber acudido previo a la compra hasta los proveedores consultando la viabilidad del resultado obtenido con la compra de los equipos, de tal manera que se había podido obtener el mismo resultado evitando la inversión en la compra de tabletas. No obstante es importante indicar que los equipos están siendo utilizados por el personal administrativo de la biblioteca y ocasionalmente hacen uso de ellas los estudiantes.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

Proyecto	Vigencia	Contrato	Clase de contrato	contratista	Objeto	Valor	Conclusiones
4150	2012	875	Orden de Servicio	PEARSON EDUCACIÓN COLOMBIA	Compra biblioteca virtual Gold de Pearson.	\$ 24.000.000	En visita fiscal se evidencio el funcionamiento de la biblioteca virtual, de tal manera que se cumple con el objeto del contrato.
4150	2012	1266	Suministro	UNIÓN TEMPORAL MULTILINEA	Suministro e instalación de mobiliario para la biblioteca de la Facultad de Artes de la UDFJC.	\$ 241.272.054	Se habló con la supervisora del contrato y ella informa que planeación coordino todo el tema de implementación del mobiliario, ellos tienen que articular con todas las dependencias, verificado el funcionamiento de los mismos, se pudo determinar que están debidamente instalados y en funcionamiento en diferentes áreas de la biblioteca.
4150	2012	1258	Inter-administrativo	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	La Editorial UN, se compromete a actualizar y proveer de material bibliográfico al sistema de bibliotecas de la UDFJC.	\$ 500.000.000	De conformidad con el recibo a satisfacción elaborado por el jefe de sección bibliotecas con fecha 21-03-14 cuando se recibe material bibliográfico con cargo a este contrato por valor de \$19.109.875, evidenciando que su recibo esta por fuera del término de ejecución del contrato (22-12-13) y por tanto se presenta una trasgresión a lo pactado en dicho compromiso.
4150	2012	1259	Inter-administrativo	ETB	Adquisición de equipos de computo	\$ 282.236.471	Se cumplió con la entrega de 150 equipos cuyo funcionamiento e instalación se verificó en la visita fiscal, los cuales aparecen respaldados con la garantía de 3 años que hace parte del contrato.  En el contrato se pactó un plazo inicial de 90 días hábiles, contados a partir de la firma del acta de inicio (17-05-13), plazo que venció el (27-09-13), pese a ello se elaboró por parte de la oficina jurídica otrosí modificatorio al plazo de ejecución adicionando 45 días, acto administrativo que se firmó el 11-10-13, es decir 10 días hábiles posteriores al vencimiento inicial del contrato; situación que puede generar investigación de carácter administrativo y disciplinario.
4150	2012	838	Prestación de servicios	EBSCO INTERNACIONAL	Prestar el servicio de renovación de recursos y contenidos científicos en formato electrónico de los productos de ebSCO base de datos IEEE/ET electronic Library(IEL); IEEE-WILEY EBOOKS Yy Elerning	\$ 341.950.000	Al amparo de calidad de suministros le hacen faltan 3 meses y 10 días para cumplir la cláusula séptima del contrato, el amparo de salarios y prestaciones se queda corto en 10 días toda vez que debe cubrir hasta el 19-11-18; No obstante la entidad omitió exigir con posterioridad a la fecha del acta de inicio la modificación al plazo de los amparos correspondientes.



**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

Proyecto	Vigencia	Contrato	Clase de contrato	contratista	Objeto	Valor	Conclusiones
4150	2012	1072	Contrato prestación de servicios	GRUPO SISTEMAS LOGICOS S.A.S.	Suscripción de recursos y servicios de cubrimiento PRIMO como herramienta para el sistema de bibliotecas de la UDFJC	\$ 120.162.050	Se verifico funcionamiento, de tal manera que se cumple con el objeto del contrato.
4150	2012	1073	Contrato prestación de servicios	GRUPO SISTEMAS LOGICOS S.A.S.	Servicio de soporte y mantenimiento técnico al sistema de información bibliográfico SIB de la UDFC implementado ALEPH 500 en la versión utilizada	\$ 159.834.293	En este contrato se evidencia que se hizo pago por anticipado, pero la póliza no lo ampara, lo cual puede incurrir en generar una falta disciplinaria por no proveer inconvenientes futuros.
4150	2013	867	Suministro	MODERLINE S.A.	Suministro e instalación de mobiliario para la facultad de Ciencias y Educación sede Macarena A y Biblioteca Aduanilla de Paiba.	<b>1) Analizado en la muestra \$1.412.018.896</b> <b>2) Con adición Otrosí No. 2 \$1.071.154.493</b> <b>3) Valor total contrato \$4.867.674.336</b> <b>= Valor contrato más adición \$5.938.828.829</b>	A la fecha se ha recibido a satisfacción dos entregas de la siguiente forma: 1. 40% ala sur Macarena A y Biblioteca Aduanilla de Paiba. 2. 30% Ala Centro de Macarena A. 3. Pendiente el último 30% que debe cubrir el ala Norte de Macarena A y lo que fue objeto de adición: Mobiliario de laboratorio de física, áreas exteriores de Macarena A y los espacios de la calle 34. Este contrato se encuentra en ejecución, fecha de terminación con prórroga es hasta el 22-09-14
4149	2012	1126	Compra venta	ICL DIDÁCTICA LTDA.	Adquirir los equipos, accesorios y componentes necesarios para complementar los equipos de marca Amatrol LD Didactic GMBH (Leybold) adquiridos en las vigencias 2009, 2010 y 2011	\$ 1.030.961.628	En la visita fiscal se verifico que de los contratos a cargo del supervisor aún reposan equipos en la oficina sin que se hayan entregado para el servicio que genero su adquisición. Pese a ello el coordinador del laboratorio, manifiesta que los mismos serán puestos a disposición de los estudiantes, una vez empiece el segundo semestre académico.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

Proyecto	Vigencia	Contrato	Clase de contrato	contratista	Objeto	Valor	Conclusiones
4149	2012	1123	Compra venta	KASSEL GROUP S.A.S.	Contratar la adquisición de pisos, cintas, barras de ballet y elementos para su transporte para el proyecto curricular de artes ASAB	\$369.969.440 Más adición \$180.000.000 = <b>\$549.969.440</b>	En el archivo del contrato que reposa en la oficina de supervisión no existe copia de la factura correspondiente al primer giro por valor de \$369.969.440, en la visita fiscal se evidencio el material comprado y se realizó registro fotográfico.
4149	2012	1193	Compra venta	NUEVOS RECURSOS LTDA. NR	(Ítems 4, 7, 8, 116, 118, 132, 134, 135, 136, 137, 138, 139, 147)	\$ 567.044.000	Los plazos de entregas y las actas de recibo están en orden.
4149	2012	684	Orden de compra	ELECTROEQUIPOS COLOMBIA LTDA.	(Ítem 20 cajas de modelos minerales)	\$ 1.127.288	Se observó la caja de minerales con las características indicadas y se tomó fotografía.
4149	2012	1199	Compra venta	MICROSCOPIOS Y EQUIPOS ESPECIALES S.A.S.	(Ítems 3 cortadora metalográfica, 5 pulidora metalográfica de doble plato, 6 embutidora para probetas metalográficas).	\$ 69.268.640	No se formulan observaciones, durante la revisión del mismo.
4149	2012	776	Compra venta	KASSEL GROUP S.A.S.	Compra sondas para los equipos PQA824	\$ 22.895.880	No se formulan observaciones, durante la revisión del mismo.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

Proyecto	Vigencia	Contrato	Clase de contrato	contratista	Objeto	Valor	Conclusiones
4149	2012	1218	Compra venta	KASSEL GROUP S.A.S.	(Adquisición, instalación y configuración de equipos, laboratorios ítem 21)	\$ 209.120.160	En la visita administrativa se verifico que con la remisión No. 0494 del 21-05-13 se recibió el equipo pendiente (impresora de grabado láser, en la cual se evidencia el recibo a satisfacción de los elementos, pendiente anexar factura por valor de \$57.160.160
4149	2012	1231	Compra venta	KCL DIDÁCTICA LTDA.	(Adquisición, instalación y configuración de equipos, laboratorios ítem 2)	\$ 898.362.415	En visita fiscal se verifico que el valor total de los ingresos a almacén corresponde al valor del contrato, Se realiza soporte fotográfico y los equipos se encuentran al servicio de la comunidad universitaria.
4149	2012	1235	Compra venta	GEOSYSTEM INGENIERIA S.A.S.	(ítems 27, 30, 35, 120, 140, 141)	\$ 336.260.800	No se formulan observaciones, durante la revisión del mismo.
4149	2012	686	Compra venta	INVERMUSIC G.E. S.A.	(ítems 6, 10, 4, 13, 20, 29, 51, 56)	\$ 19.267.600	No se formulan observaciones, durante la revisión del mismo.
4149	2012	1227	Compra venta	YAMAKY S.A.S.	Contratar la adquisición, instalación y configuración de equipos de laboratorio, de los grupos sonido y música (Ítems 2, 3, 4, 5, 7, 9, 23, 24, 25, 27, 28, 30, 31, 34, 35, 36, 50, 53, 54, 57, 58, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 68, 69, 71)	\$ 899.606.600	En la visita fiscal se pudo verificar la totalidad de los soportes que coinciden con el valor del contrato, los equipos están al servicio de la comunidad universitaria.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

Proyecto	Vigencia	Contrato	Clase de contrato	contratista	Objeto	Valor	Conclusiones
4149	2012	1120	Compra venta	SANAMBIENTE LTDA.	Adquirir los componentes necesarios para complementar el funcionamiento tanto del muestreador isocinetico en lo que hace referencia a la medición de contaminantes (sensores remotos) su componente meteorológico	\$ 376.327.200	No se formulan observaciones, durante la revisión del mismo.
4149	2012	1125	Compra venta	FESTO LTDA	Adquirir diversos equipos y accesorios para nuevos bancos de neumática y electrónica, si como una planta de proceso instrumentada y controlada	\$ 510.973.578	No se formulan observaciones, durante la revisión del mismo.
4149	2012	756	Orden de compra	SONAR INSTRUMENTOS MUSICALES	Compra de elementos para las bodegas de instrumentos musicales.	\$ 34.543.925	En la revisión de los documentos se evidencia que las entregas se realizaron fuera de los términos, porque la fecha de entrega es 120 días después de acta de inicio o aprobación de la póliza, debía ser para el 24-05-13 y el acta de recibo es del 22-09-13 4 meses después de la fecha de terminación según lo acordado.
4149	2012	1257	Compra venta	KASSEL GROUP S.A.S.	Contratar la adquisición, instalación y configuración de un fermentador para el laboratorio de microbiología de la facultad de Medio Ambiente	\$ 218.240.080	No se formulan observaciones, durante la revisión del mismo.
4149	2012	794	Orden de compra	COLTEIN LTDA.	Adquirir equipos de medición curvas de retención de humedad y medición de conductividad hidráulica simultánea y un equipo medición índice área foliar	\$ 24.411.040	No se formulan observaciones, durante la revisión del mismo.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

Proyecto	Vigencia	Contrato	Clase de contrato	contratista	Objeto	Valor	Conclusiones
4149	2012	796	Orden de compra	KASAT LTDA	Adquirir una solución integral en metrología para el laboratorio del área de industrial.	\$ 34.974.000	No se formulan observaciones, durante la revisión del mismo.
4149	2012	832	Orden de compra	PROCALCUL O PROSIS S.A.	Adquirir un equipamiento GPS, de acuerdo a las condiciones y especificaciones establecidas.	\$ 55.268.911	En la visita fiscal se pudo observar los equipos adquiridos, por medio de este contrato y escuchar las precisiones técnicas por parte de la profesora a cargo.
4149	2012	854	Orden de compra	MA. ELECTRONIKA E.U.	Adquirir 4 monitores industriales de 46" full HD 450 Nits 40mm bezel, 4 soportes VEGA fijos, 8 player dual core duo 1.8, 4 GB RAM estado sonido HDD, GDMI, DVI VGA; Lan Wireless.	\$ 27.051.200	En la revisión de las pólizas de cumplimiento se evidencia que los amparos no cubren las fechas establecidas en la orden de compra: 1. Cumplimiento hasta el 25-05-13 y era por el plazo del contrato más 3 meses, entonces debería ser hasta el 05-08-13, faltando 3 meses. 2. Calidad hasta el 25-02-2014 y era mínimo por 1 año entonces debería ser hasta el 05-05-14, faltan 3 meses.
4149	2012	1262	Inter-administrativo	ETB	Adquisición, instalación e implementación de una solución compuesta de equipos servidores blade, sistema de almacenamiento masivo y software	\$ 498.510.958	No se formulan observaciones, durante la revisión del mismo.
4149	2013	992	Compra venta	AUDIO DAZ PA SYSTEM S.A.S.	Contratar la adquisición, instalación y configuración de equipos de laboratorio de los grupos sonido y música, así como la solución integral de sonido (ítems 54)	\$ 850.541.000	No se formulan observaciones, durante la revisión del mismo.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

Proyecto	Vigencia	Contrato	Clase de contrato	contratista	Objeto	Valor	Conclusiones
4149	2013	999	Compra venta	YAMAKY S.A.S.	Contratar la adquisición, instalación y configuración de equipos de laboratorio, de los grupos sonido y música, así como la solución integral de sonido	\$136.830.000	Los amparos no cubren la totalidad de los plazos exigidos en la cláusula novena del Contrato y el amparo de Calidad y correcto funcionamiento no se ha actualizado con la fecha del acta de inicio y las entregas parciales del objeto contractual.
4149	2013	1061	Compra venta	INVERMUSIC G.E. S.A.	Contratar la adquisición, instalación y configuración de equipos de laboratorios de los grupos sonido y música, (Ítems 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11)	\$ 206.130.000	No se formulan observaciones, durante la revisión del mismo.
4149	2013	981	Compra venta	SANAMBIENTE LTDA.	Contratar la adquisición, instalación y configuración de equipos de laboratorio del grupo robustos (Ítems 144, 145, 146, 156, 157)	\$ 691.320.972	No se formulan observaciones, durante la revisión del mismo.
4149	2013	982	Compra venta	CASIBER LTDA.	Contratar la adquisición, instalación y configuración de equipos de laboratorio del grupo de robustos (Ítems 101 # 4, 102 #8, 103, 104)	\$ 330.626.200	En la revisión de la documentación se evidencia que no está completa, porque no coinciden la cantidad de facturas, ingresos a almacén, ni actas de inicio. En el archivo del contrato reposa una solicitud de ampliación de plazo por treinta (30) días a la fecha de la presente revisión la misma no se ha perfeccionado, por tanto el contrato mantiene como fecha de terminación el 27-07-14
4149	2013	983	Compra venta	GEOSYSTEM INGENIERIA S.A.S.	Contratar la adquisición, instalación y configuración de equipos de laboratorio del grupo robustos (Ítems 93, 109, 110, 111, 113, 115, 116, 117, 118, 119, 177, 178, 179, 181, 182, 183))	\$ 707.234.600	No se formulan observaciones, durante la revisión del mismo.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

Proyecto	Vigencia	Contrato	Clase de contrato	contratista	Objeto	Valor	Conclusiones
4149	2013	986	Compra venta	KASSEL GROUP S.A.S.	(ítems: 4, 10, 14, 48, 49, 78, 95, 96, 97, 100, 107, 136, 139, 151, 152)	\$ 780.339.599	En la revisión de la documentación se evidencia que no está completa, porque no coinciden la cantidad de facturas, ingresos a almacén, ni actas de inicio. En el archivo del contrato reposa una solicitud de ampliación de plazo por treinta (30) días a la fecha de la presente visita la misma no se ha perfeccionado, por tanto el contrato mantiene como fecha de terminación el 27-07-14
4149	2013	990	Compra venta	ANALYTICA S.A.S.	(ítems: 8, 9, 11, 19, 22, 43, 46, 47, 122, 141, 142, 147, 148, 154, 169, 187)	\$ 371.355.440	El amparo de Cumplimiento se queda corto porque era por la vigencia del contrato más 3 meses más, debería ir hasta el 22-08-14 y solo va hasta 06-07-14
4149	2013	994	Compra venta	ICL DIDÁCTICA LTDA.	(ítems: 15, 16, 17, 18, 20, 21, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 40, 41, 51, 52, 54, 55, 59, 60, 61, 62, 69, 70, 71, 74, 75, 105, 106, 161, 170, 171, 172, 173)	\$ 1.729.523.560	En la visita fiscal se evidenciaron los correspondientes documentos aclarando la diferencia encontrada en la carpeta contractual que reposa en la oficina de jurídica, No se actualizaron las fechas de los amparos de conformidad con el acta de inicio del contrato y cada una de las entregas que necesariamente deben afectar el plazo del amparo de calidad de los bienes.
4149	2013	1042	Compra venta	UNIÓN TEMPORAL PRODUCEL INGENIEROS S.A.	Contratar la adquisición, instalación y configuración de equipos de laboratorio del grupo de robustos (Ítem 33).	\$ 42.1032.186	En la visita fiscal se deja la observación referente a la falta de cubrimiento en las pólizas de garantía.
4149	2013	580	Orden de compra	SISTEG S.A.S.	Compra de monitores de 23" y estaciones fotogramétricas.	\$ 54.420.000	No se formulan observaciones, durante la revisión del mismo.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

Proyecto	Vigencia	Contrato	Clase de contrato	contratista	Objeto	Valor	Conclusiones
4149	2013	690	Orden de compra	SEI SISTEMAS E INSTRUMENTACIÓN S.A.	Compra de un osciloscopio digital	\$ 58.100.034	En la visita fiscal se evidencio el Osciloscopio digital y se realizó registro fotográfico.

6. Fuente: Equipo Auditor

En curso del procedimiento diseñado para la ejecución de esta Auditoria especial, el grupo asignado se desplazó hasta cada una de las sedes donde labora el funcionario que tiene a su cargo la función de supervisión y vigilancia, en procura de poder verificar el tramite utilizado para la recepción, bodegaje y puesta en funcionamiento de los equipos objeto de los contratos seleccionados, al punto de poder mostrar el estado actual de los elementos adquiridos.

Culminado el trámite de las visitas fiscales, se deja constancia de las observaciones que se generan a partir de todo el proceso de revisión integral de los contratos celebrados, en desarrollo de los proyectos 4149 y 4150 en la Universidad Francisco José de Caldas así:

*2.1.3.1. Control de Advertencia – Por elevada inversión en planta física, sin retribución costo-beneficio.*

Del proyecto 4150 “Dotación y actualización Biblioteca”, una vez terminadas las diligencias de revisión y verificación de ejecución contractual, se concluye que si bien es cierto no se evidencian observaciones de fondo que pongan de manifiesto situaciones de tipo fiscal, tiene fundamento en el resultado de su gestión administrativa frente a la promoción y materialización del servicio de acceso para los estudiantes a los servicios ofrecidos por la nueva sede de la Biblioteca Aduanilla de Paiba, que pese a la inversión en construcción de 24 mil millones en promedio, más 11 mil millones en dotación por medio del proyecto 4150, para un total invertido que alcanza los 35 mil millones, no muestra unos índices de acceso y consulta de sus servicios, que se equiparen a su cuantiosa inversión.



***“Por un control fiscal efectivo y transparente”***

Ello tiene su respaldo en la información recolectada a lo largo de las visitas, donde se pudo evidenciar que desde su apertura el pasado 23 de abril de 2014 hasta el 16 de junio de 2014 fecha de la visita, presenta un número mínimo de visitantes a su sede de tan solo 621 personas; de los cuales 166 corresponde a estudiantes de la Universidad que acuden a los servicios de consulta que ofrece la Biblioteca Aduanilla de Paiba. Resáltese que la población estudiantil universitaria es de 30.000 estudiantes aproximadamente, es decir que se invirtieron 35 mil millones de pesos, para el beneficio de tan solo el 0,6% de la comunidad universitaria.

Veamos la situación, se realiza una inversión significativa para la “planta física” de la Biblioteca Aduanilla de Paiba, en aras de beneficiar a la población estudiantil de la universidad, la cual bástenos recordarlo son personas de escasos recursos en su mayoría de los estratos 1 y 2; lo cual vislumbra una grave situación, dado que geográficamente las sedes como la ubicada en la Transversal 70 B N° 73 -35 Sur, sede Tecnológica o la Macarena, Vivero, o el propio Edificio Central de la calle 40, se encuentran muy distantes de la biblioteca ubicada en el antiguo matadero de la calle 13 cerca de la Avenida Ciudad de Quito.

Dichos desplazamientos de la comunidad educativa (estudiantes y/o profesores) demanda de estos, gastos para su traslado desde la sede donde se ubiquen sus actividades diarias hasta la Biblioteca. Y si el objetivo es propender por la ayuda de la población más necesitada en cuanto al acercamiento a la educación y la cultura, realmente las metas formuladas en el proyecto 4150, no se están cumpliendo a cabalidad.

Con estas observaciones no se desconocen las actividades importantes y significativas que ha implementado la UDFJC, ello en pro de dotar de nuevas herramientas a la institución educativa, como sería el caso del modelo de la Biblioteca Virtual de la UDFJC, que actúa no solo como biblioteca sino como un centro de documentación; es el nuevo modelo de biblioteca, orientada a dar servicios a la comunidad universitaria utilizando únicamente un entorno telemático, objetivo que se persigue con la dotación de la sede Aduanilla de Paiba. Pese a ello, su utilización por parte de la comunidad universitaria, tampoco se compadece con la significativa inversión que demandó, tanto la construcción como la dotación del edificio.

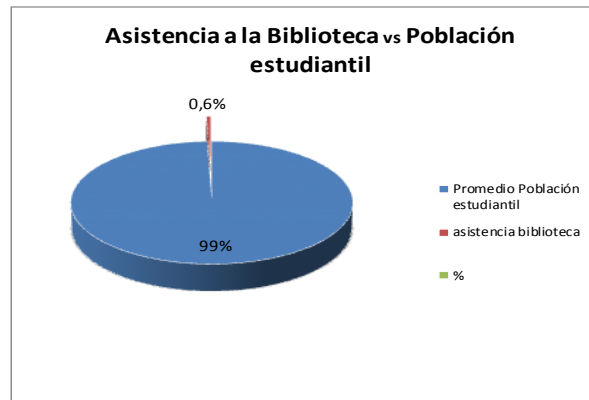
Este particular hecho, construcción de una única biblioteca, confirma la deficiencia en

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

la planeación y por ende en la motivación del proyecto, como está concebido hoy en día, por cuanto se hubiera generado más eficiencia y eficacia en beneficio de la comunidad educativa de la UDFJC, la distribución e inversión de estos recursos, en ampliación y dotación de las bibliotecas anexas a cada una de las sedes universitarias; con sus consecuentes beneficios de facilidad en el acceso, economía para sus estudiantes y muy seguramente elevados índices de visita y consulta, que significarían verdaderos avances en la gestión que persigue el proyecto.

**Cuadro No. 6**  
**Análisis Total población vs. Asistencia Biblioteca**

Promedio población estudiantil	asistencia biblioteca	%
30.000	166	0,6%



Fuente: Equipo Auditor, información del 23 de abril de 2014 al 16 junio 2014

De esta manera, podemos concluir que la inversión de este proyecto se enfoca más a un beneficio para el Distrito Capital, del cual se aleja la comunidad universitaria de la UDFJC, Entidad que aporta el 100% de los recursos y eventualmente, no está percibiendo el beneficio que generó la concepción inicial del proyecto.

**Análisis de la respuesta UDFJC:** Una vez revisados los argumentos presentados por la UDFJC, y teniendo en cuenta que las acciones de mejora a que hace referencia la UDFJC constituyen actividades a largo plazo hasta la construcción de la segunda fase de la Biblioteca Aduanilla de Paiba y no se reporta en la respuesta acciones encaminadas a generar campañas de promoción al interior de la comunidad educativa, en procura de incentivar y facilitar el desplazamiento y asistencia de los estudiantes a dicha sede.

*2.1.3.2. Hallazgo Administrativo, con presunta incidencia disciplinaria – Por errores en*

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

*las coberturas y fechas de los amparos de las pólizas.*

Como pudo verificarse en las visitas realizadas a las coordinaciones de laboratorios y la coordinación de la Biblioteca Aduanilla de Paiba, se observó falta de capacitación al personal interno de supervisión e interventoría, que en su mayoría corresponde a docentes que no están familiarizados con la reglamentación contractual y normatividad interna de la Universidad.

Como es de conocimiento de la UDFJC, esta es una observación reiterada durante las dos últimas auditorías realizadas en la Entidad, errores que generan un trasgresión al numeral 3, ASPECTOS JURIDICOS, ARTICULO SEXTO, de la Resolución 482 de 2006, mediante la cual se adopta el Manual de Interventoría y Supervisión de la UDFJC, por tal razón para evitar este tipo de observaciones es importante que la Universidad por intermedio de la dependencia que **corresponda** programe jornadas de capacitación al personal de supervisión e interventoría, de tal manera que estos funcionarios cuenten con el conocimiento legal que les permita cumplir en debida forma esta función y evitar que eventualmente la Entidad se vea inmersa en problemas legales y/o financieros, a causa de los reiterados errores en la vigencia y cubrimiento de los amparos de las pólizas de garantía.

**Cuadro No. 7**  
**Contratos con problemas en pólizas<sup>1</sup>**

Contratos con problemas de pólizas
999 del 06/12/2013
748 del 20/12/2013
647 del 04/12/2013
838 del 09/08/2013
1073 del 30/12/2013
854 del 18/03/2013
994 del 05/12/2013
1042 del 17/12/2013

Fuente: Equipo Auditor

El incumplimiento sistemático y continuo de las normas de la Universidad, por parte de las personas que rigen sus destinos; aunado a la pasividad con la que se permiten

<sup>1</sup> Las consideraciones de cada uno de ellos se ven reflejadas en el cuadro N° 5 del presente informe.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

que errores en la vigencia y cubrimiento de los amparos de las pólizas de garantía, podría constituirse en falta disciplinaria.

**Análisis de la respuesta UDFJC:** Verificados los argumentos presentados por la UDFJC, se acepta parcialmente la respuesta, teniendo en cuenta que la Entidad debe generar al interior de sus dependencias los mecanismos que consideren pertinentes, con miras a lograr que aquellos funcionarios a quienes se delega la actividad de supervisión e interventoría de contratos, cuenten con el conocimiento de los procedimientos y las responsabilidades que tal actividad conlleva a fin de poder desarrollar en debida forma dicha función; situación con la cual se aportaría en beneficio de eficiencia en los procedimientos y eficacia en la ejecución y cumplimiento de los objetos contractuales. Cumplimientos que se verificarán oportunamente con el Plan de Mejoramiento que presente la UDFJC.

*2.1.3.3. Beneficio fiscal, Por debilidades presentadas en las medidas de seguridad para la vigilancia y control de algunos equipos que reposan en diferentes sedes de la UDFJC.*

El curso de las visitas practicadas a las diferentes sedes de la UDFJC, se pudo verificar que las medidas de seguridad para algunas de sus sedes, en criterio del grupo Auditor no ofrecen efectivas medidas de seguridad, que eliminen el riesgo de pérdida para algunos equipos de elevados costos que reposan en la sede de ASAB y Vivero, donde la empresa de seguridad debería aportar por lo menos un arco de seguridad y control de puertas mediante sellos, que permitan detectar eventuales salidas no autorizadas para estos equipos (instrumentos musicales, elementos de sonido e iluminación, equipos de laboratorio).

Evaluada la respuesta entregada por la UDFJC, se determina que la Entidad implemento de manera inmediata medidas correctivas, como: Instalación de arco de seguridad en la sede ASAB y la implementación de sellos de seguridad en las puertas de las bodegas y por ende se decide retirar la observación.

*2.1.3.4. Hallazgo Administrativo, con presunta incidencia disciplinaria - Por la falta de implementación de sistemas de inventarios.*

A partir de las visitas realizadas particularmente a los coordinadores de laboratorios sede Vivero y sede ASAB (Laboratorio de Arte Danzarío), se pudo evidenciar que una

***“Por un control fiscal efectivo y transparente”***

vez se reciben los equipos objeto de los contratos por parte de los encargados de supervisión, pese a que muchos de ellos deben ser enviados para su servicio a laboratorios distantes de la sede donde se reciben materialmente, los mismos permanecen cargados al inventario del funcionario que en ejercicio de la supervisión recibió los elementos de parte del contratista. Tal situación genera imprecisiones en el control de los elementos, además de constituir un riesgo permanente para quienes sin tener posibilidad de ejercer su control, deben asumir la responsabilidad en caso de pérdida.

Por tal razón, es importante que la UDFJC adopte la implementación de medidas urgentes a fin de depurar, unificar y cargar los inventarios al responsable por cada una de las sedes, de manera que se libere de responsabilidades a quienes no están en posibilidad de ejercer el debido cuidado, control y seguridad, por cumplir sus funciones en sedes diferentes a donde operan los diferentes equipos.

**Análisis de la respuesta UDFJC:** Revisados los argumentos presentados por la UDFJC, se acepta parcialmente la respuesta, toda vez que se evidencia la planeación de diferentes actividades tendientes a mitigar las debilidades que generaron observaciones al sistema de inventarios, no obstante si tenemos presente que la misma ha sido reiterada en las últimas dos Auditorías sin que se haya evidenciado medidas efectivas para contrarrestar las falencias mencionadas, se decide mantener el Hallazgo Administrativo con el ánimo de hacer seguimiento permanente a las medidas correctivas que ha programado la UDFJC y que se anexan en el cronograma de toma física de inventarios cuyas actividades se proyectan entre el 15-07-14 hasta el 23-12-2014, Acciones que se verificarán en la revisión del Plan de Mejoramiento que presente la UDFJC.

**ANEXO 1**

29

***“Por un control fiscal efectivo y transparente”***

**CUADRO DE HALLAZGOS**

TIPO DE HALLAZGO.	CANTIDAD.	VALOR.	REFERENCIACIÓN.
		Millones \$	
ADMINISTRATIVOS.	4		2.1.3.1. - 2.1.3.2. - 2.1.3.4. - 2.1.1.1.1.
DISCIPLINARIOS.	2		2.1.3.2. - 2.1.3.4.
TOTALES	4		