



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE TULUA  
2010**

**CDVC-CAFP No 024  
Julio de 2011**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCION Y DESARROLLO DE TULUA  
2010**

**Contralora Departamental del Valle del Cauca (E.) SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ**

**Contralor Auxiliar para Control Fiscal LISANDRO ROLDAN GONZALEZ**

**Responsable de la Entidad EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA**

**Representante Legal entidad auditada JOSE EDIER CARDONA DEL RIO**

**Auditor AMANDA MADRID PANESSO**



## **TABLA DE CONTENIDO**

	<b>Pág.</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>



## **1. HECHOS RELEVANTES**

**El Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Tuluá** en la vigencia fiscal 2009, presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un Resultado Fiscal Positivo de \$34.218.618.560
- En la tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.
- Recursos a incorporar para la vigencia del 2010 por \$34.218.618.560., incorporados al presupuesto de la vigencia.



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor

**JOSE EDIER CARDONA DEL RIO**

Gerente

Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Tuluá - Infitulua.

Carrera 21 No. 34-57

Tuluá - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Tuluá - Infitulua, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, 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 Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial.

### **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinaron las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera), en el tema específico del cierre fiscal.

Se revisaron las reservas de caja y de apropiación constituidas.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, la administración los controvertió generando el resultado que mas adelante se presenta.

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

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría especial al cierre fiscal adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

#### **Línea Financiera**

Se determinó que en tesorería se encuentran los recursos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia, lo que indica que todas las operaciones que requieren afectación presupuestal, se vienen manejando a través de los presupuestos.

### **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, no se establecieron hallazgos.

### **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad no suscribe plan de mejoramiento toda vez que no se generaron hallazgos o fueron desvirtuados.

**SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ**  
**Contralora Departamental del Valle del Cauca (E.)**



### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, que incluye la entidad que usted dirige.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

- Resultado Fiscal:**

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos Sin flujo de efectivo	Total Gastos	
6.246.529.023	34.738.789.518	40.985.318.541	16.353.406.228	2.108.040.300	3.239.198.153		21.700.644.681	19.284.673.860

Ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$19.284.673.860, mientras que en la vigencia anterior presentó resultado positivo de \$34.218.618.560

- Confrontación de Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
24.492.329.394	24.631.912.313	139.582.919	0

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas disponibilidad inicial, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$24.492.329.394 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro menos Descuentos para Terceros (retefuente, reteiva, otros), determinándose que en tesorería se encuentran los recursos de la vigencia.



- **Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:**

	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
<b>INFI TULUA</b>							
Cuentas Por Pagar F 26 A	2.108.040.300	0	0	0	0	0	2.108.040.300
Reservas Presupuestales F26	3.239.198.153	0	0	0	0	0	3.239.198.153
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	24.492.329.394	0	0	0	0	139.582.919	24.631.912.313
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>19.145.090.941</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>139.582.919</b>	<b>19.284.673.860</b>

Al evaluarse las reservas Presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de excedentes de Recursos Propios por \$ 19.145.090.941, que fueron ordenadas incorporar al presupuesto mediante Resoluciones No. 10050-1-193, 10050-1-192 y 10050-1-195, evidenciándose la incorporación al presupuesto y su ejecución.





**ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFITULUA**

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFITULUA								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	Al evaluarse las reservas Presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de excedentes de Recursos Propios por \$ 19.145.090.941, que fueron ordenadas incorporar al presupuesto mediante Resoluciones No. 10050-1-193,10050-1-192 y 10050-1-195, Se deja como hallazgo administrativo mientras la entidad presenta las ejecuciones presupuestales de la vigencia 2011 que evidencien su incorporación y ejecución	Correo electrónico Julio 12 de 2011: ADJUNTO EJECUCION DE INGRESOS A JUNIO PARA LO PERTINENTE, CUALQUIER INQUIETUD CON EL MAYOR DE LOS GUSTOS LE SERÁ ATENDIDA	Al adjuntarse la ejecución, se retira el hallazgo administrativo	X				
	TOTAL			1				



130-19.11

ANEXO. CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS							
<b>Contraloría Auxiliar:</b>	Para Financiero y Patrimonial						
<b>Sujeto de Control:</b>	Instituto de financiamiento Promoción y Desarrollo de Tuluá						
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Julio de 2011						
<b>BENEFICIOS:</b>							
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Incorporación de recursos por superávit y déficit fiscal							
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Auditoria Integral Modalidad Especial							
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>							
	Antes	X	Durante		Después		
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011 el superávit fiscal mediante acto administrativo Resoluciones Nos10050-1-193,10050-192 constituyó las reservas de caja y de apropiación que se entienden incorporadas al presupuesto según el artículo 41 del Acuerdo No 37 de diciembre del 2010, al igual que se incorporan los excedentes (Recursos del Balance), en las siguientes fuentes de financiación:							
	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
INFI TULUA							
Superavit o Deficit	19.145.090.941	0	0	0	0	139.582.919	19.284.673.860
<b>Conceptos</b>			<b>Valor estimado</b>		<b>TOTAL</b>		
<b>Recuperaciones:</b>							
			\$				
			\$				
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>					\$		
<b>Ahorros:</b>							
			\$				
			\$				
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>			\$		\$		
<b>Totales (1) + (2)</b>			\$		\$		
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>							
<b>SOPORTE(S)</b>							
Informe, Formato y otros documentos.							



<b>OBSERVACIONES</b>	
<b>RESPONSABLE</b>	<b>Amanda Madrid Panesso</b>
<b>Contralor Auxiliar</b>	<b>Edgar Orlando Ospina Ospina</b>
<b>Cargo</b>	<b>Contralor Auxiliar</b>
<b>Fecha del reporte</b>	<b>Julio de 2011</b>