

130 -19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial - Cierre Fiscal**

**INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION Y LA PRESERVACION DEL
PATRIMONIO CULTURAL Y NATURAL DEL VALLE DEL CAUCA
INCIVA
2015**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, junio de 2016**

CDVC-SOFP - 8

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial – Cierre Fiscal**

**INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION Y LA PRESERVACION DEL
PATRIMONIO CULTURAL Y NATURAL DEL VALLE DEL CAUCA
INCIVA
2015**

Contralor Departamental del Valle del Cauca

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director Operativo de Control Fiscal

DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA

Responsable de la Entidad

AMANDA MADRID PANESSO

Representante Legal entidad auditada

JORGE CALOS FIGUEROA ORTIZ

Auditor

YANETH GARCES THORP

TABLA DE CONTENIDO

1.HECHOS RELEVANTES	4
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	5
2.1. CONTROL DE GESTION	8
2.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	8
2.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	8
2.1.3 Planes de Mejoramiento	8
2.2. CONTROL FINANCIERO	9
2.2.1. Estados Contables.	9
2.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	9
2.2.2.1. Resultado Fiscal.	9
2.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	9
2.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	10
3. ANEXOS	13
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	13

1. HECHOS RELEVANTES

El Instituto para la Investigación y Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del valle del cauca, INCIVA en la vigencia 2015 presento el siguiente Resultado en materia del Cierre Fiscal:

Se determinó un Resultado Fiscal Positivo al cierre de la Vigencia Fiscal de 2015 de QUINIENTOS DIEZ MIL MILLONES (\$510 Millones) y se determinó superávit fiscal de UN MIL SETECIENTOS DIEZ Y SIETE MILLONES (\$1.717 Millones), en las fuentes así: recursos propios TRESCIENTOS CINCUENTA MILLONES (\$350 Millones); fondos especiales CIENTO NOVENTA Y NUEVE MILLONES (\$199 Millones); regalías MIL DOSCIENTOS OCHO MILLONES (\$1.208 millones).

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
JORGE CARLOS FIGUEROA ORTIZ
Director
Instituto Para La Investigación y Preservación del Patrimonio Cultural y Natural
INCIVA
Avenida Roosevelt No. 24-80
Cali- Valle del Cauca

La Contraloría Departamental del Valle del cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2016, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad **Especial al Instituto Para La Investigación y Preservación del Patrimonio Cultural y Natural DEL Valle del Cauca -INCIVA** a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia 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 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 Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2015.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, cumple con los principios evaluados (eficiencia, eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

CONTROL FINANCIERO

Se determinó que en el ejercicio del cierre fiscal, el municipio genero un resultado fiscal de QUINIENTOS DIEZ MILLONES (\$510 millones) estableciendo que sus ingresos son superiores que sus gastos y en el análisis por fuentes de recurso se estableció un Superávit de MIL SETECIENTOS DIEZ Y SIETE MILLONES (\$1.717 Millones) de los cuales MIL DOSCIENTOS OCHO MILLONES (\$1.208 Millones) corresponden a Recursos del sistema General de Regalías, cuya ejecución es bienal.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria se generaron dos (2) hallazgos Administrativos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen las observaciones reportadas, con acciones y metas que permitan solucionar las observaciones que se describen en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Contralor Departamental del Valle del Cauca



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2016, esta Contraloría adelanta Auditoría Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2015.

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

2.1. CONTROL DE GESTION

2.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.

Analizada la rendición de la cuenta, se observa que la entidad rindió en forma oportuna y objetiva, por cuanto su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos ajustados a la realidad de la entidad.

2.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Evaluado el cierre fiscal de 2015, el Instituto para la investigación y Preservación del Patrimonio cultural y Natural del Valle del Cauca, INCIVA, se estableció un resultado Fiscal positivo de quinientos diez mil millones (\$510 Millones).

2.1.3 Planes de Mejoramiento

El Instituto para la Investigación y Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del valle del cauca, INCIVA no tiene suscrito Plan de mejoramiento con la Contraloría Departamental del Valle como resultado del proceso auditor al Cierre fiscal de la vigencia 2014.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2015, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen las observaciones reportadas, con acciones y metas que permitan solucionar las observaciones que se describen en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

2.2. CONTROL FINANCIERO

2.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2015, se nota coherencia con los valores reportados en el Acta de Cierre Fiscal.

2.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)

2.2.2.1. Resultado Fiscal.

El Instituto para la Investigación y Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del cauca INCIVA ejecutó ingresos por TRES MIL SEISCIENTOS SETENTA Y CUATRO MILLONES (\$3.674 millones) y comprometió gastos por TRES MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MILLONES (\$3.655 Millones) generando un Resultado Fiscal positivo de QUINIENTOS DIEZ MIL MILLONES (\$510 Millones) (ver cuadro 1) sin incluir Regalías pues el cierre fiscal de estos recursos es bienal y se efectuará al cierre de vigencia 2016.

CUADRO 1

Sujeto de Control INCIVA Análisis Resultado fiscal Vigencia 2015										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	3.674.036.332	491.302.310	0	4.165.338.642	3.533.955.667	9.841.487	111.534.964	0	3.655.332.118	510.006.524

Fuente: tesorería INCIVA

2.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2015 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de QUINIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES (\$593.millones) que al compararse con los recursos que MILLONES (\$1.896.Millones), Menos los Recursos de Terceros CUARENTA MILLONES (\$40 Millones) se determinó en tesorería una diferencia de MIL DOSCIENTOS SESENTA Y DOS MILLONES (\$1.262 Millones) (Ver Cuadro 2)

CUADRO 2

<p align="center">Sujeto de Control INCIVA Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2015</p>									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor e ingresos recibidos por anticipados 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
4.165.338.642	0	3.533.955.667	0	631.382.975	1.896.510.243	40.763.000	0	1.855.747.243	1.224.364.268
fuente: tesorería INCIVA									

La diferencia \$1.224.364.268, tiene que ver con los recursos del presupuesto de Regalías, fuente con la cual se financia un proyecto de investigación en el INCIVA.

El Presupuesto de Regalías está incorporado en el presupuesto general de la entidad en la vigencia 2015, con destinación específica

Presupuesto corriente: \$4.379.823.920
 Presupuesto SGR: \$1.210.101.616
 Total Presupuesto INCIVA: \$5.589.925.536

La descomposición de la diferencia es la siguiente:

Presupuesto Regalías: \$1.210.101.616
 Intereses recursos SGR: \$ 13.104.574
 Recaudo para terceros por
 Concepto de descuentos
 estampillas Dptales: \$ 1.158.078

Total \$1.224.364.268

2.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería

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 superávit fiscal al cierre de la vigencia fiscal de 2015 de UN MIL SETECIENTOS DIEZ Y SIETE MILLONES (\$1.717 Millones) , en las fuentes así: Recursos Propios TRESCIENTOS CINCUENTA MILLONES (\$350 Millones); Fondos especiales CIENTO NOVENTA Y NUEVE MILLONES (\$199 Millones); Regalías MIL DOCIENTOS OCHO MILLONES (\$1.208 Millones) (Ver cuadro 3)

CUADRO 3

Sujeto de Control INCIVA Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2015					
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Saldo a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1- (2+3+4)
Recursos Propios	431.041.919	111.534.964	9.841.487		309.665.468
Fondos Especiales	201.499.134		2.360.800		199.138.334
TOTAL S.G.P	0				0
Regalías	1.223.206.190	14.500.000			1.208.706.190
Recursos Con Dest. Espec.	0				0
Otras Destina. Específicas	0				0
Recaudos a Favor de Terceros	40.763.000		-	40.763.000	0
Totales	1.896.510.243	126.034.964	12.202.287	40.763.000	1.717.509.992

Fuente: Financiero INCIVA

2.2.2.3 Evaluación Documental de las Reservas de Apropiación Excepcionales y Cuentas por Pagar.

Cuentas por Pagar

El Instituto constituyo Cuentas por Pagar por valor de \$52.965287 (CxP \$12.202.287 más Descuentos Terceros \$40.763.000) y la muestra seleccionada y examinada en forma detallada en la parte documental que las soporta, evidencio que cumplen con los requisitos para su conformación como cuentas por pagar atemperadas a la Ley y a la fecha ya están canceladas, quedando pendiente

Reservas de Apropiación

Las Reservas de Apropiación alcanzaron los \$126.034.964 y se encuentra atemperada a la Ley.

1. Hallazgo Administrativo

El Instituto el cierre de la vigencia fiscal de 2015, constituyó cuentas por pagar por \$52.965.287, no obstante de acuerdo a información suministrada por la Entidad, a través del Balance de Prueba, presenta Obligaciones (C X P) por \$1.880.660.686 consolidando un déficit fiscal acumulado por este valor, ocasionada por no cancelarlas en la vigencia que las originaron, situación que afecta el presupuesto de la vigencia en la cual se cancelen. El principio de Universalidad establece que

el presupuesto contendrá la totalidad de los gastos públicos que se espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva.

2. Hallazgo Administrativo

Se evidenció al comparar el Estado del Tesoro con el Balance de Prueba a diciembre de 2015 aportados por la entidad, valores diferentes en lo reportado en el Estado de Tesoro (Acta de cierre) por \$1.896.510.243 y el saldo de efectivo que registra el balance general de \$1.870.489.458., siendo incoherentes producto de no conciliar las cifras, generando incertidumbre en la realidad financiera del Instituto.



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

3. ANEXOS

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL INCIVA – VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2015

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO																																																																																																														
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL																																																																																																									
1	<p>El Instituto el cierre de la vigencia fiscal de 2015, constituyó Cuentas por pagar, por \$52.965.287, de acuerdo información suministrada por la Entidad, a través del Balance de Prueba, esta presenta Obligaciones (C X P) por \$1.880.660.686 Consolidando Déficit Fiscal Acumulado por este valor. para cancelar estas deudas, deben declararse e incorporarse y pagarse como tal, toda vez, que el principio de universalidad, establece que el presupuesto contendrá la totalidad de los gastos que se espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva. Situación que perturbará el Presupuesto de la vigencia donde se paguen estas Deudas, porque se cancelan obligaciones anteriores, con cargo al presupuesto de la vigencia, desplazando e impidiendo el cumplimiento de las proyecciones de gastos para el año respectivo, situación que deberá ser aclarada por la entidad en la visita de validación del cierre fiscal.</p>	<p>Para aclarar las cifras reportadas, se discriminan continuación así</p> <table><tr><th>CONCEPTO</th><th>DESCRIPCION</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>240101</td><td>Bienes y servicios</td><td>\$ 12.300.471</td></tr><tr><td>242518</td><td>Aportes a fondos pensionales</td><td>\$ 133.050</td></tr><tr><td>242519</td><td>Aportes a seguridad social en salud</td><td>\$ (258)</td></tr><tr><td>242520</td><td>Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación</td><td>\$ (6.895.818)</td></tr><tr><td>242521</td><td>Sindicatos</td><td>\$ 2.766.854</td></tr><tr><td>242522</td><td>Cooperativas</td><td>\$ 9.413.447</td></tr><tr><td>242523</td><td>Fondos de empleados</td><td>\$ 1.348.777</td></tr><tr><td>242524</td><td>Embargos judiciales</td><td>\$ 293.105</td></tr><tr><td>242532</td><td>Aporte riesgos profesionales</td><td>\$ 2.194.336</td></tr><tr><td>242535</td><td>Libranzas</td><td>\$ 8.816.312</td></tr><tr><td>242590</td><td>Otros acreedores</td><td>\$ 7.817.015</td></tr><tr><td>243603</td><td>Honorarios</td><td>\$ 13.281.951</td></tr><tr><td>243605</td><td>Servicios</td><td>\$ 70.143.920</td></tr><tr><td>243608</td><td>Compras</td><td>\$ (1.177.058)</td></tr><tr><td>243615</td><td>A empleados artículo 383 ET</td><td>\$ (4.766.066)</td></tr><tr><td>243616</td><td>A empleados artículo 384 ET</td><td>\$ 895.009</td></tr><tr><td colspan="2">Sobre salarios de contribuyentes que no pertenecen a la categoría de empleados</td><td>\$ (2.200.000)</td></tr><tr><td>243625</td><td>Impuesto a las ventas retenido por consignar</td><td>\$ (64.926.284)</td></tr><tr><td>243626</td><td>Contratos de obra</td><td>\$ (70.000)</td></tr><tr><td colspan="2">Retención de impuestos de industria y comercio por compras</td><td>\$ (399.055)</td></tr><tr><td>244004</td><td>Impuesto de Industria y Comercio</td><td>\$ 4.856.000</td></tr><tr><td>244024</td><td>Tasas</td><td>\$ 780.856</td></tr><tr><td>244502</td><td>Venta de servicios</td><td>\$ 223.065.047</td></tr><tr><td>244505</td><td>Compra de bienes(Db)</td><td>\$ (5.769.138)</td></tr><tr><td>244506</td><td>Compra de servicios (Db)</td><td>\$ (66.553.933)</td></tr><tr><td>244575</td><td>Impuesto a las ventas retenido (d)</td><td>\$ (134.400)</td></tr><tr><td>244580</td><td>Valor pagado (Db)</td><td>\$ (74.340.000)</td></tr><tr><td>245001</td><td>Anticipos sobre ventas de bienes y servicios</td><td>\$ 299.711.691</td></tr><tr><td>246002</td><td>Sentencias y conciliaciones</td><td>\$ 226.868.634</td></tr><tr><td>249023</td><td>regalías mas intereses</td><td>\$ 1.223.206.190</td></tr><tr><td colspan="2">total cuentas por pagar reportadas</td><td>\$ 1.880.660.657</td></tr></table> <p>De estas cuentas, deben restarse los siguientes valores, que se encuentran en proceso de depuración, toda vez que corresponden a cifras que fueron detectadas durante la vigencia 2015. Esta aclaración se puede ver de la siguiente manera:</p> <table><tr><td>240301</td><td>Bienes y servicios</td><td>\$ 12.300.471</td></tr><tr><td colspan="2">menos: valor de la cuenta a Nombre de Miguel Geronimo Posso</td><td>2.380.724</td></tr><tr><td>240301</td><td></td><td>\$ 9.999.747</td></tr></table> <p>De otro lado, para verificar la concordancia entre las cuentas presupuestales reportadas</p>	CONCEPTO	DESCRIPCION	VALOR	240101	Bienes y servicios	\$ 12.300.471	242518	Aportes a fondos pensionales	\$ 133.050	242519	Aportes a seguridad social en salud	\$ (258)	242520	Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación	\$ (6.895.818)	242521	Sindicatos	\$ 2.766.854	242522	Cooperativas	\$ 9.413.447	242523	Fondos de empleados	\$ 1.348.777	242524	Embargos judiciales	\$ 293.105	242532	Aporte riesgos profesionales	\$ 2.194.336	242535	Libranzas	\$ 8.816.312	242590	Otros acreedores	\$ 7.817.015	243603	Honorarios	\$ 13.281.951	243605	Servicios	\$ 70.143.920	243608	Compras	\$ (1.177.058)	243615	A empleados artículo 383 ET	\$ (4.766.066)	243616	A empleados artículo 384 ET	\$ 895.009	Sobre salarios de contribuyentes que no pertenecen a la categoría de empleados		\$ (2.200.000)	243625	Impuesto a las ventas retenido por consignar	\$ (64.926.284)	243626	Contratos de obra	\$ (70.000)	Retención de impuestos de industria y comercio por compras		\$ (399.055)	244004	Impuesto de Industria y Comercio	\$ 4.856.000	244024	Tasas	\$ 780.856	244502	Venta de servicios	\$ 223.065.047	244505	Compra de bienes(Db)	\$ (5.769.138)	244506	Compra de servicios (Db)	\$ (66.553.933)	244575	Impuesto a las ventas retenido (d)	\$ (134.400)	244580	Valor pagado (Db)	\$ (74.340.000)	245001	Anticipos sobre ventas de bienes y servicios	\$ 299.711.691	246002	Sentencias y conciliaciones	\$ 226.868.634	249023	regalías mas intereses	\$ 1.223.206.190	total cuentas por pagar reportadas		\$ 1.880.660.657	240301	Bienes y servicios	\$ 12.300.471	menos: valor de la cuenta a Nombre de Miguel Geronimo Posso		2.380.724	240301		\$ 9.999.747	<p>Analizada la respuesta de la entidad el hallazgo Administrativo se mantiene para que se suscriba Plan de mejoramiento a fin de subsanar los hechos que determinaron la observación. Se modifica en los siguientes términos: El Instituto el cierre de la vigencia fiscal de 2015, constituyó cuentas por pagar por \$52.965.287, no obstante de acuerdo a información suministrada por la Entidad, a través del Balance de Prueba, presenta Obligaciones (C X P) por \$1.880.660.686 consolidando un déficit fiscal acumulado por este valor, ocasionada por no cancelarlas en la vigencia que las originaron, situación que afecta el presupuesto de la vigencia en la cual se cancelen. El principio de Universalidad establece que el presupuesto contendrá la totalidad de los gastos públicos que se espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva.</p>	X					
CONCEPTO	DESCRIPCION	VALOR																																																																																																																
240101	Bienes y servicios	\$ 12.300.471																																																																																																																
242518	Aportes a fondos pensionales	\$ 133.050																																																																																																																
242519	Aportes a seguridad social en salud	\$ (258)																																																																																																																
242520	Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación	\$ (6.895.818)																																																																																																																
242521	Sindicatos	\$ 2.766.854																																																																																																																
242522	Cooperativas	\$ 9.413.447																																																																																																																
242523	Fondos de empleados	\$ 1.348.777																																																																																																																
242524	Embargos judiciales	\$ 293.105																																																																																																																
242532	Aporte riesgos profesionales	\$ 2.194.336																																																																																																																
242535	Libranzas	\$ 8.816.312																																																																																																																
242590	Otros acreedores	\$ 7.817.015																																																																																																																
243603	Honorarios	\$ 13.281.951																																																																																																																
243605	Servicios	\$ 70.143.920																																																																																																																
243608	Compras	\$ (1.177.058)																																																																																																																
243615	A empleados artículo 383 ET	\$ (4.766.066)																																																																																																																
243616	A empleados artículo 384 ET	\$ 895.009																																																																																																																
Sobre salarios de contribuyentes que no pertenecen a la categoría de empleados		\$ (2.200.000)																																																																																																																
243625	Impuesto a las ventas retenido por consignar	\$ (64.926.284)																																																																																																																
243626	Contratos de obra	\$ (70.000)																																																																																																																
Retención de impuestos de industria y comercio por compras		\$ (399.055)																																																																																																																
244004	Impuesto de Industria y Comercio	\$ 4.856.000																																																																																																																
244024	Tasas	\$ 780.856																																																																																																																
244502	Venta de servicios	\$ 223.065.047																																																																																																																
244505	Compra de bienes(Db)	\$ (5.769.138)																																																																																																																
244506	Compra de servicios (Db)	\$ (66.553.933)																																																																																																																
244575	Impuesto a las ventas retenido (d)	\$ (134.400)																																																																																																																
244580	Valor pagado (Db)	\$ (74.340.000)																																																																																																																
245001	Anticipos sobre ventas de bienes y servicios	\$ 299.711.691																																																																																																																
246002	Sentencias y conciliaciones	\$ 226.868.634																																																																																																																
249023	regalías mas intereses	\$ 1.223.206.190																																																																																																																
total cuentas por pagar reportadas		\$ 1.880.660.657																																																																																																																
240301	Bienes y servicios	\$ 12.300.471																																																																																																																
menos: valor de la cuenta a Nombre de Miguel Geronimo Posso		2.380.724																																																																																																																
240301		\$ 9.999.747																																																																																																																



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL INCIVA – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2015**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO																												
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL																							
		<div>y el saldo contable, se tiene lo siguiente:<table><tr><th>CUENTA</th><th>valor neto</th><th>Dctos y deducciones</th><th>TOTAL</th></tr><tr><td>240101</td><td>9.999.747</td><td>2.202.540</td><td>12.202.287</td></tr><tr><td>2436</td><td>5.098.000</td><td>0</td><td>5.098.000</td></tr><tr><td>2445</td><td>17.453.000</td><td>0</td><td>17.453.000</td></tr><tr><td>2990</td><td>18.212.000</td><td>0</td><td>18.212.000</td></tr><tr><td></td><td>50.762.747</td><td>2.202.540</td><td>52.965.287</td></tr></table></div>	CUENTA	valor neto	Dctos y deducciones	TOTAL	240101	9.999.747	2.202.540	12.202.287	2436	5.098.000	0	5.098.000	2445	17.453.000	0	17.453.000	2990	18.212.000	0	18.212.000		50.762.747	2.202.540	52.965.287						
CUENTA	valor neto	Dctos y deducciones	TOTAL																													
240101	9.999.747	2.202.540	12.202.287																													
2436	5.098.000	0	5.098.000																													
2445	17.453.000	0	17.453.000																													
2990	18.212.000	0	18.212.000																													
	50.762.747	2.202.540	52.965.287																													
2	Se evidenció al comparar el Estado del Tesoro con el Balance de Prueba a diciembre de 2015 aportados por la entidad, valores diferentes en lo reportado en el Estado de Tesoro (Acta de cierre) por \$1.896.510.243 y el saldo de efectivo que registra el balance general de \$1.870.489.458., encontrándose posible incoherencia en la información, lo que crea incertidumbre en la realidad financiera del Instituto.	La diferencia se presenta porque en el Estado del Tesoro se reportan saldos en extracto y en los del Balance General son los reportados en el balance, cifras del libro. Se anexan conciliaciones bancarias (anexo 28-68)	Los saldos que reflejan la realidad financiera deben corresponder a los reportados en el balance, significando que la administración no concilio las cifras ni las depuró, se deja como hallazgo administrativo para el respectivo seguimiento. Se modifica en los siguientes términos: <u>Se evidenció al comparar el Estado del Tesoro con el Balance de Prueba a diciembre de 2015 aportados por la entidad, valores diferentes en lo reportado en el Estado de Tesoro (Acta de cierre) por \$1.896.510.243 y el saldo de efectivo que registra el balance general de \$1.870.489.458., siendo incoherentes producto de no conciliar las cifras, generando incertidumbre en la realidad financiera del Instituto.</u>	X																												
	TOTAL			2																												



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!