



*;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

## **INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial**

**INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA  
2012**

**CDVC-SOFP No 53  
Mayo de 2013**



*;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial  
INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA  
2012**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Director Operativo de Control Fiscal	JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES
Responsable de la Entidad	JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA
Representante Legal entidad auditada	ANDRES FERNEY DEVIA ECHEVERRY
Auditor	JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA

## **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>
<b>4. ANEXOS</b>	<b>10</b>

Anexo 1. Cuadro de beneficios

## 1. HECHOS RELEVANTES

. El INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA, en la vigencia fiscal 2010, presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado de Fiscal Positivo de \$ 5.391. MILLONES
- En la tesorería se encontraban los saldos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia de 2010. \$ 64.980 MILLONES
- Recursos a incorporar en por \$ 5.391 MILLONES -Superávit de tesorería, a incorporarse en la vigencia 2010 como Recursos del Balance

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, en el año 2012 conceptúa que la gestión del cierre fiscal, No cumple en su totalidad con los principios economía, eficiencia, eficacia o equidad.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor  
ANDRES FERNEY DEVIA ECHEVERRY  
Gerente  
Instituto para El Desarrollo Del Valle-INFIVALLE  
Carrera 2 Oeste No. 7-18  
Cali - Valle

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 2013, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial a INFIVALLE, 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 auditoria 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 auditoria gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria 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 auditoria incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el área, y el aplicativo RCL para la rendición del cierre fiscal en la 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 evaluó la información de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera) remitida por la entidad, y presentada en el aplicativo RCL, en el tema específico del cierre fiscal, correspondiente a la vigencia 2012.

## **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, No cumple en su totalidad con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

### **Línea Financiera**

Los ingresos de la entidad fueron conciliados con la información Física presentada, ya que los datos ingresados en el aplicativo RCL por la entidad, diferían y duplicaban los valores, igual ocurrió con lo digitado en la cuentas por pagar, al conciliar el informe preliminar se tomaron los datos físicos de la ejecución, mostrando que la entidad Infivalle, manejo sus recursos en ingresos como en egresos sin coordinación con la aplicación al programa RCL.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria, No se presentaron Hallazgos.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad no suscribe un plan de mejoramiento, pero deberá sustentar en su ejecución presupuestal del año 2013 y con aprobación de su Junta Directiva la inclusión del superavit fiscal reconocido en la resolución No 625 de diciembre 31 de 2012, situación que deberá verse reflejada en la primera rendición del proceso de presupuesto de la vigencia 2013, permitiendo que la Contraloria Departamental en posterior revisión verifique el hecho.-

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**  
**Contralor Departamental del Valle del Cauca**

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2013, 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 2012, que incluye la entidad que usted dirige.

Igualmente en cumplimiento de las directrices impartidas por el Ministerio de hacienda y Crédito Público, la Contraloría General de la República y la Contraloría Departamental del Valle del Cauca; y con el ánimo de garantizar el óptimo y buen desempeño de los sujetos de control, en el manejo presupuestal y el MFMP, se realizó la auditoría especial del cierre fiscal, lo cual pretende evaluar el presupuesto de ingresos y gastos frente al movimiento de tesorería; déficit fiscal y déficit de tesorería; cuentas por pagar, reservas de caja y reservas de apropiación.

Por tal razón, los resultados del informe se limitaron a las siguientes actividades, así:

- I) Resultado Fiscal
- II) Ejecución presupuestal versus tesorería
- III) Respaldo de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales por fuente de financiación

- **I) Resultado Fiscal:**

El Instituto ejecutó sus ingresos en VEINTICUATRO MIL CIENTO NOVENTA Y SIETE MILLONES (\$24.197 millones) y sus gastos en QUINCE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y NUEVE MILLONES (\$15.279 millones) generando un resultado fiscal de OCHO MIL NOVECIENTOS DIECIOCHO MILLONES (\$8.918 millones), que comparado con el presentado en la vigencia anterior de OCHO MIL SETECIENTOS MILLONES (\$ 8.700 millones), muestra un aumento de DOSCIENTOS DIECIOCHO MILLONES (\$218 millones).

**Cuadro No. 1**

Resultado Fiscal del Ejercicio							(cifras en pesos)	
EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
\$ 17.236.447.773,00	6.961.169.749,00	24.197.617.522	\$ 15.276.071.859,00	3.622.167	0	0	15.279.694.026	

Fuente: División financiera

• **II) Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:**

los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo DIECISIETE MIL DOSCIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES (\$17.236 millones) mas recursos del balance SEIS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y UN MILLONES (\$6.961 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia QUINCE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES (\$15.276 millones), generando un saldo de OCHO MIL NOVECIENTOS VEINTIUNO MILLONES (\$8.921 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro CINCUENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS SESENTA Y NUEVE MILLONES (\$54.269 millones) restándole los recursos de terceros ( depósitos en cuentas de ahorro, y termino fijo), CUARENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y UN MILLONES (\$45.351 millones). Se determinó que en tesorería se encuentran los saldos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia.

**Cuadro No 2**

**Ejecución presupuestal vs Tesorería**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
<b>8.921.545.663</b>	54.269.297.632	45.347.751.969	0

Fuente: División Financiera



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

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 en la Fuente de Recursos Propios. Ver Cuadro No.3

La entidad debe adoptar los mecanismos necesarios para el manejo de estos recursos, de conformidad con la normatividad que regula la materia en lo referente a estas Entidades (Ordenanza 068 de 1996 Artículo 88 y la Ordenanza 337 de 2011 artículo 5).

Cuadro No 3

Recursos a Incorporar Presupuesto Siguiente Vigencia

ENTIDAD: INFIVALLE	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	8.921.545.663,00					45.347.751.969,00	54.269.297.632,00
Reservas Presupuestales							-
Cuentas por Pagar	3.622.167,00						3.622.167,00
Superavit o Deficit	8.917.923.496,00	-	-	-	-	45.347.751.969,00	54.265.675.465,00

Fuente: división financiera

## **COMPARATIVO DE LAS CIFRAS SUMINISTRADAS DEL CIERRE FISCAL EN LA VISITA DEL MES DE ENERO VS PROCESO AUDITOR ESPECIAL.**

- **DATOS GENERALES**

Se observó coherencia en los datos reportados (10 últimas disponibilidades, 10 últimos registros presupuestales, 10 últimos comprobantes de egresos y 10 últimos cheques girados por la entidad.)

- **RECAUDOS EN EFECTIVO-TOTAL      INGRESOS- TOTAL PAGOS-TOTAL GASTOS Y ESTADO DEL TESORO**

Se presentan diferencias en la información reportada, motivo por el cual es conveniente que la administración, tome las medidas pertinentes en el proceso de cierre

fiscal a realizarse en la presente la vigencia, de tal manera que los ajustes al mismo, obedezcan al proceso conciliatorio de rigor en los términos legales, obsérvese detalladamente el cuadro 4 siguiente:

CUADRO 4 COMPARATIVOS CIERRE VS FEBRERO 28 DE 2013															
ENTIDADES Con VISITA	TOTAL RECUADO EFECTIVO DURANTE LA VIGENCIA			TOTAL EJECUCION DE INGRESOS			TOTAL PAGOS EFECTIVOS DURANTE LA VIGENCIA			TOTAL EJECUCION DE GASTO			ESTADO DEL TESORO		
	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA
ENTULUA	\$ 24.197.617.522	\$ 17.236.447.773	\$ 6.961.169.749	\$ 24.197.617.522	\$ 24.197.617.522	\$ -	\$ 15.276.071.859	\$ 15.276.071.859	\$ -	\$ 15.279.694.026	\$ 15.279.694.026	\$ -	\$ 54.269.297.571	\$ 54.269.297.632	\$ (61)
FUENTE: Consolidado subdirección Financiero Patrimonial															