



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

150-19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL
PRONUNCIAMIENTO DE REVISION DE LA CUENTA E INFORMES**

**INSTITUTO MUNICIPAL DE REFORMA URBANA Y VIVIENDA DE INTERES
SOCIAL - IMVIBUGA
MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA
2012**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, Diciembre de 2015**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director Operativo de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Responsable de la Entidad	Viviana Castillo Ruiz
Representante Legal Entidad Auditada	Claudia Mónica Posso García
Equipo de Auditoría:	Edgar Orlando Ospina Ospina Álvaro Gonzales Espinosa Fernando Arévalo Terán Carlos Alberto Marín Becerra Rodrigo Hernán Montoya Troncoso

Tabla de Contenido

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1 Control DE Gestión	9
3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta	9
3.1.1.1 Planeación.....	9
3.1.1.2 Presupuesto	9
3.1.1.3 Jurídico.....	10
3.1.1.4 Tesorería	11
3.1.1.5 Contabilidad	11
4. ANEXOS	13
4.1 CUADRO DE HALLAZGOS	14



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1. HECHOS RELEVANTES

El Sistema de Rendición de la Cuenta en Línea - RCL se implementó en la vigencia 2011, teniendo como transición la vigencia 2012, transformando la rendición de cuenta de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos a una rendición por procesos, cuyo fin es facilitar el análisis por los órganos de control como lo es la Contraloría Departamental del Valle del Cauca; fue receptor de información de la vigencia 2012, cuyos periodos de rendición se establecieron de manera trimestral en la misma vigencia 2012; Lo anterior representó un cambio total en la cultura de rendición, generando resistencia en los sujetos de control obligados a rendir la cuenta.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctora
Claudia Mónica Posso García
Gerente
Imvibuga
Guadalajara de Buga - Valle

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e Informes vigencia 2012.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó revisión de la cuenta e informes a IMVIBUGA, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La revisión 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 revisión de la cuenta e informes 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 Dirección Técnica de Infraestructura Física.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Componente Control de Gestión

Factor: Rendición y Revisión de la Cuenta

Teniendo en cuenta la información habilitada para recibir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea y lo rendido a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial se analizaron los siguientes procesos:

- Planeación
- Contratación
- Presupuesto
- Tesorería
- Contabilidad

En el trabajo de auditoría se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de nuestra auditoría debido a que la información en el sistema de rendición de cuentas en línea RCL realizada por el sujeto de control se hizo de manera incompleta, para lo cual se acudió a información que fue reportada en la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial para el caso de la información de Presupuesto Tesorera y Contabilidad.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se **encontró debidamente soportado**.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Con base en la calificación total de 57,7 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la cuenta de IMVIBUGA, para la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: IMVIBUGA DE GUADALAJARA DE BUGA			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	57,7	1	57,7
Calificación total		1,00	57,7
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es Desfavorable, como consecuencia de la calificación de 57,7 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: IMVIBUGA DE GUADALAJARA DE BUGA			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	57,7	1,00	57,7
Calificación total		1,00	57,7
Concepto de Gestión a emitir	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

La entidad no reportó en RCL su Plan Estratégico para el período 2012 – 2015; por lo tanto no se visualiza su estructura programática

La entidad no reportó en RCL Plan financiero, para la vigencia 2012.

Al analizar la información reportada en RCL en lo que a contratación respecta, se evidenció que su etapa post-contractual presenta debilidades referente a la fecha de liquidación de algunos contratos, los cuales no han sido liquidados como fue el caso de los contratos OCY SUM 03, 004, OS002, 0016 y 008 cuyo reporte en la plataforma indica que “Continúan en ejecución”.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se estableció un (1) hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, 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 se debe registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea (RCL), dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la resolución reglamentaria 12 de octubre 8 de 2013.

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.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta

3.1.1.1 Planeación

La entidad no reportó en RCL su Plan Estratégico para el período 2012 – 2015; por lo tanto no se visualiza su estructura programática

La entidad no reportó en RCL Plan financiero, para la vigencia 2012.

La entidad no reportó en RCL proyectos de inversión para ejecutar en la vigencia 2012, en el componente “Formulación de proyectos” de RCL.

3.1.1.2 Presupuesto

IMVIBUGA EN LIQUIDACION, para la vigencia 2012, recaudo el 5.72% de los ingresos corrientes presupuestados y 69.83% de sus recursos de capital.

La Disponibilidad Inicial fue el 37.34% del total de ingresos, los ingresos corrientes recaudados fueron el 9.08% y los recursos de capital el 53.58% de total de ingresos recaudados.

En los ingresos se observa un mayor recaudo por concepto de recursos de capital, toda vez que corresponde a la recuperación de cartera.

La entidad presentó serias inconsistencias al reportar la ejecución presupuestal de egresos en RCL, no se refleja un Presupuesto Definitivo y en algunos casos aparecen cifras negativas.

De acuerdo con la información presentada para validar el cierre fiscal, la ejecución presupuestal de egresos muestra una ejecución del 44% de los gastos de funcionamiento proyectados y un 30% de ejecución en sus gastos de inversión con respecto al presupuesto definitivo.

Para el caso de la participación de los sectores del gasto en el total, de acuerdo con la información presentada para validar el cierre fiscal, se puede decir que la entidad durante la vigencia 2012, destino un 58% a gastos de funcionamiento y un 42% a gastos de inversión.

Cuadro No. 1

RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS	% PARTICIPACION
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	947,865,344.00	947,865,344.00	420,414,509.49	58%
TOTAL GASTOS DE INVERSION	730,955,181.00	1,000,771,479.33	301,201,614.00	42%
SERVICIO DE LA DEUDA	25,900,000.00	25,900,000.00		0%
TOTAL GASTOS	1,704,720,525.00	1,974,536,823.33	721,616,123.49	100%

Fuente: RCL Rendición de la Cuenta Vigencia 2012
Elaboró: Comisión Auditora

Se observa en la ejecución presupuestal de gastos que la entidad ejecutó el 52% en construcción de vivienda de interés social dentro de los Gastos de Inversión y un 43% en sueldo personal de nomina dentro de los gastos de funcionamiento.

La entidad comprometió \$721 millones de los \$724 millones recaudados.

Se efectuó 1 adición y 2 traslados presupuestales.

3.1.1.3 Jurídico

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por Imvibuga, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cuaca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 67 contratos por valor de \$ **\$ 152.994.809,00** distribuidos así:

Cuadro No. 2

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Prestación de Servicios	18	\$ 25.508.229,00
Mantenimiento	1	\$ 210.540,00
Suministros	9	\$ 56.976.040,00
Otros	39	\$ 70.300.000,00
TOTAL	67	\$ 152.994.809,00

Fuente: Rcl Rendición de la Cuenta Vigencia 2012
Elaboró: Comisión Auditora

Verificada la contratación de la entidad se observó que los objetos de la contratación son coherentes con la misión institucional de la misma, toda vez gran parte de los contratos fueron suscritos con el objeto de brindar, apoyo en la construcción de Vivienda, los cuales se encuentran asociados a los proyectos reportados en RCL.

Al analizar la información reportada en RCL en lo que a contratación respecta, se evidenció que su etapa post-contractual presenta debilidades referente a la fecha de liquidación de algunos contratos, los cuales no han sido liquidados como fue el caso de los contratos OCY SUM 03, 004, OS002, 0016 y 008 cuyo reporte en la plataforma indica que “Continúan en ejecución”.

Se observa que el Número de Contratista (67) y los porcentajes de concentración de contratos frente al total contratado de \$ **152.994.809** son muy pequeños

En el mes de diciembre no hubo contratación, por lo tanto se filtró la información en el mes de octubre. Con un valor de Contratación de \$ 121.004.340 que corresponde al 79.09% de la contratación total

3.1.1.4 Tesorería

De acuerdo con la información reportada por la Entidad para la vigencia fiscal, se puede observar que la entidad reporto en RCL Saldo en Bancos por \$6,9 millones, donde no se observó ninguna variación con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$6,9 millones.

Revisado los saldos de bancos (\$6,9 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$1,250.3 millones) se pudo comprobar que no existió concentración de dineros en Bancos que permitieran ejecutar los saldos de ejecución presupuestal

3.1.1.5 Contabilidad

Los activos de IMVIBUGA para la vigencia 2012 decrecieron el 34,84%, los corrientes o disponibles se disminuyeron en 37,45%, y los no Corrientes en 33,33%.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Además se observó que los Activos Corrientes alcanzan el 35% del valor total de los activos, mientras los No Corrientes alcanzaron el 65% de los mismos.

El pasivo corriente decreció el 38.61%, con relación al año 2011, mientras el No Corriente decreció el 27,73%, por lo tanto el análisis vertical del ejercicio permitió ver el decrecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2012 del 26,75%.

Para la vigencia 2012. Los pasivos corrientes fueron el 69% del total de pasivos mientras los no corrientes fueron el 31%.

La pérdida del ejercicio obtenido por IMVIBUGA en la vigencia del 2012, fue de \$390,8 millones, presentando una variación negativa de 19% con relación a la vigencia 2011, cuando el resultado del ejercicio presentó un déficit de \$325,8 millones.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IMVIBUGA MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA									
Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>La rendición de la cuenta vigencia 2012 realizada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca por parte del Imvibuga del Municipio de Guadalajara de Buga presentó omisión en los datos e inconsistencia que afectaron la coherencia de la información reportada.</p> <p>Lo observado pudo originarse en la falta de control y monitoreo implementadas por parte del responsable de rendir la información y la ineficacia de las herramientas de control interno aplicadas para asegurar la calidad de la información.</p> <p>Lo anterior, trae como consecuencia la identificación de las inconsistencias contenidas en el capítulo 3 del presente informe.</p> <p>La observación se sustenta en lo dispuesto en el art. 39 de la Resolución Reglamentaria 06 de Julio 12 de 2011 de la Contraloría Departamental del Valle de Cauca.</p>	La Entidad no dio respuesta al informe Preliminar..	<p>El equipo auditor ratifica la observación debido a que la entidad debe mejorar en el control y monitoreo al momento de realizar la rendición de cuentas e informes que realiza a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en cumplimiento de la resolución reglamentaria vigente en materia de rendición de cuentas.</p> <p>Dado lo anterior la entidad deberá suscribir plan de mejoramiento, que contenga acción correctiva que le permita subsanar las deficiencias encontradas en el presente informe, con el fin de que no se presente omisión en los datos e inconsistencia que afectan la coherencia de la información que se rinde a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL.</p>	X					
	TOTAL			1	0	0	0	0	\$0.00