

130-19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL
PRONUNCIAMIENTO DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES
SISTEMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS EN LÍNEA -RCL**

**INSTITUTO CARTAGUEÑO DE VIVIENDA INCAVI
2016**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, noviembre de 2019
CDVC-SOFP – 90**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL – REVISIÓN DE LA CUENTA**

**INSTITUTO CARTAGUÑO DE VIVIENDA INCAVI
2016**

Contralor Departamental del Valle del Cauca JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL

Director operativo de control fiscal JAIME DE JESÚS PORTILLA ROSERO

Subdirector operativo financiero y patrimonial. JULIO CESAR HOYOS MARIN

Representante legal entidad auditada DIANA MARÍA GÓMEZ DAZA

Audidores YANETH GARCÉS THORP
CARLOS ALBERTO MARÍN BECERRA
JOSE OSCAR MERCHAN MEDINA
EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES
WILMAR RAMÍREZ SALDARRIAGA
URIEL MONTOYA GARCÍA

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 <i>Planeación</i>	9
3.1.1.2 <i>Presupuesto</i>	10
3.1.1.3 <i>Jurídico</i>	11
3.1.1.4 <i>Tesorería</i>	11
3.1.1.5 <i>Contabilidad</i>	11

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas obligan a los gobernantes a rendir cuentas para así controlar su gestión y garantizar que cumplan con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia con el mandato de los ciudadanos, quienes los eligen y confían que sus representantes administren correctamente los recursos públicos.

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal establecido en la Constitución Política de Colombia,¹ reglamentada en la Ley 42 de 1993 que en su artículo 14 establece: “*La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones.*” Así mismo, el artículo 15º expresa: “*Para efecto de la presente Ley se entiende por cuenta el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario.*” También debe **informar**, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La cuenta que debe presentar a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca toda persona que administre y/o maneje fondos, bienes y/o recursos públicos, puede derivar, además, la responsabilidad por sus actuaciones legales, técnicas, contables, financieras y de resultados en el cumplimiento del mandato legal y de la gestión realizada.

El sistema de rendición de la cuenta en línea -RCL implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en 2011, para verificar el cumplimiento de la gestión de los sujetos de control, transformó la rendición de cuentas de un sistema de recepción de información histórica, a través de formatos, a una rendición por procesos, permitiendo y facilitando un análisis sistémico. Desde 2012 con periodos de rendición trimestral, *hoy mensual*, ha cambiado la cultura de rendición, determinando si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de *economía, eficiencia y eficacia* en el *factor rendición y revisión de la cuenta*, luego de analizar las variables: *oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida*.

¹ Ley 42 de 1993 **Artículo 9º.**- Para el ejercicio del control fiscal se podrán aplicar sistemas de control como el financiero, de legalidad, de gestión, de resultados, la revisión de cuentas y la evaluación del control interno, de acuerdo con lo previsto en los artículos siguientes.

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctora
DIANA MARÍA GÓMEZ DAZA
Gerente
Instituto Cartagueño de Vivienda -INCAVI
Cartago, Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2016.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría especial a la revisión de la cuenta e informes rendidos por el **Instituto Cartagueño de Vivienda -Incavi**, en el sistema de rendición de cuentas en línea RCL y otros medios, 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 proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información rendida a través de RCL y otros medios; y la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después de su análisis, la de producir un informe integral con 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 soportaron el 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 Financiera y Patrimonial y se basan en los soportes y en los elementos de conocimiento y de juicio objetivos y adecuados a la situación sujeta a la evaluación, esto es la información rendida a través de RCL y otros medios.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes tuvo el siguiente alcance:

Componente control de gestión

Factor: Rendición y revisión de la cuenta

Teniendo en cuenta la información rendida a través de RCL y complementada con la información presentada a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, para la elaboración del informe financiero y presupuestal, se analizaron los siguientes procesos:

- Planeación
- Presupuesto
- Contratación
- Tesorería
- Contabilidad

Se evaluó y conceptuó sobre la oportunidad, suficiencia y calidad en los procesos de planeación, jurídico y tesorería de la información rendida en el sistema de rendición de cuentas en línea -RCL.

Para el caso de presupuesto y contabilidad se abordó la información presentada a la subdirección operativa financiera y patrimonial.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del **Instituto Cartagueño de Vivienda -Incavi**, arrojó una calificación de **82,5 puntos** que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca emitir concepto **favorable**, por lo cual **fenece** la cuenta de la vigencia 2016 en relación a este factor, fenecimiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado en el artículo 17 de la Ley 42 de 1993, que a la letra dice: *"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal."* Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: INCAVI DE CARTAGO			
VIGENCIA AUDITADA: 2016			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	82,5	1	82,5
Calificación total		1,00	82,5
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

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

Los elementos de juicio del pronunciamiento se presentan a continuación:

Control de gestión

El concepto del control de gestión fiscal es **favorable** como consecuencia de la calificación de **82.5 puntos**, resultante de ponderar *el factor rendición y revisión de la cuenta*.

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: INCAVI DE CARTAGO			
VIGENCIA AUDITADA: 2016			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	82,5	1,00	82,5
Calificación total		1,00	82,5
Concepto de Gestión Fiscal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

El Instituto Cartagueño de Vivienda -Incavi no presenta plan de mejoramiento al no determinarse hallazgos durante este proceso auditor.



C: 018

JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2019, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó auditoría especial a la rendición de la cuenta realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea -RCL de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2016.

De acuerdo con la información reportada se determina una calificación total de **82,5** en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **eficiente** según los resultados del ejercicio que evidencian en la **oportunidad** en la rendición de la cuenta la calificación de **100**, mientras que en **suficiencia** alcanzó **91,7**, indicando que permitió el análisis con limitaciones detalladas en el pronunciamiento, y en la **calidad** presentó una calificación de **75,0** evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. Ver tabla 1 - 2

EVALUACIÓN VARIABLES			
ENTIDAD AUDITADA: INCAVI DE CARTAGO			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -2016			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	91,7	0,30	27,5
Calidad (veracidad)	75,0	0,60	45,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	82,5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0



Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

3.1 CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1 Rendición y revisión de cuenta

3.1.1.1 Planeación

El Instituto Cartagueño de Vivienda del Municipio de Cartago presenta el Plan de Desarrollo denominado “Todos por Cartago”, así:

TABLA 3

EJES ESTRATEGICOS INCAVI MUNICIPIO DE CARTAGO		
Código	Nombre	Ponderación
1	SOCIAL	100

Fuente: RCL

El ente presentó en RCL la estructura programática del Plan de Desarrollo considerando un eje estratégico y programas, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores. La meta de resultado S08-A07.01 incremento “Incrementar en un 10% el mejoramiento construcción de vivienda VIS en el municipio de Cartago”. No tiene línea base ni valor esperado, hecho que no permite medir los resultados.

La entidad reportó en RCL el plan financiero para la vigencia 2016, contenido en el Plan Financiero periodo 2016-2019, primer año, coherente con lo reportado en la ejecución presupuestal acumulada de egresos rendida en RCL en cuanto a nombre de los proyectos y valor inicial.

Se observa 1 proyecto de inversión para ejecutar en la vigencia 2016, en el componente “Formulacion de Poyectos”.

En el módulo de RCL, reporte de proyectos de inversión, se presentó 1 proyecto, que fue ejecutado desde la vigencia 2016 hasta la vigencia 2019, los otros proyectos fueron imposibles de agrupar por vigencias a fin de identificar los de 2016, toda vez que el código del proyecto no identificó el año, los identificados corresponden a otra vigencia, así mismo las columnas de “fecha de Inicio” y “fecha de finalizacion” del proyecto no fueron diligenciadas.

3.1.1.2 Presupuesto

La entidad recaudó el 74.69% del total de ingresos corrientes y el 50.35% de sus recursos de capital presupuestados durante la vigencia 2016.

Un 84.76% del total recaudado fueron ingresos corrientes y 15.24% recursos de capital.

El 61.95% del presupuesto de ingresos recaudado en la entidad se generó por venta de bienes y 10.08% aportes municipales y 12.65% por otros recursos aportes.

Ejecutó el 70.11% de los gastos de funcionamiento y el 70.27% de gastos de inversión programados.

Destinó un 53.27% de sus gastos ejecutados a funcionamiento, el 46.73% gastos de inversión.

Se comprometieron recursos en la vigencia por \$547 millones cuando recaudó \$514 millones.

3.1.1.3 Jurídico

El Instituto Cartagueño de Vivienda para la vigencia 2016, rindió a través del aplicativo RCL, 04 contratos que ascendieron a \$15.1 millones. Ver tabla 4.

TABLA 4

INSTITUTO DE VIVIENDA DE CARTAGO VIGENCIA-2016			
MODALIDAD	CARTAGO	VALOR	%
Contratación directa	4	\$ 15.100.000	100%
TOTAL	4	\$ 15.100.000	100%

Fuente RCL:

Verificada la información de la contratación rendida por la entidad, se evidenció que los objetos contractuales son coherentes con sus procesos misionales, actividades que están relacionadas con su gestión.

3.1.1.4 Tesorería

Al comparar la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto de gastos por \$232 millones, remitido por la entidad a la Subdirección Operativa de Control Financiero y Patrimonial, se estableció que los fondos existentes al cierre de la vigencia fiscal 2016, según los saldos de bancos reportados por la entidad en RCL por \$180 millones, no alcanzan a cubrir la totalidad de los mismos, indicando que no se logró la expectativa del recaudo para la vigencia o se dejó de gestionar de acuerdo con la capacidad fiscal de la Entidad.

3.1.1.5 Contabilidad

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, Balance General, para la consolidación del informe financiero y estadístico de la vigencia auditada, los activos de la entidad en la vigencia de 2016 fueron de \$2.577 millones, con un crecimiento de 17% con respecto al 2015, donde se ubicaron en \$2.210 millones, los activos no corrientes con \$1.739 millones constituyen el 67% del total de los activos de la vigencia.

Los pasivos en 2016 se establecieron \$832 millones, creciendo en 31% con referencia a la vigencia anterior por \$636 millones, los corrientes constituyen el 0% del total de los pasivos de la vigencia.

En 2016 el patrimonio fue de \$1.745 millones, creciendo en el 11% con relación al 2015, el cual se ubicó en \$1.574 millones, el patrimonio institucional con \$1.923 millones, corresponde al 110 % del total del patrimonio de la vigencia auditada, el resultado del ejercicio fue de \$ 177 millones, decreciendo en un 2% con relación al 2015, el cual fue de \$181 millones.

En 2016 el patrimonio fue de \$1.745 millones, creciendo en el 11% con relación al 2015, el cual se ubicó en \$1.574 millones, el patrimonio institucional con \$1.923 millones, corresponde al 110 % del total del patrimonio de la vigencia auditada, el resultado del ejercicio fue de \$ 177 millones, decreciendo en un 2% con relación al 2015, el cual fue de \$181 millones.