



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE ESPECIAL  
Modalidad Seguimiento**

**INSTITUTO DE VIVIENDA DE CARTAGO  
2010**

**CDVC-CAFP – No.148A  
Diciembre 10 de 2010**



**AUDITORIA CON ENFOQUE ESPECIAL  
INSTITUTO DE VIVIENDA DE CARTAGO  
Modalidad Seguimiento**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldan González
Contralor Auxiliar para financiero y Patrimonial	Edgar Orlando Ospina Ospina
Representante Legal entidad auditada	Carlos Augusto Duque Ruiz
Equipo de auditores:	
Líder de Auditoria	Edgar Orlando Ospina Ospina
Integrantes del Equipo Auditor	Wilmar Ramírez Saldarriaga



## **Tabla de Contenido del Informe**

	<b>Página</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>8</b>

Anexo 1 Modelo de Beneficio de Control Fiscal



## **1. HECHOS RELEVANTES**

Al confrontar el saldo presupuestal contra los recursos en tesorería se determinó que la entidad cuenta con recursos en Tesorería al finalizar la vigencia de 2009, los cuales se incorporaron en el presupuesto de Ingresos de la vigencia de 2010 en el componente de Recursos del Balance, además, se corrigió la presentación de la ejecución presupuestal de gastos de acuerdo con la dinámica presupuestal (Compromisos, Obligaciones, Pagos) Y se logro la conciliación permanentemente entre las diferentes divisiones del Área Financiera ( Contabilidad, Presupuesto y Tesorería)



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor

**CARLOS AUGUSTO DUQUE RUIZ**

Gerente INCAVI

Cartago- 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 en el Instituto Cartagüense de vivienda INCAVI - Valle, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, 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 Financiero y Patrimonial.



## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad no continúa con el plan de mejoramiento toda vez que las acciones correctivas planteadas subsanaron los hallazgos, hecho que se comprobó en la visita a la institución.

**CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA**

Contralor Departamental del Valle



### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

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

Se tomo como referencia el Plan de Mejoramiento rendido por los sujetos de control producto de las auditorias espaciales al cierre fiscal, resultado de las cuales se formularon observaciones y debieron presentar acciones correctivas para subsanar los hallazgos encontrados en el proceso auditor.

En desarrollo de la presente auditoria se estableció que de tres hallazgos administrativos cumplieron en su totalidad tres (3) acciones, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación del 100%.

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

##### **Financiera**

En lo relacionado a la línea financiera el municipio al 31 de diciembre de 2009, contaba con recursos por \$331.395.313 , los cuales no se encontraban comprometidos, es decir, no apalancaban: Reservas de Apropriación Excepcionales, y Cuentas por Pagar de orden presupuestal. En la visita practicada a las Instalaciones de La Entidad, se evidencio la incorporación de estos Recursos en el presupuesto de Ingresos de la Vigencia de 2010, en el Componente de Recursos del Balance, además, se corrigió la presentación de la ejecución presupuestal de gastos de acuerdo con la dinámica presupuestal (Compromisos, Obligaciones, Pagos), y se vienen realizando las conciliaciones, correspondientes entre, contabilidad, presupuesto y Tesorería.



#### 4. ANEXOS

130-19.11

#### CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

<b>FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS</b>											
<b>Contraloría Auxiliar:</b>	Para Financiero y Patrimonial										
<b>Sujeto de Control:</b>	Instituto de Vivienda de Cartago										
<b>Fecha de Evaluación:</b>	diciembre de 2010										
<b>BENEFICIOS:</b>											
<p><b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b></p> <p><b>Financiera</b></p> <p>Se corrigió la presentación de la ejecución presupuestal de gastos de acuerdo con la dinámica presupuestal (Compromisos, Obligaciones, Pagos), y se logro la conciliación de la información entre, contabilidad, presupuesto y Tesorería, divisiones del Área Financiera.</p> <p>Se incorporaron en el presupuesto de ingresos de la vigencia de 2010 en el componente de Recursos del Balance, los recursos no comprometidos en el 2009.</p> <p><b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Las acciones de mejora se plantearon en el proceso auditor anterior, lo cual al momento de realizar seguimiento al plan y auditoria se observa que la entidad cumplió en su mayoría sus compromisos.</p>											
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%; padding: 2px;"><b>Antes</b></td> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 20%; padding: 2px;"><b>Durante</b></td> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 20%; padding: 2px;"><b>Después</b></td> <td style="width: 20%; text-align: center; padding: 2px;"><b>X</b></td> </tr> </table>					<b>Antes</b>		<b>Durante</b>		<b>Después</b>	<b>X</b>
<b>Antes</b>		<b>Durante</b>		<b>Después</b>	<b>X</b>						
<p><b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b></p> <p>Las acciones de mejora cumplidas en la parte financiera reflejan el compromiso de la alta dirección y el equipo de trabajo de la administración municipal observándose un mejoramiento en la presentación de las ejecuciones presupuestales, en las conciliaciones permanentes entre las divisiones del Área Financiera y en el manejo de los recursos no comprometidos de la vigencia anterior.</p>											





**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

Conceptos	Valor estimado	TOTAL
<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 Wilmar Ramirez Saldarriaga.</b>		
<b>Contralor Auxiliar</b>	Edgar Orlando Ospina Ospina	
<b>Cargo</b>	Contralor Auxiliar	
<b>Fecha del reporte</b>	diciembre de 2010	