



**CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

150-19.11

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

**INSTITUCIÓN AGRÍCOLA EDUCATIVA - ITA
MUNICIPIO 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

Jorge Eliecer Sánchez Daza

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 | 10 |
| 3.1.1.3 Jurídico..... | 11 |
| 3.1.1.4 Tesorería | 12 |
| 3.1.1.5 Contabilidad | 12 |
| 4. ANEXOS | 14 |
| 4.1 CUADRO DE HALLAZGOS | 15 |



¡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,

Doctor
Jorge Eliecer Sánchez Daza
Rector
Instituto Agrícola Educativa - ITA
Guadalajara de Buga

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 del Instituto Agrícola Educativa - ITA del Municipio de Guadalajara de Buga, 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 60,4 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la cuenta del Instituto

Agrícola Educativa - ITA del Municipio de Guadalajara de Buga por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

| MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO AGRICOLA EDUCATIVO - ITA | | | |
| VIGENCIA AUDITADA: 2012 | | | |
| Componente | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Control de Gestión | 60,4 | 1 | 60,4 |
| Calificación total | | 1,00 | 60,4 |
| 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 60,4 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

| CONTROL DE GESTIÓN | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO AGRICOLA EDUCATIVO - ITA | | | |
| VIGENCIA AUDITADA: 2012 | | | |
| Factores | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 2. Rendición y Revisión de la Cuenta | 60,4 | 1,00 | 60,4 |
| Calificación total | | 1,00 | 60,4 |
| 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 información presentada en RCL de los proyectos de inversión, no fue posible agrupar los proyectos de inversión de la vigencia 2012, porque el código del

proyecto no identifica el año y no se diligenció las columnas de “fecha de inicio” y “fecha de finalización del proyecto.”

De acuerdo con la información reportada por la entidad para la vigencia fiscal 2012, se puede observar que la entidad reporto en RCL saldo en bancos por \$372,6 millones, que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$168,6 millones, generándose una diferencia de \$203,9 Millones.

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 ser registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, 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 presenta el correspondiente plan estratégico basado en seis ejes estratégicos: 1.- Fortalecimiento gestión administrativa (ponderado con 0.05%). 2.- Plan de investigación para la excelencia (1.50%). 3.- Extensión cultural y centro de formación continua (0.50%). 4.- Plan de fortalecimiento financiero (82.2 %) 5.- Plan de internacionalización y movilidad (5%) y 6.- Formación y ciclos de competencia (10.20%)

La entidad para la vigencia 2012 reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) el Plan Financiero, este no contiene los ingresos programados para la vigencia y no se visualizan con facilidad los gastos o proyectos de inversión.

Presentó en RCL la estructura programática del Plan estratégico, terminando en programas, con sus metas de resultado y sus correspondientes indicadores y líneas de base. Es de señalar que las metas de resultado son de incremento al 100% y tienen líneas de base 0, lo cual es poco confiable porque representa la ausencia de gestión alguna antes de la vigencia 2012.

El proyecto presentado en RCL “Estudio sobre ambiente de aprendizaje en la redefinición institucional del ITA de Buga”, con código de viabilidad: 43, fecha inicio: 1/12/2012, duración: 19 días, por valor de \$12.000.000, se observa que en la fase del proyecto, esta para ejecutar en la vigencia 2013 y tiene financiación, según POAI por \$25.194.300. Así mismo en RCL, componente “Formulación proyectos de inversión”, no se visualizaron proyectos para ejecutar en la vigencia 2012.

En RCL no se visualizan proyectos de inversión en la vigencia 2012, aunque figura en el cuadro de ejecución presupuestal inversiones reportados por la entidad a la Contraloría Departamental para la elaboración del Informe Financiero y Estadístico, en donde se visualiza una ejecución presupuestal de \$164.7 millones en gasto de inversión.

Aunque presentaron en RCL la información de los proyectos de inversión, no fue posible agrupar los proyectos de inversión de la vigencia 2012, porque el código del proyecto no identifica el año y no se diligenció las columnas de “fecha de inicio” y “fecha de finalización del proyecto”.

3.1.1.2 Presupuesto

El Instituto Técnico Agrícola ITA de Guadalajara de Buga, para la vigencia 2012, recaudo el 99% de los ingresos corrientes presupuestados y un 100% de los recursos de capital.

El recaudo por concepto de Matrículas y Pensiones superó un 11% lo presupuestado.

Los ingresos corrientes recaudados fueron el 88.89% del total de ingresos y los recursos de capital alcanzaron el 11.11% de los mismos.

En lo que respecta a gastos, la entidad ejecutó un 95% de los gastos de funcionamiento programados, un 100% los Gastos de Operación y un 92% de los Gastos de Inversión proyectados.

La entidad del total de sus gastos destinó el 93% a Gastos de funcionamiento, 1% a Gastos de Operación y 6% a Gastos de inversión, como se muestra a continuación:

Cuadro No. 1

| RUBRO | INICIAL | DEFINITIVO | COMPROMISOS | % PARTICIPACION |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 2.743.176.730,00 | 2.884.875.153,00 | 2.740.186.528,90 | 93% |
| TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN | 26.000.000,00 | 26.000.000,00 | 25.931.450,00 | 1% |
| TOTAL GASTOS DE INVERSION | 0,00 | 178.222.131,46 | 164.701.956,00 | 6% |
| TOTAL GASTOS | 2.769.176.730,00 | 3.089.097.284,46 | 2.930.819.934,90 | 100% |

Fuente: RCL Rendición de la Cuenta Vigencia 2012

Elaboró: Comisión Auditora

Se observa en la ejecución presupuestal de gastos como los servicios personales alcanzan el 27% del total de gastos de funcionamiento al ejecutar \$788 millones en la vigencia.

La entidad comprometió en la vigencia \$2.930 millones de los \$3.060 millones recaudados.

Se efectuaron 8 adiciones, 24 traslados y 13 Reducción presupuestales.

3.1.1.3 Jurídico

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

En total celebró 126 contratos por valor de \$ 450.812.811, distribuidos así:

Cuadro No. 2

| Tipo Contrato | Cantidad Contratos | Valor Inicial |
|-------------------------|--------------------|--------------------------|
| Prestación de Servicios | 126 | \$ 450.812.811,00 |
| Total general | 126 | \$ 450.812.811,00 |

Fuente: RCL

Elaboro: 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, la mayoría de los contratos fueron suscritos con personal docente y unos pocos con profesionales y personas independientes para apoyar la parte administrativa de la entidad, los diferentes contratos 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 debilidad referente a la fecha de liquidación de algunos contratos, los cuales no fueron liquidados a 31 de diciembre de 2012 como fue el caso de los contratos 012 – 017- y- 019, cuyo reporte en la plataforma indica que “Continúa en ejecución”. Se observaron contratos de funcionamiento tales como CM-009-2012 y CM-010- 2012 los cuales fueron liquidados de manera unilateral al finalizar su ejecución.

Se estableció que la Cooperativa de vigilantes starcoop Ltda. es la entidad con quien se suscribió el contrato con mayor monto, su cuantía fue de \$ 76.9 millones y tuvo un peso porcentual de 17.06% en el total de la contratación

La contratación para el mes de diciembre asciende a \$ 13.080.000 representada en dos contratos, suma que comparada con el total de la contratación \$ 450 812.811 equivale a un 2.90% del total contratado en el periodo fiscal 2012

3.1.1.4 Tesorería

De acuerdo con la información reportada por la entidad para la vigencia fiscal 2012, se puede observar que la entidad reporto en RCL saldo en bancos por \$372,6 millones, que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$168,6 millones, generándose una diferencia de \$203,9 Millones.

Revisado los saldos de bancos (\$168,6 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$93.5 millones) se pudo comprobar que existió una concentración de dineros en Bancos que permitieran ejecutar los saldos de ejecución presupuestal.

3.1.1.5 Contabilidad

Los activos del Instituto Técnico Agrícola ITA de Guadalajara de Buga, para la vigencia 2012 decrecieron el 12,5%, los corrientes o disponibles se disminuyeron en 34,1%, y los no Corrientes en 6,89%.

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 37,44%, con relación al año 2011, mientras el No Corriente no tuvo un comportamiento, por lo tanto, el análisis vertical del ejercicio permitió ver el decrecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2012 en 37,44%.

Para la vigencia 2012. Los pasivos corrientes fueron el 100% del total de pasivos mientras los no corrientes fueron el 0%.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

La Pérdida del Ejercicio obtenido por el Instituto Técnico Agrícola ITA de Guadalajara de Buga en la vigencia del 2012, fue de \$193,5 millones, presentando una variación negativa de 673,51% con relación a la vigencia 2011, cuando el resultado del ejercicio presentó un superávit de \$33,7 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 HOSPITAL INSTITUCION AGRICOLA EDUCATIVA - ITA MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA | | | | | | | | | |
| Vigencias 2012 | | | | | | | | | |
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | DANO PATRIMONIAL |
| 1 | <p>La rendición de la cuenta vigencia 2012 realizada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca por parte del Instituto Agrícola Educativa - ITA 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 |