



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO
DEL VALLE DEL CAUCA - INFIVALLE
2010**

**CDVC-CAFP No 078
Julio de 2011**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO
DEL VALLE DEL CAUCA - INFIVALLE
2010**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	LISANDRO ROLDAN GONZALEZ
Responsable de la Entidad	EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
Representante Legal entidad auditada	SOFFY MEJIA ALVAREZ
Auditor	EDGAR CARDONA VILLARREAL



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
4. ANEXOS	9

Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos



1. HECHOS RELEVANTES

El INSTITUTO FINANCIERO DEL VALLE –INFIVALLE, en la vigencia fiscal 2009 presento en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado de Fiscal Positivo de \$\$ 9.594.722.423.
- En la tesorería se encontraban los recursos del ejercicio fiscal.
- Se determinó la existencia de Superávit Fiscal en Recursos Propios por \$9.448.855.047 y cuenta con recursos de terceros por \$53.409.907.326 (clientes de Infivalle).



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora
SOFFY MEJIA ALVAREZ
Gerente
INFIVALLE
Cra. 2a. 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 2011, adelantó auditoría especial al cierre fiscal del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca - INFIVALLE, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron 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 especial 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 especial 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 Control Financiero y Patrimonial.



ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

Se examinaron las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera), en el tema específico del cierre fiscal. Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente en el informe preliminar remitido a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

La entidad generó un resultado fiscal positivo, además, en tesorería se encuentran los recursos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia, lo cual indica que las operaciones que requieren afectación presupuestal, se han operado a través del presupuesto.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir y entregar a la Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 100-28-02.13 de diciembre 18 de 2008, un plan de mejoramiento en el que se establezcan acciones y metas que respondan a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, permitiendo solucionarlas, en el que se indique cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle del Cauca



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, que incluye la Entidad que usted dirige.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados por su entidad en este ejercicio:

- Resultado Fiscal:**

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
11.985.407.909	2.074.702.629	14.060.110.538	8.538.599.894	46.686.508	83.500.000		8.668.786.402	5.391.324.136

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$5.391.324.136, decreciendo frente a la vigencia 2009, que mostró un Resultado Fiscal de \$9.594.722.423 positivo.

- Confrontación Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
5.672.066.187	64.980.589.917	59.308.523.730	0

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo positivo de \$5.672.066.187, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, se determinó que en tesorería se encontraban la totalidad los recursos del ejercicio fiscal.

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



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

INFIVALLE	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	46.686.508	0	0	0	0	0	0	46.686.508
Reservas Presupuestales F26	83.500.000	0	0	0	0	0	0	83.500.000
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	5.521.510.644	0	0	0	0	0	59.459.079.273	64.980.589.917
Superavit o Deficit	5.391.324.136	0	0	0	0	0	59.459.079.273	64.850.403.409

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 la existencia de Superávit Fiscal en Recursos Propios por \$5.391.324.136, que deben incorporarse al presupuesto de la siguiente vigencia de conformidad con la normatividad correspondiente. Se deja como hallazgo administrativo para verificar las actuaciones referentes a la incorporación de los recursos propios.

AVISO DE ADVERTENCIA

El Contralor Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y, en especial, de las contenidas en el artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el decreto Ley 267 de 2000 en su artículo 5º numeral 7º, extensivos a los contralores departamentales por expresa determinación del inciso 5º del artículo 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permitan atender las necesidades básicas de la comunidad vallecaucana ADVIERTE la necesidad de que la entidad incorpore en un solo acto administrativo al presupuesto de la siguiente vigencia la totalidad de los superávits o déficits fiscales que se determinen en el ejercicio de cierre fiscal.

- **Seguimiento al Plan de mejoramiento cierre 2009**

En el seguimiento al plan de mejoramiento al proceso auditor cierre de la vigencia 2009, se determinó que la entidad incorporó al presupuesto de 2010 como recursos del balance mediante Actas del Consejo de Gobierno de diciembre 18 de 2009 y de agosto 23 de 2010 \$957.479.953 (excedentes de 2008) y \$1.117.222.676 (excedente de 2009) respectivamente, para un total de \$2.074.702.629. se concluye que se cumplió con el plan de mejoramiento en la vigencia 2010.



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS FINAL – INFIVALLE

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	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 la existencia de Superávit Fiscal en Recursos Propios por \$5.391.324.136, que deben incorporarse al presupuesto de la siguiente vigencia de conformidad con la normatividad correspondiente y cuenta con recursos de terceros por \$59.459.079.273 que incluyen \$150.555.543 de cesantías régimen retroactivo que debe dársele un tratamiento de fondo independiente. Se deja como hallazgo administrativo para verificar las actuaciones referentes a la incorporación de los recursos propios y al manejo del fondo de cesantías.	La distribución de los excedentes de la vigencia 2010 fue discutido en Consejo de Gobierno del 23 de mayo de 2011, pero a la fecha no se ha recibido copia del Acta firmada, requisito indispensable para el registro de la ejecución de Recursos del Balance. Una vez se verifique mediante plan de cuenta con el documento legalizado se procederá a realizar la afectación presupuestal correspondiente y enviar copia a la Contraloría Departamental. Los \$150.555.543 correspondientes a recursos de las cesantías retroactivas se encuentran en las cuentas bancarias correspondientes a Recursos Propios por gastos de funcionamiento y deben tener como destinación específica el pago de las cesantías del personal retroactivo.	Examinado por el equipo auditor la información presentada por Infivalle, se pudo determinar que la entidad maneja en cuentas bancarias las cesantías del régimen retroactivo \$150.555.543. Y confirma el hallazgo administrativo para mejorar las actuaciones referentes a la incorporación de los recursos propios, quedando así: 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 la existencia de Superávit Fiscal en Recursos Propios por \$5.391.324.136, que deben incorporarse al presupuesto de la siguiente vigencia de conformidad con la normatividad correspondiente.	X				
TOTAL				1				



FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS			
Contraloría Auxiliar:	Financiero y Patrimonial		
Sujeto de Control:	Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca - Infivalle		
Fecha de Evaluación:	Abril de 2011		
BENEFICIOS:			
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Incorporación de recursos por superávit fiscal			
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria Integral Modalidad Especial			
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes	Durante	Después
MAGNITUD DEL CAMBIO: Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011 el superávit fiscal mediante acto administrativo			
Conceptos	Valor estimado	TOTAL	
Recuperaciones:			
	\$		
Subtotal Recuperaciones (1)		\$	
Ahorros:	\$		
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$	
Totales (1) + (2)	\$	\$	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)			
SOPORTE(S)			
Informe de auditoria modalidad especial			
OBSERVACIONES			
RESPONSABLE:	Edgar Cardona Villarreal		
Contralor Auxiliar	Edgar Orlando Ospina Ospina		
Cargo	Contralor Auxiliar		
Fecha del reporte	Abril de 2011		