

TRD. 130-19.11

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y
CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

A

INSTITUTO DE VIVIENDA DE CARTAGO INCAVI

ANGELICA MARIA AGUDELO DUQUE

Directora

Vigencia 2020

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, septiembre 2021

CDVC-SOFP – 127

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y
CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**INSTITUTO DE VIVIENDA DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA
2020**

Contralora departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director operativo de control fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector operativo financiero y patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditor

WILMAR RAMÍREZ SALDARRIAGA

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|--|-----------|
| 1. HECHOS RELEVANTES | 4 |
| 2. CARTA DE CONCLUSIONES | 6 |
| 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 10 |
| 3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL | 10 |
| 3.1.1 Seguimiento Plan de Mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior. | 10 |
| 3.2. GESTION PRESUPUESTAL | 10 |
| 3.2.1. Resultado Fiscal de la Vigencia | 10 |
| 3.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro | 11 |
| 3.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería. | 12 |
| 3.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar | 12 |
| 3.3. GESTION FINANCIERA | 13 |
| 3.3.1. Estados contables | 13 |
| <i>3.3.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros</i> | <i>13</i> |
| 3.3.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal) | 13 |
| 3.4. CONCEPTO CONTROL FISCAL INTERNO - PROCESO CIERRE FISCAL | 14 |
| 4 ANEXOS | 15 |
| 4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGO | 15 |

1. HECHOS RELEVANTES

El presupuesto como herramienta de planificación financiera, le permite al sector público la asignación eficiente de recursos para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de desarrollo, materializando resultados esperados en bienes y servicios concretos que deben satisfacer las necesidades sociales de la población en el área de influencia de las administraciones públicas.

En atención al principio de anualidad, el Sistema Presupuestal Colombiano exige a las administraciones públicas el cierre fiscal de sus actividades, al término de cada vigencia fiscal, para que éstas puedan hacer seguimiento al resultado fiscal individual, tomar decisiones sobre su gestión administrativa y financiera acorde a los preceptos establecidos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto - Decreto Ley 111 de 1996, en el Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, igualmente la Ordenanza 408 de enero 5 de 2016 Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle del Cauca y los estatutos vigentes en las entidades territoriales.

En el ciclo presupuestal, el seguimiento y la evaluación del presupuesto permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, verificando si los resultados se están logrando de manera oportuna por los responsables de su ejecución, facilitando la toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, produciendo información verídica sobre el estado de las finanzas públicas.

La presente auditoría está concebida para agregar valor y mejorar las operaciones del proceso fiscal y en general de la gestión misional de la entidad, procurando el cumplimiento de los objetivos, en la disminución de los riesgos y el mejoramiento en la eficacia, de los planes, metas previstas, verificando los controles definidos para los procesos y actividades de la entidad auditada, velando por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos y metas de la organización, estableciendo las deficiencias de los procesos en mención, que requieran de aplicar los correctivos que sean necesarios, acatando los principios de eficacia y economía de que trata la Ley 1437 de 2011, bajo el entendido que las autoridades busquen que los procedimientos logren su finalidad y eviten decisiones inhibitorias, dilaciones o retardos, procediendo con austeridad y eficiencia, optimizando el uso del tiempo y de los demás recursos, procurando el más alto nivel de calidad en sus actuaciones.

Un resultado fiscal presupuestal positivo o negativo; la confrontación de la ejecución presupuestal de ingresos en efectivo, con el saldo de la tesorería que evidencie diferencia y que ésta genere superávit o déficit al cierre de la vigencia fiscal, son indicadores que permiten medir la capacidad administrativa de quienes gestionan los recursos públicos, demandando decisiones oportunas que garanticen el equilibrio presupuestal y financiero para lograr los resultados esperados, acordes a las expectativas o demandas de bienes y servicios de los ciudadanos, ajustadas a la normatividad legal vigente.

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos para y evitar la pérdida de recursos públicos, de allí su importancia y el enfoque del presente proceso auditor.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora

ANGELICA MARIA AGUDELO DUQUE

Directora

Instituto de Vivienda de Cartago INCAVI

Ciudad

Respetada Dra. Agudelo; señores Junta Directiva; señores Concejo Municipal.

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 PVCF 2021, practicó actuación de fiscalización al cierre fiscal y control interno del Instituto de Vivienda de Cartago Valle del Cauca, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de cierre fiscal. 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 y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después del análisis, 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 conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria 003 de enero 7 de 2020 en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, 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 de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan 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.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

Se evaluaron en atención al principio de selectividad los macroprocesos, presupuestal y financiero, se revisó rendición de la cuenta en lo referente al cierre fiscal, el plan de mejoramiento y el control fiscal interno, la legalidad presupuestal - financiera en lo aplicable en la ejecución, estados contables - efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal, financiero y presupuestal al término de la vigencia 2020.

En el trabajo de auditoria se presentaron algunas limitaciones, toda vez que, en la etapa de ejecución con fecha de inicio del 13 de abril de 2021, debido a la emergencia sanitaria por causa del tercer pico del coronavirus Covid 19, y situación de orden público en el mes de mayo restringió el desplazamiento hasta las instalaciones de los sujetos limitando e impidiendo la realización de algunas pruebas de auditoria

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad con el fin de garantizar el debido proceso. Las respuestas de la administración fueron analizadas por el equipo auditor y se incorporaron en el informe final.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, al evidenciarse el hallazgo de principios presupuestales en la conciliación de presupuesto con tesorería que presento diferencia negativa , y manejo inadecuado de la cuenta recursos recibos por anticipado, aspectos considerados como **incumplimiento material**, determina que el resultado de la auditoría adelantada al **Instituto de Vivienda de Cartago, no resulta conforme con** relación al cumplimiento de la normatividad, el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal fue **con deficiencias**, toda vez que **cumple parcialmente** con los principios evaluados (eficiencia, eficacia), por lo tanto el **concepto es adverso**.

La evaluación y el concepto de los resultados obtenidos para cada uno de los objetivos planteados, se desagregan en el punto 3 del informe.

CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

Se determinó que, en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad generó un déficit fiscal en la fuente destinaciones específicas \$60.000.000.

CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO DEL PROCESO DE CIERRE FISCAL

La calidad y el nivel de confianza del sistema de control fiscal interno en relación con el cierre fiscal es **con deficiencias** de acuerdo con la calificación obtenida de 1.8

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2020, se determinaron 3 hallazgos administrativos 2 con presunta Incidencia disciplinaria.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Nota: El presente documento se suscribe con firma autógrafa mecánica, digitalizadas o escaneadas en atención a lo dispuesto en el Artículo 11 del Decreto 491 del 28 de marzo del 2020, expedido por el Gobierno Nacional.

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez, Director Operativo de Control Fiscal

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF- 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó actuación de fiscalización al cierre fiscal y control fiscal interno de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2020.

Para el ejercicio de cierre fiscal de la vigencia 2020, los recursos provenientes de la nación fueron tenidos en cuenta para determinar la ejecución total del presupuesto y los saldos reales en tesorería al 31 de diciembre (Decreto 403 de marzo 16 de 2020).

La evaluación del control fiscal interno se orientó a determinar la calidad y el nivel de confianza del sistema de control interno en relación con el cierre fiscal para determinar su eficacia en el cumplimiento de los objetivos en el proceso de cierre fiscal.

De acuerdo con la información reportada por la entidad, se presentan los resultados del ejercicio:

3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL

El Instituto de Vivienda de Cartago Valle, rindió de manera oportuna la información del cierre fiscal de la vigencia 2020, mediante CACCI de febrero 26 de 2021; analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, se concluye que la entidad rindió los documentos exigidos oportunamente, suficientes y con la calidad requerida, permitiendo la vigilancia y control en el tema objeto del proceso auditor.

3.1.1 Seguimiento Plan de Mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior.

La entidad no suscribió plan de mejoramiento con respecto al cierre fiscal de la vigencia 2019.

3.2. GESTION PRESUPUESTAL

3.2.1. Resultado Fiscal de la Vigencia

El Instituto de Vivienda de Cartago, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2020, ejecutó ingresos por \$967.708.778y comprometió gastos por \$830.259.657, generando un resultado fiscal de \$830.259.657 presentando presuntamente superávit fiscal en la fuente de recursos propios. (Ver cuadros 1 y 3).

CUADRO 1

| Sujeto de control Instituto de Vivienda DE Cartago INCAVI Análisis resultado fiscal Vigencia 2020 | | | | | | | | | | |
|---|--------------------------|---------------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------|------------------------|------------------------------|----------------------------------|---------------------------|-------------|
| Ítem | Ejecución Ingresos | | | | Ejecución Gastos | | | | Resultado 10=4-9 | |
| | Recaudo en efectivo 1 | Recursos del Balance 2 | Ejecución en Papeles y Otros 3 | Total Ingresos 4= 1+2+3 | Pagos 5 | Cuentas por pagar 6 | Reservas Presupuestales 7 | Pagos sin Flujo de Efectivo 8 | Total Gastos 9=5+6+7+8 | |
| TOTALES | 967.709.778 | | | 967.709.778 | 791.808.278 | 29.937.204 | 8.514.175 | | 830.259.657 | 137.450.121 |
| Fuente: Oficina | | | | | | | | | | |

Elaboro: Equipo Auditor

3.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

1. Hallazgo administrativo con presunta Incidencia disciplinaria

Conciliación presupuesto y tesorería

los ingresos ejecutados por la entidad en el 2020 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance \$ 967.709.778, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$791.808.278, generando un saldo de \$175.901.500 , que al compararse con el saldo en tesorería después de restarle los recursos de terceros \$154.691.460, se determinó diferencia negativa en tesorería de \$21.210.040, la cual obedece a **déficit fiscal** de vigencias anteriores, que se pagó en la vigencia de 2020 y presuntamente no contaba con apropiación en el presupuesto de gastos de la vigencia de 2020,. Incumpliendo presuntamente los artículo 19 y 160 del Acuerdo municipal 030 de 2018 (Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal) en concordancia con los artículos 15 y 16 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto orgánico de presupuesto) y el Artículo 345 de la Constitución Nacional. Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad; Las conductas descritas generan una presunto hallazgo de índole administrativa con incidencia disciplinaria, por vulneración de los numerales 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002, artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000 modificada por los artículos 125 y 126 del Decreto 403 de 2020.

CUADRO 2

| Sujeto de control Instituto de Vivienda de Cartago INCAVI Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2020 | | | | | | | | | |
|--|--------------------------------|----------------------------|--|-------------------|-----------------------|---|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|
| (Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1 | Depositos Judiciales a Favor 2 | pagos efectivos por ppto 3 | Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4 | TOTAL 5=(1+2-3-4) | Estado de Tesorería 6 | Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7 | Recursos Resguardos Indígenas 8 | SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8) | DIFERENCIA 10=(9-5) |
| 967.709.778 | | 791.808.278 | | 175.901.500 | 154.691.460 | 0 | | 154.691.460 | (21.210.040) |
| Fuente: Oficina Financiera Elaboro: Equipo Auditor | | | | | | | | | |

3.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería.

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia por la entidad, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó superávit fiscal en las fuentes de; recursos propios \$55.908.714 y fondos especiales \$331.367. (Ver cuadro 3)

CUADRO 3

| Sujeto de control Instituto de Vivienda de Cartago INCAVI Análisis recursos a incorporar Vigencia 2020 | | | | | | |
|--|------------------------|---------------------------|---------------------|---|--------------------------------------|---|
| Fuente | Estado del Tesorería 1 | Reservas Presupuestales 2 | Cuentas Por Pagar 3 | Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4 | Superavit de la Vigencia 5=1-(2+3+4) | Deficit Fiscal de la Vigencia 5=1-(2+3+4) |
| Recursos Propios | 154.360.093 | 68.514.175 | 29.937.204 | | 55.908.714 | |
| Fondos Especiales | 331.367 | | | | 331.367 | |
| TOTAL S.G.P | | | | | 0 | |
| Regalías | | | | | 0 | |
| Recursos con Dest. Especif | | | | | 0 | |
| Otras Destinaciones especif | | | | | 0 | |
| Recaudos a Favor de Terceros | | | | | 0 | |
| Totales | 154.691.460 | 68.514.175 | 29.937.204 | 0 | 56.240.081 | 0 |
| Fuente: Sría de Financiera | | | | | | |

Elaboró: Equipo auditor

3.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar

- Reservas de apropiación excepcionales**

La entidad no constituyó reservas de apropiación presupuestal al cierre de la vigencia 2020.

- Cuentas por pagar**

La entidad constituyó obligaciones presupuestales (C x P) por \$9.736.758, contaban con recursos, pero no declara el déficit fiscal por las obligaciones

causadas por cesantías e intereses a las cesantías.

3.3. GESTION FINANCIERA

3.3.1. Estados contables

3.3.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2020, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada a la normatividad contable vigente. No obstante, alguna información registrada en estado de situación financiera carece de soporte.

2. Hallazgo administrativo con Incidencia disciplinaria.

Ingresos Recibidos Por anticipado

De acuerdo con información suministrada por el Instituto de Vivienda, en el estado de situación financieros al 31 de diciembre de 2020 la cuenta 2910 (ingresos recibidos por anticipado) presentan saldo de \$ 990.251.252 valores que se van ejecutando y reclasificando a medida que se causa el derecho por parte del instituto, esta cuenta viene utilizando inicialmente para el manejo de los subsidios girados por la caja de compensación y el municipio, pero no hacen las reclasificaciones y el manejo contable adecuado cuando el instituto de vivienda transfieren los recursos a la constructora a la constructora. Incumpliendo presuntamente la Resolución 533 de 2015 (marco normativo para entidades de gobierno) en correspondiente al marco conceptual características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.1 verificabilidad y 4.2.3 comprensibilidad, y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y Resolución 620 de 2015 (catálogo general de cuentas). Situación ocasionada presuntamente por debilidades de mecanismos de seguimiento y control, que no permitieron advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control a nivel interno y externo. Constituyéndose como un hallazgo administrativo con connotación Disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

3.3.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determinó que cumple

parcialmente los preceptos que debe observar en el marco de la Ley y los estatutos que le rigen, al presentarse deficiencias que pueden afectar la toma de decisiones, enunciadas en el texto del informe.

3.4. CONCEPTO CONTROL FISCAL INTERNO - PROCESO CIERRE FISCAL

En cumplimiento del numeral 6 del artículo 268 de la constitución política de Colombia sobre la atribución del contralor general de la república y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos y controles establecidos para el sujeto de control y los puntos de control, conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoria territorial, en el marco de las normas internacionales de auditoria ISSAI.

En el desarrollo de la auditoria se verificaron las acciones realizadas por la entidad respecto del control interno al proceso de cierre fiscal, el cumplimiento de las actividades del proceso documentado de cierre fiscal y la identificación de los riesgos y controles, aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, que considera que la calidad y eficiencia del control fiscal interno con relación al cierre fiscal de la vigencia 2020, es con deficiencias. (Ver cuadro 4)

CUADRO 4

| COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%) | VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%) | RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control) | VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%) | CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA |
|---|--|---|--|--|
| PARCIALMENTE ADECUADO | PARCIALMENTE ADECUADO | BAJO | CON DEFICIENCIAS | 1,864 |
| | | | | CON DEFICIENCIAS |

3. Hallazgo Administrativo

Control Fiscal Interno proceso cierre fiscal.

Al evaluarse el control fiscal interno del Instituto de Vivienda de Cartago INCAVI , con respecto al proceso financiero, contable y presupuestal, respecto del procedimiento de cierre fiscal en la vigencia 2020, se determinó que es con deficiencias dada la calificación obtenida de 1.864 sobre la calidad y eficiencia del mismo; al no ejecutar sus funciones acorde con los sistemas de gestión aplicables, operativizados a través del Modelo Estándar del Control Interno - MECI, de acuerdo con los artículos 8º y 17º del Decreto 648 de 2017, que modifica los artículos 2.2.21.3.1 y 2.2.21.5.3 del Decreto 1083 de 2015, que permite un control interno con calidad, y confianza; situación ocasionada por debilidades en la gestión de la entidad, al no lograr interiorizar el concepto de cada uno de los

componentes del MECI (Ambiente de control, administración del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo); afectando la confianza en los sistemas de control e incertidumbre sobre la razonabilidad de los valores y los resultados del cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos y metas de la vigencia auditada en atención a la misión, constituyéndose como un hallazgo administrativo.

4 ANEXOS

| 4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGO INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO INSTITUTO DE VIVIENDA DE CARTAGO VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021 | | | | | | | |
|---|-----------------|----------------|---------|----------|---------------|-----------------------------|-----------------------|
| No. Hallazgo | Administrativos | Disciplinarios | Penales | Fiscales | Sancionatorio | Beneficio de Control fiscal | Daño Patrimonial (\$) |
| 3 | 3 | 2 | - | - | - | - | |

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO INSTITUTO DE VIVIENDA DE CARTAGO VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

| N o. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
|------|---|--|--|---|---|---|---|---|--------------------|
| 1 | <p>Conciliación presupuesto y tesorería los ingresos ejecutados por la entidad en el 2020 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance \$ 967.709.778, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$ 791.808.278, generando un saldo de \$ 175.901.500, que al compararse con el saldo en tesorería después de restarle los recursos de terceros \$ 154.691.460, se determinó diferencia negativa en tesorería de \$ 21.210.040 (recursos que deberían estar en la tesorería), de donde se presume que los recursos en su totalidad no se vienen manejando, a través de los presupuestos (ingresos y gastos). Incumpliendo presuntamente los artículo 19 y 160 del Acuerdo municipal 030 de 2018 (Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal) en concordancia con los artículos 15 y 16 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto orgánico de presupuesto) y el Artículo 345 de la Constitución Nacional. Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad; Las conductas descritas generan una presunta observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, por vulneración de los numerales 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 de la</p> | <p>Contradicción de la Entidad: Respecto de este punto me permito aclarar que al cierre de la vigencia fiscal 2019, este arroja un déficit fiscal por valor de VEINTICUATRO MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS (\$24.542.988), que hacen parte de los OCHENTA Y SIETE MILLONES CIENTO SESENTA MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y CUATRO (\$87.160.874), que se constituyeron como cuentas por pagar de la vigencia 2019, y debieron ser cubiertos con recursos de la vigencia 2020, y que para el análisis objeto de esta observación administrativa no fueron tenidos en cuenta.</p> <p>Para lo pertinente anexo:</p> <ul style="list-style-type: none"> Resolution No. 600-006 del 24 de enero de 2020, donde se reconoce el déficit fiscal, (Resolución está incluida como anexo al cierre fiscal de la vigencia 2020). | <p>El grupo auditor Analizo y evaluó la respuesta de la entidad encontrándola pertinente parcialmente, toda vez, que la diferencia obedece a déficit fiscales de vigencias anteriores, que se pagaron en la vigencia de 2020, y se presenta presuntamente porque este déficit a pagar de 2019 debió contar con una apropiación presupuestal en el presupuesto de 2020, de todas formas el general déficit discal constituye una falta disciplinaria, por tal razón, el grupo auditor archiva la incidencia fiscal y confirma el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.</p> | X | | | | | |

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO INSTITUTO DE VIVIENDA DE CARTAGO VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|--|---|--|---|--|--|--|
| | Ley 734 de 2002, artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000 modificada por los artículos | | | | | | | | |
| 2 | <p>Déficit fiscal en la fuente destinaciones específicas.</p> <p>De acuerdo con la información suministrada por la entidad en el ejercicio de cierre fiscal de la vigencia fiscal 2020, en la fuente destinaciones específicas, se constituyeron reservas de apropiación por \$60.000.000, el instituto no contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento de estos compromisos, generando déficit fiscal en la fuente por este valor, incumpliendo presuntamente los artículo 19 y 160 del Acuerdo municipal 030 de 2018 (Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal) en concordancia con los artículos 75, 76, 77 y 15 del Decreto 111 de 1996. (Estatuto Orgánico de Presupuesto), Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad; constituyéndose como una observación administrativa con connotación Disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.</p> | <p>Déficit fiscal en la fuente destinaciones específicas</p> <p>Contradicción de la Entidad: De conformidad con lo establecido en la Resolución No. 600-002 del 25 de enero de 2021, la cual se encuentra anexa en el Documento de cierre fiscal 2020, “POR MEDIO DEL CUAL SE DETERMINA LA SITUACIÓN FINANCIERA SUPERAVITARIA DEL EJERCICIO DE CIERRE PRESUPUESTAL”, donde se reconocen fondos de estado del tesoro por valor de CIENTO CINCUENTAA Y CUATRO MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS SESENTA PESOS M/CTE (\$154.691.460), cuentas por pagar por VEINTINUEVE MILLONES NOVECIENTOS TREINTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS M/CTE (\$29.937.849), Reservas presupuestales de recursos propios por OCHO MILLONES QUINIENTOS CATORCE MIL CIENTO SETENTA Y CINCO PESOS M/CTE (\$8.514.175), y reservas presupuestales de Destinación específica por valor de SESENTA MILLONES DE PESOS M/CTE (\$60.000.000).</p> <p>Como resultado de este ejercicio financiero se reconoce un superávit fiscal por valor de CINCUENTA Y SEIS MILLONES DOSCIENTOS TREINTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS M/CTE (\$ 56.239.436), claramente se puede concluir que con los recursos existentes en la Tesorería al momento del cierre Fiscal SI SE CONTABA, con los fondos que apalancaban la reserva constituida por los SESENTA MILLONES DE PESOS (\$60.000.000).</p> <p>Se anexa: Resolución No. 600-002 del 25 de enero de 2021, donde se reconoce la SITUACIÓN FINANCIERA SUPERAVITARIA del ejercicio y se incorporan al presupuesto los recursos del balance por CINCUENTA Y SEIS MILLONES DOSCIENTOS TREINTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS M/CTE (\$56.239.436), y se crea la cuenta de Destinación específica vigencia anterior por SESENTA MILLONES DE PESOS (\$60.000.000).</p> | <p>El grupo auditor evaluó y analizo la respuesta y los anexos presentados por la entidad y los encuentra pertinentes, toda vez, que se contaba con los recursos en tesorería para apalancar estas obligaciones, por tal razón se archiva la observación administrativa con incidencia disciplinaria</p> | X | | X | | | |

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO INSTITUTO DE VIVIENDA DE CARTAGO VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|
| 3 | <p>Ingresos Recibidos Por anticipado</p> <p>De acuerdo con información suministrada por el Instituto de Vivienda, en el estado de situación financieros al 31 de diciembre de 2020 la cuenta 2910 (ingresos recibidos por anticipado) presentan saldo de \$ 990.251.252 valores que se van ejecutando y reclasificando a medida que se causa el derecho por parte del instituto, los saldos deben permanecer en tesorería de la entidad hasta tanto se cause el derecho, al conciliar este valor con el estado de tesorería al 31 de diciembre de 2020, no se evidencias soporte de la existencia de estos recursos en la tesorería de la entidad. Incumpliendo presuntamente la Resolución 533 de 2015 (marco normativo para entidades de gobierno) en correspondiente al marco conceptual características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.1 verificabilidad y 4.2.3 comprensibilidad, y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Situación ocasionada presuntamente por debilidades de mecanismos de seguimiento y control, que no permitieron advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control a nivel interno y externo. Constituyéndose como una observación administrativa con connotación Disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.</p> | <p>Ingresos recibidos por anticipado.</p> <p>Contradicción de la Entidad: Respecto del valor enunciado que equivale a NOVECIENTOS NOVENTA MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA Y UN MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS M/CTE (\$990.251.252), los cuales fueron clasificados como anticipos, es pertinente aclarar que estos no aparecen en Tesorería, teniendo en cuenta la siguiente situación:</p> <p>El Valor de TRESCIENTOS TREINTA Y CUATRO MILLONES TRES MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS M/CTE (\$334.003.878), no se reflejan en Tesorería teniendo en cuenta que corresponden a subsidios asignados por las cajas de Compensación (Comfenalco y Comfandi) y Municipales a los diferentes beneficiarios de los proyectos de vivienda, cuyos recursos una vez ingresan a las cuentas del Instituto son transferidos casi que de inmediato a la Entidad que interviene como constructora, de conformidad con los acuerdos pactados en las diferentes alianzas, la cual se ve reflejado en las correspondientes Escrituras Públicas de cada beneficiario, caso concreto del proyecto de Vivienda "BALCONES DE LAS COLINAS".</p> <p>Anexo:</p> <ul style="list-style-type: none"> Copia de Una Escritura Pública del proyecto "BALCONES DE LAS COLINAS" Copia del Convenio suscrito con la Firma RGC-Ingeniería SAS. Copia Auxiliar de las cuentas de anticipos (Cajas de Compensación). Copia Soportes de pago de los subsidios al Contratista Ejecutor <p>Igualmente se estableció como anticipo un valor de OCHENTA Y NUEVE MILLONES SETECIENTOS DOS MIL OCHOCIENTOS PESOS M/CTE (\$89.702.800), a nombre de OSCAR MARINO SANCHEZ CARDONA, y el cual corresponde al porcentaje del 10% de pago del lote de terreno</p> | <p>El grupo auditor evaluó y analizo la respuesta y los anexos presentados por la entidad y no los encuentra pertinente, toda vez, que se viene utilizando esta cuenta inicialmente para el manejo de los subsidios asignados no hacen las reclasificaciones y el manejo contable adecuado, cuando se transfieren a la constructora, por tal razón se confirma el hallazgo administrativo con incidencia disciplinario.</p> | X | X | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|

19

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO INSTITUTO DE VIVIENDA DE CARTAGO VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

| | | | | | | | | | |
|---|---|--|--|---|--|--|--|--|--|
| | | <p>diferentes procesos de titulación de predios, cuotas por concepto de créditos otorgados para los proyectos "BALCONES DE LAS COLINAS", Y "SAN AGUSTIN", los cuales están previamente ya asignados a cada beneficiario mediante la correspondiente Escritura Pública, y garantizada a través de Hipotecas.</p> <p>Por lo anterior suscribiremos Plan de Mejoramiento con el fin de reclasificar dichas cuentas ya que no corresponden a anticipos, porque ingresaron como recurso propio de la Entidad.</p> <p>Anexos:</p> <p>* Copia de una (1) Escritura donde se ve reflejado los créditos concedidos.</p> | | | | | | | |
| 4 | <p>Control Fiscal Interno proceso cierre fiscal.</p> <p>Al evaluarse el control fiscal interno del Instituto de Vivienda de Cartago INCAVI, con respecto al proceso financiero, contable y presupuestal, respecto del procedimiento de cierre fiscal en la vigencia 2020, se determinó que es con deficiencias dada la calificación obtenida de 1.864 sobre la calidad y eficiencia del mismo; al no ejecutar sus funciones acorde con los sistemas de gestión aplicables, operatividades a través del Modelo Estándar del Control Interno - MECI, de acuerdo con los artículos 8º y 17º del Decreto 648 de 2017, que modifica los artículos 2.2.21.3.1 y 2.2.21.5.3 del Decreto 1083 de 2015, que permite un control interno con calidad, y confianza; situación ocasionada por debilidades en la gestión de la entidad, al no lograr interiorizar el concepto de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, administración del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo); afectando la confianza en los sistemas de control e incertidumbre sobre la razonabilidad de los valores y los resultados del cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro</p> | <p>Contradicción de la Entidad: Respecto a este punto el instituto INCAVI, debido entre otros aspectos a la parte financiera y de personal, no se cuenta con el personal idóneo y específico que pueda ejercer un control interno en los diferentes ejercicios financieros, pero se trata de ejercer dichos procesos de la manera más transparente, eficiente y eficaz, a través de un autocontrol por cada dependencia.</p> <p>Por lo anterior nos encontramos en un proceso de viabilidad para llevar a cabo la transformación administrativa que concluirá con personal que pueda efectuar mejor aplicación del Modelo MECI (Ambiente de control, administración del riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo).</p> <p>Por lo anterior suscribiremos Plan de mejoramiento que permita con el poco personal con que se cuenta actualmente efectuar un mayor control dentro de la competencia de cada uno de los profesionales adscritos a la planta.</p> | <p>El grupo auditor aclara, que para este ejercicio la evaluación de control interno se centró en el procedimiento de cierre fiscal y la evaluación de cada una de las actividades que no permitieran que los riesgos del proceso se materializaran, es decir, que en el ejercicio no surgieran inconsistencias u observaciones, por tal razón se confirma el hallazgo administrativo para el respectivo plan de mejoramiento.</p> | X | | | | | |

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO INSTITUTO DE VIVIENDA DE CARTAGO VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

| | | | | | | | | | |
|--|---|--|--|----------|--|----------|--|--|-----------|
| | de los objetivos y metas de la vigencia auditada en atención a la misión, constituyéndose como una observación administrativa | | | | | | | | |
| | TOTAL | | | 3 | | 2 | | | \$ |