

130-19.11

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE
LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA”**

VIGENCIA 2021

**INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION Y LA PRESERVACION DEL
PATRIMONIO CULTURAL Y NATURAL DEL VALLE DEL CAUCA**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, noviembre 2022**

CDVC-SOFP – 84

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE
LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA”**

VIGENCIAS 2021

**INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION Y LA PRESERVACION DEL
PATRIMONIO CULTURAL Y NATURAL DEL VALLE DEL CAUCA**

Contralora Departamental del Valle del Cauca LIGIA STELLA CHÁVEZ ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores JORGE VINASCO GARCIA

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
2.1. CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE	11
2.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	11
2.2.1. Gestión presupuestal	12
2.2.1.1. Ejecución de ingresos	12
2.2.1.2. Ejecución de gastos	17
2.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	18
2.2.1.4. Gestión contractual	19
2.2.2. Gestión financiera	20
2.2.2.1. Estados financieros	20
2.2.2.2. Indicadores financieros	22
2.3. plan de mejoramiento	23
3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	23
3. ANEXOS	24
3.1. RELACION RESUMEN DE HALLAZGOS	24
4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	24
4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	25

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas exigen que los gobernantes rindan cuentas de su gestión y así poder ejercer el control correspondiente que garantice cumplir con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia el mandato de los ciudadanos, esperando una administración correcta de los recursos públicos. Así mismo deben informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La revisión de cuentas, es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993¹ que en su artículo 14 a la letra dice:

“Artículo 14º.- 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 “.

El sistema de rendición de la cuenta, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca (CDVC) a través del Sistema Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, permite generar cultura de rendición, evaluar el control fiscal interno al proceso, establecer si los responsables, aplicaron los procesos y procedimientos que garanticen la exactitud de los datos rendidos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión, cumplen o no con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

El Control Interno como sistema, es el instrumento que, al armonizarse con el control fiscal, permite garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, anticipando los riesgos para gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

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 del patrimonio público, presente en todos los procesos, tanto en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

¹ LEY 42 DE 1993 de (enero 26) “Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen”

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021

Santiago de Cali,

Doctor:

JHONATHAN VELASQUEZ ALZATE

Gerente

Instituto Para la Investigación y la Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca- INCIVA

Señores

Junta Directiva

Municipio Cali

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2021

Respetada Dr. VELASQUEZ, Señores Juntas directiva:

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación Especial de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por **Instituto para la Investigación y la Previsión del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca**, a través del **Sistema Integral de Auditoría SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios**, herramientas que permiten la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que se administraron 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 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 Colombiana conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT V.2.1

adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S.) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria No. 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 del Cauca, 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. Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 83 de 1993, Ley 80 de 1993, y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable al proceso de rendición de cuentas e informes.

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 Subdirección Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

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

Rendición y revisión de la cuenta

Teniendo en cuenta la información rendida a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, se analizaron los siguientes procesos:

GESTIÓN PRESUPUESTAL

- Ejecución de ingresos
- Ejecución de gastos
- Gestión de la inversión y el gasto
- Gestión contractual

GESTIÓN FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría, excepto en cumplimiento de las medidas de bioseguridad adoptadas por el Gobierno nacional vigentes.

CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, CDVC., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 4 de 2019, la Ley 42 de 1993 y el Decreto 403 del 16 de marzo de 2020, practicó Actuación Especial de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes al **Instituto para la Investigación y la Previsión del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca**, conforme a la facultad discrecional otorgada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y al cumplimiento de los criterios de justificación para este tipo de actuación, dada la capacidad institucional; evaluando el principio de eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición; por lo cual se emite un **Concepto Favorable**.

CUADRO 1

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	94,2	0,1	9,42
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	94,2	0,3	28,27
Calidad (veracidad)	94,2	0,6	56,54
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			94,2
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

El resultado de la evaluación, validada con la rendición por la entidad en el aplicativo CHIP es de **4.67**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos y gastos permiten emitir un concepto Sin Salvedades del rubro evaluado del presupuesto de ingresos operacionales por \$21.883.429.735, el cual se ejecutó en un 54% y del presupuesto de gastos de funcionamiento por \$1.093.405.029, ejecutado en un 53,44 %, el cual fue posible concluir que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2021, en el cual el concepto sobre la cuenta evaluada en el grupo de efectivo y equivalente al efectivo por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, fue: **Opinión limpia o sin salvedades** Cuando se concluya que los estados financieros fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

Excepto de la diferencia presentada en el grupo de efectivo y equivalente al efectivo, por partidas pendientes de ajustar de \$21.855.467.39.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Teniendo en cuenta el concepto **Favorable** sobre la cuenta, el resultado del Control Fiscal Interno Contable, la opinión del presupuesto y la opinión sobre los Estados Financieros, **Fenece la cuenta** de la vigencia 2021, del **Instituto para la Investigación y la Previsión del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca**, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo

reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º 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, y la Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021, *"Por medio de la cual se unifica, se ajusta, se prescriben los métodos, la forme y los términos para la rendición de la cuenta, la presentación de informes y se reglamenta su revisión"* en la Contraloría Departamental del Valle del Cauca

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en las observaciones detectadas, validadas y dadas 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) Contralorías 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 del Cauca, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de las observaciones detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali,



LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

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 de Control Fiscal (PVCF) 2022, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, adelantó Actuación de Fiscalización para el pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea (SIA Observa Y SIA Contraloría), de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2021.

2.1. CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP, es de 4.67, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable de la entidad.

Evaluada la calificación de control interno contable de 4.67, se comprobó que está ajustada, toda vez que la entidad se encuentra adelantando acciones de mejora, a raíz de la actuación de fiscalización de pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta vigencia 2021, que adelantó la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, representando beneficio del proceso auditor.

Las actividades adelantadas por la entidad, consiste en la revisión, ajuste del de las partidas pendientes de ajustar en el grupo de efectivo y equivalente al efectivo.

Se comprobó que la entidad rindió la información en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y Estadístico en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos y gastos.

2.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2021 de **94.2**, 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 el puntaje atribuido de **9.42** , mientras que en suficiencia alcanzó **28.27**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **56.54**, evidenciando mejoramiento continuo en la rendición de la cuenta. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	94,2	0,1	9,42
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	94,2	0,3	28,27
Calidad (veracidad)	94,2	0,6	56,54
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			94,2
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

2.2.1. Gestión presupuestal

2.2.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo SIA observa y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de la vigencia citada, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 3

INCIVA- VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 23.697.400.079	\$ 21.626.549.125	\$ 23.697.400.079	\$ 21.626.549.125

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

INCIVA- VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 23.697.400.079	\$ 20.128.336.561	\$ 23.697.400.079	\$ 20.128.336.561

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

Analizado los anteriores cuadros, se observó que no existen diferencias en el presupuesto de ingresos y gastos en lo reportado en el anexo 04 ejecución presupuestal de ingresos y gastos, SIA observa de la Contraloría Departamental del Cauca y el CHIP de la Contaduría General de Nación.

Seguimiento y evaluación del presupuesto

El Instituto para la Investigación y la Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca – INCIVA, obtiene sus recursos de libre destinación, a través del recaudo de la estampilla pro-cultura que equivale al 20% y el 80% con los convenios que firma con la Gobernación del Valle del Cauca.

- **Aprobación**

Mediante Acuerdo de Junta directiva No-010.02.01.20.06, del 21 de diciembre del 2020 se aprobó y se liquidó el presupuesto de ingresos y gastos del Instituto para la investigación y la preservación del patrimonio cultural y natural del valle del cauca-INCIVA, para la vigencia fiscal 2021.

- **Liquidación del Presupuesto**

Mediante resolución No 010. 02.02.20.00272, del 30 de diciembre del 2020, se liquidó el presupuesto de ingresos y gastos del Instituto para la investigación y la preservación del patrimonio cultural y natural del valle del cauca-INCIVA, para la vigencia fiscal 2021.

- **Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	INCIVA- VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	23.697.400.079	21.626.549.125	91%
INGRESOS CORRIENTES	21.883.429.735	19.849.504.859	91%
No Tributarios	21.883.429.735	19.849.504.859	91%
Ingresos Operacionales	2.461.472.629	1.325.656.050	54%
Venta de Bienes	106.043.400	106.658.342	101%
Venta de Servicios	2.341.429.229	1.215.382.510	52%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Operacionales	14.000.000	3.615.198	26%
Aportes	19.421.957.106	18.523.848.809	95%
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	19.421.957.106	18.523.848.809	95%
Municipales	0	0	0%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0%
RECURSOS DE CAPITAL	1.813.970.344	1.777.044.266	98%
Recursos de Crédito	55.000.000	19.073.922	35%
Interno	55.000.000	19.073.922	35%
Externo	0	0	0%
Recursos del Balance	1.758.970.344	1.757.970.344	100%
Superavit Fiscal	1.758.970.344	1.757.970.344	100%
Cancelación de Reservas	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	0	0	0%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2021, se ejecutó en un 91% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$21.883 millones su ejecución fue del 91%, ingresos operacionales el 54%, venta de servicios el 52%, recursos de capital el 98%

VARIACIÓN DE INGRESOS 2020-2021

CUADRO 6

NOMBRE DE CONCEPTO	INCIVA-2020-2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
INGRESOS TOTALES	11.906.014.356	21.626.549.125	-8,74%
INGRESOS CORRIENTES	11.871.509.154	19.849.504.859	-9,29%
No Tributarios	11.871.509.154	19.849.504.859	-9,29%
Ingresos Operacionales	1.243.890.428	1.325.656.050	-46,14%
Venta de Bienes	75.815.093	106.658.342	0,58%
Venta de Servicios	1.100.221.083	1.215.382.510	-48,09%
Comercialización de Mercancías	0	0	0,00%
Otros Ingresos Operacionales	67.854.252	3.615.198	-74,18%
Aportes	10.627.618.726	18.523.848.809	-4,62%
De la Nación	0	0	0,00%
Departamentales	10.627.618.726	18.523.848.809	-4,62%
Municipales	0	0	0,00%
Otros Aportes	0	0	0,00%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	34.505.202	1.777.044.266	-2,04%
Recursos de Crédito	34.505.202	19.073.922	-65,32%
Interno	34.505.202	19.073.922	-65,32%
Externo	0	0	0,00%
Recursos del Balance	0	1.757.970.344	-0,06%
Superavit Fiscal	0	1.757.970.344	-0,06%
Cancelación de Reservas	0	0	0,00%
Otros Recursos de Capital	0	0	0,00%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2021, presentó una variación del -8,74%, con respecto al 2020, los ingresos corrientes disminuyeron en un -9,29%, recursos de capital el -2,04%.

- Comportamiento de ingresos vigencia 2021

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	INCIVA- VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participacion
INGRESOS TOTALES	23.697.400.079	21.626.549.125	100%
INGRESOS CORRIENTES	21.883.429.735	19.849.504.859	91,78%
No Tributarios	21.883.429.735	19.849.504.859	91,78%
Ingresos Operacionales	2.461.472.629	1.325.656.050	6,13%
Venta de Bienes	106.043.400	106.658.342	0,54%
Venta de Servicios	2.341.429.229	1.215.382.510	5,62%
Comercialización de Mercancías	0	0	0,00%
Otros Ingresos Operacionales	14.000.000	3.615.198	0,02%
Aportes	19.421.957.106	18.523.848.809	86%
De la Nación	0	0	0,00%
Departamentales	19.421.957.106	18.523.848.809	85,65%
Municipales	0	0	
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	1.813.970.344	1.777.044.266	8,22%
Recursos de Crédito	55.000.000	19.073.922	0,10%
Interno	55.000.000	19.073.922	0,10%
Externo	0	0	0,00%
Recursos del Balance	1.758.970.344	1.757.970.344	8%
Superavit Fiscal	1.758.970.344	1.757.970.344	8,13%
Cancelación de Reservas	0	0	0,00%
Otros Recursos de Capital	0	0	0,00%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

En la vigencia 2021, la participación de los ingresos corrientes fue del 91,78%, con respecto al presupuesto definitivo, los ingresos operacionales 6,13%, recursos de capital el 8,22% y los aportes 86%.

- Indicador de dependencia**

En el indicador de dependencia de las transferencias de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta INCIVA y la participación que tiene sobre estos las transferencias del Gobierno Central y Departamental, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 8

INCIVA	
Concepto	2021
ingresos	21.626.549.125
Ingresos Corrientes	19.849.504.859
Indicador	92%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidenciaron que para la vigencia 2021, INCIVA, dependió de los ingresos corrientes.

2.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	INCIVA- VIGENCIA 2021			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	%
GASTOS TOTALES	23.697.400.079	20.128.336.561	84,94%	100%
FUNCIONAMIENTO	1.093.405.029	584.370.014	53,44%	3%
Gastos de Personal	785.045.555	463.432.424	59,03%	2%
Gastos Generales	172.359.474	93.730.849	54,38%	0%
Transferencias	136.000.000	27.206.741	20,00%	0%
Al Sector Público	23.812.029	23.812.029	100,00%	0%
De Previsión y Seguridad Social	112.187.971	3.394.712	3,03%	0%
Otras Transferencias	0	0	0,00%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	0	0	0,00%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	220.000.000	216.178.640	98,26%	1%
Amortización	0	0	0,00%	0%
Intereses, Comisiones y Otros	220.000.000	216.178.640	98,26%	1%
GASTOS DE INVERSION	22.383.995.050	19.327.787.907	86,35%	96%
Programas de Inversión con Recursos Propios	2.962.037.944	1.600.436.712	54,03%	8%
Programas de Inversión con Transferencias	19.421.957.106	17.727.351.195	91,27%	88%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	0,00%	0%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 84,94% en funcionamiento el 53,44%, servicio de la deuda el 98,26% y el 86,35% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación se refleja en la inversión con el 96% funcionamiento 3%.

- Comportamiento de gastos vigencia 2021

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	INCIVA- VIGENCIA-2020 2021		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	%
GASTOS TOTALES	9.919.874.059	20.128.336.561	50,72%
FUNCIONAMIENTO	915.859.580	584.370.014	-56,73%
Gastos de Personal	814.576.728	463.432.424	-75,77%
Gastos Generales	74.800.391	93.730.849	20,20%
Transferencias	26.482.461	27.206.741	2,66%
Al Sector Público	17.401.609	23.812.029	26,92%
De Previsión y Seguridad Social	9.080.852	3.394.712	-167,50%
Otras Transferencias	0	0	0,00%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	0	0	0,00%
SERVICIO DE LA DEUDA	219.149.413	216.178.640	-1,37%
Amortización	0	0	0,00%
Intereses, Comisiones y Otros	219.149.413	216.178.640	-1,37%
GASTOS DE INVERSION	8.784.865.066	19.327.787.907	54,55%
Programas de Inversión con Recursos Propios	664.368.314	1.600.436.712	58,49%
Programas de Inversión con Transferencias	8.120.496.752	17.727.351.195	54,19%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	0,00%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2021, vario en un 50,72% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento el -56,73%, inversión el 54,55%.

- Deuda Pública

INCIVA, en la vigencia 2021, presentó deuda pública el cual disminuyo en un -1,37% con referencia al año anterior

2.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

La entidad presentó el Plan Estratégico denominado, " PLAN ESTRATEGICO DEL INSTITUTO PARA INVESTIGACION Y LA PRESERVACION DEL PATRIMONIO CULTURAL Y NATURAL DEL VALLE DEL CAUCA- INCIVA 2020-2023", aprobado Mediante Resolución Orgánica, No-010.02.03.20.00256, del 15 de diciembre del 2020.

CUADRO 11

EJES	PLAN ESTRATEGICO- VIGENCIA 2020-2023	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	PROMOCION DEL TURISMO, EL PATRIMONIO Y LA IDENTIDAD VALLECAUCANA	34	2	15
E2	EDUCACION AMBIENTAL, INVESTIGACION, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y LA INNOVACION PARA LA PROTECCION DE LA BIODIVERSIDAD	41	2	18
E3	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PARA EL CUMPLIMIENTO DEL PLAN ESTRATEGICO	25	0	11

Fuente INCIVA

Elaboró: Equipo Auditor Fuente INCIVA

Se examinó el contenido de Plan Estratégico de la vigencia 2021, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas y actividades.

Para el eje (1) se ejecutaron 168 contratos por \$ 1.331.984.010, en el eje (2) se ejecutaron 2.656, procesos contractuales por \$13.470.805.243, en el eje (3) 80 contratos por \$ 678.623.618.

2.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por INCIVA, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 2813 contratos por \$15.499. millones distribuidos así:

CUADRO 12

INCIVA- VIGENCIA 2021			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Contratación Directa	2777	\$ 14.327.885.370	92%
Selección Abreviada	8	\$ 859.382.571	6%
Minima Cuantía	28	\$ 312.386.442	2%
Total	2813	\$ 15.499.654.383	100%

Fuente SIA Contralorias, Elaboró Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, INCIVA, reportó en el SECOP un total de 2813 procesos por \$15. 449, millones, distribuidos así:

CUADRO 13

SECOP		
Modalidad	Cantidad	Valor
Contratación Directa	2777	\$ 14.327.885.370
selección Abreviada	8	\$ 859.382.571
Minima Cuantía	28	\$ 312.386.442
Total	2813	\$ 15.499.654.383

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo SIA Observa – SECOP vigencia 2021:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2021		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
2813	2.813	0
\$ 15.499.654.383	\$ 15.499.654.383	\$ 0

Fuente Sia Observa Contraloria y Secop

2.2.2. Gestión financiera

2.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2021, la administración afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 15

(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2020	VIGENCIA 2021	VARIACION %	PARTICIP. 2021
ACTIVO				
CORRIENTE	6.065.075.770	7.281.773.915	20,06%	63%
NO CORRIENTE	4.208.643.110	4.270.511.762	1,47%	37%
TOTAL ACTIVO	10.273.718.880	11.552.285.677	12,45%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	2.084.199.307	3.281.649.803	57,45%	100%
NO CORRIENTE				
TOTAL PASIVO	2.084.199.307	3.281.649.803	57,45%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	6.554.155.036	8.457.193.981	29,04%	102%
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.635.364.537	-186.558.107	-111,41%	-2%
TOTAL PATRIMONIO	8.189.519.573	8.270.635.874	0,99%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	10.273.718.880	11.552.285.677	12,45%	
INGRESOS OPERACIONALES	12.092.501.536	20.311.993.016	67,97%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	395.109.600	240.722.726	-39,07%	1%
GASTOS OPERACIONALES	10.358.976.733	20.430.789.412	97,23%	101%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	1.338.415.203	-359.519.122	-126,86%	-2%
INGRESOS NO OPERACIONALES	450.149.413	190.540.458	-57,67%	
GASTOS NO OPERACIONALES	153.200.079	17.579.443	-88,53%	9%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	296.949.334	172.961.015	-41,75%	91%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	1.635.364.537	-186.558.107	-111,41%	-1%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Grupo de efectivo y equivalente al efectivo

La entidad cuenta a diciembre 31 de 2021, con un saldo disponible de \$5.631.614.242, en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro, efectivo de uso restringido y equivalente al efectivo respectivamente.

Estos saldos corresponden a los saldos de libros y bancos que se encuentra debidamente conciliado.

Producto de la actuación de fiscalización de pronunciamiento sobre la revisión de la cuenta de 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, determinó, beneficio de control fiscal por \$21.855.467.39, toda vez que la entidad continuó con el proceso de depuración de los saldos pendientes de la vigencia 2020 en las diferentes cuentas bancarias que posee.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Para el año 2021, la entidad contabilizó cuentas por cobrar por \$1.807.407.463 correspondiente a otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar de difícil recaudo.

El grupo de cuentas por cobrar, cuenta con la identificación e individualización de cada uno de los deudores, que soporta el valor registrado de los estados financieros, denotando consistencia de los registros contables.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

Para la vigencia 2021, la entidad registró en propiedades planta y equipo \$3.661.164.512 compuesto de terrenos, edificaciones, maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles y enseres, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte, tracción y elevación y la depreciación acumulada respectivamente.

El parque Natural Regional El Vínculo de Buga y el Jardín Botánico María Céspedes de Tuluá, es propiedad de la Gobernación del Valle del Cauca, no obstante, el INCIVA ha ejercido posesión sobre estos bienes desde su existencia jurídica.

El museo de ciencias FEDERICO CARLOS LHEMAN y la sede administrativa, está pendiente de protocolización de la propiedad horizontal correspondiente.

Grupo de bienes de uso público e históricos y culturales

En este grupo se registró bienes de uso público en servicios y bienes históricos y culturales por \$104.118.628 y \$318.740.940 respectivamente.

Grupo de Cuentas por Pagar

Para el año 2021, la entidad contabilizó \$3.200.060.343, correspondiente a la Adquisición de bienes y servicios nacionales, transferencias por pagar, recaudos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente e impuesto de timbre, impuestos, créditos judiciales y otras cuentas por pagar respectivamente

Grupo de Beneficio a los Empleados

En este grupo se registró \$33.600.418, correspondiente a nomina por pagar, intereses sobre las cesantías, aportes a riesgos laborales, aportes a seguridad social en salud- empleador y aportes a cajas de compensación familiar.

Grupo de Patrimonio

En este grupo se registró patrimonio por \$8.270.635.874, correspondiente a capital fiscal, resultado de ejercicios anteriores y resultado del presente ejercicio respectivamente.

Estado de resultado Integral

Ingresos. Durante el año 2021, la entidad obtuvo ingresos por \$18.876.293.130, por concepto de venta de servicios y otros ingresos.

Gastos. La entidad registró gastos en el año 2021, por \$20.448.368.855, correspondiente a los gastos de administración y operación, deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones transferencias y subvenciones y gasto público social.

2.2.2.2. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 2.91 al año 2020, y pasó a la vigencia 2021, a 2.21, reflejando la capacidad que tiene la entidad para pagar las obligaciones a corto plazo desmejoró.

Prueba Ácida. Para los años 2020 y 2021, la entidad pasó de 2.91 a 2.21, denotando la capacidad que tiene la entidad para cancelar las obligaciones corrientes sin depender de la venta de inventarios.

Capital de trabajo. En el año 2020 este indicador estaba en \$3.980.876.463 pasó a la vigencia de 2021 a \$4.000.124.112, denotando que la entidad cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

Solidez. Este indicador entre los años 2020 y 2021, pasó de 4.92 a 3.52, señalando la capacidad de pago que tiene la entidad a corto y largo plazo respectivamente.

Endeudamiento. Para la vigencia 2020 este indicador nos arroja un resultado de 20% y para el periodo de 2021 pasó al 28% lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tiene la entidad con terceros.

2.3. PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento de la rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2020, el cual fue suscrito en enero de 2021, a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende de dos (2) observaciones, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, observandose que las acciones 1 y 2 del plan mejoramiento se están cumpliendo.

3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

3. ANEXOS

3.1. RELACION RESUMEN DE HALLAZGOS

4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas			
2. Fiscales			
3. Presunta connotación disciplinaria			
4. Presunta connotación penal			
5. Sancionatorio			
6. Beneficios del Control Fiscal			

Fuente: Informe Consolidado
Elaborado: Equipo de auditoría

4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Sujeto de Control:	INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION Y LA PRESERVACION DEL PATRIMONIO CULTURAL Y NATURAL DEL VALLE DEL CAUCA				
Fecha de Evaluación:	19 DE AGOSTO DEL 2022				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
Aplicación de los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas					
Grupo de efectivo y equivalente al efectivo					
Producto de la actuación de fiscalización de pronunciamiento sobre la revisión de la cuenta de 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, determinó, beneficio de control fiscal por \$21.855.467.39, toda vez que la entidad continuó con el proceso de depuración de los saldos pendientes de la vigencia 2020 en las diferentes cuentas bancarias que posee.					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria especial de la revisión de la cuenta de la vigencia 2021.					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
Antes		Durante	x	Después	
MAGNITUD DEL CAMBIO: los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
Subtotal Recuperaciones (1)					
Ahorros:					
		\$			
Subtotal Ahorros (2)		\$		\$	
Totales (1) + (2)		\$		\$	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)					
Que los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.					
SOPORTE(S)					
Informe. Conciliación e informe					
RESPONSABLE: Equipo de Auditoría					
Subdirector:		LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS			
Cargo:		Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial			
Fecha del reporte: 19 de agosto de 2022					