

130-19.11

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

VIGENCIA 2021

INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE LA UNION VALLE DEL CAUCA

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

CDVC-SOFP – 128

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

VIGENCIAS 2021

**INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE LA UNION VALLE DEL CAUCA-
INVIUNION**

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
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE	10
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	10
3.2.1. Gestión presupuestal	11
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2. Ejecución de gastos	15
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	16
3.2.1.4. Gestión contractual	17
3.2.2. Gestión financiera	18
3.2.2.1. Estados financieros	18
3.2.2.2. Indicadores financieros	19
3.3. plan de mejoramiento	19
3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	19
4. ANEXOS	20
4.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS	20
4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	20
4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	21

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 Auditoría 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.

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,

Doctora
CATHERINE MONAR BLANDON
Gerente Liquidadora
Instituto Municipal de Vivienda de la Unión

Señores
Junta Directiva
Municipio de la Unión Valle

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2021

Respetada Dra. Monar, Señores Junta Directiva:

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 **El Instituto Municipal de Vivienda “Inviunion”**, a través del **Sistema Integral de Auditoria 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 Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, se analizaron los siguientes procesos:

GESTION PRESUPUESTAL

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

GESTION 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 a Inviunion, 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	0,0	0,1	0,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	100,0	0,6	60,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			90,0
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 **4.92**, 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 totales por \$51.113.533, el cual se ejecutó en un 100 % y del presupuesto de gastos por \$51.113.533 ejecutado en un, 0%, 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 las cuentas evaluadas de los grupos efectivo y equivalente al efectivo, inventarios y propiedad planta y equipo 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.

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 Municipal de Vivienda “Inviunion”**, 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 forma 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 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) 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 Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2021.

3.1. CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por el Instituto en el aplicativo CHIP, es de 4.92, 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 4.92, se comprobó que está ajustada a la realidad financiera del Instituto Municipal de Vivienda de la Unión Valle del Cauca - INVIUNION, toda vez que los bienes registrados en los estados financieros, corresponde a los documentos soporte que fueron aportados al proceso auditor.

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.

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2021 de **90,00**, 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 **00,00**, mientras que en suficiencia alcanzó **30,00**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **60,00**, 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	0,0	0,1	0,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	100,0	0,6	60,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			90,0
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

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. 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

INVIUNION VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 51.113.533	\$ 51.113.533		

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

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

INVIUNION VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 51.113.533	\$ 0		

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

Elaboró: Equipo Auditor

Analizado los anteriores cuadros, se observó diferencia en el presupuesto ejecutado de Gastos en lo reportado del 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.

Dicha diferencia se debe a que la entidad se encuentra en liquidación y no está ejecutando recursos para funcionamiento e inversión.

Seguimiento y evaluación del presupuesto

- Aprobación**

Mediante Decreto 436 del 23 de noviembre del 2020, la entidad entro en proceso de liquidación.

- Liquidación del Presupuesto**

Para la vigencia 2021 no se liquidó presupuesto, por estar en procesos de liquidación.

- Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	INVIUNION VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	51.113.533	51.113.533	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL			0%
INGRESOS CORRIENTES	-		0%
Ingresos de Explotación	0	0	0%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios			0%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	0	0	0%
De la Nación			0%
Departamentales			0%
Municipales	0	0	
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes			
RECURSOS DE CAPITAL	51.113.533	51.113.533	100%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	51.113.533	51.113.533	100%

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 100% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado). Este recurso se encuentra en la cuenta bancaria.

CUADRO 6

VARIACIÓN DE INGRESOS 2020-2021

NOMBRE DE CONCEPTO	INVIUNION VIGENCIA 2020-2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
INGRESOS TOTALES	292.689.119	51.113.533	17,46%
DISPONIBILIDAD INICIAL			
INGRESOS CORRIENTES	254.215.540	0	0,00%
Ingresos de Explotación	0	0	0,00%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios			
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	253.593.498	0	-100,00%
De la Nación			
Departamentales			
Municipales	253.593.498	0	0,00%
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes	622.042	0	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	38.473.579	51.113.533	32,85%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	38.473.579	51.113.533	32,85%

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 -17,46%, con respecto al año 2020, entre otros aspectos significativos, se destaca que los ingresos corrientes fueron cero (0%), aportes el -100%, recurso de capital el 32,85%.

- **Comportamiento de ingresos vigencia 2021**

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	INVIUNION VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participacion
INGRESOS TOTALES	51.113.533	51.113.533	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL			0,00%
INGRESOS CORRIENTES	-		0,00%
Ingresos de Explotación	0	0	0,00%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios			0,00%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	0	0	0%
De la Nación			0,00%
Departamentales			0,00%
Municipales	0	0	
Otros Aportes			0%
Otros Ingresos Corrientes			0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	51.113.533	51.113.533	100,00%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			0%
Donaciones			0,00%
Otros Recursos de Capital	51.113.533	51.113.533	100,00%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos Corrientes, su participación fue del cero (0%), aportes el cero (0%), recursos de capital el 100%, disponibilidad inicial fue del cero (0%).

- **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 INVIUNION 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

INVIUNION	
Concepto	2021
ingresos	51.113.533
Recursos de Capital	51.113.533
Indicador	100%

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

Los indicadores evidenciaron que para la vigencia 2021, la entidad dependió de los recursos de capital.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	INVIUNION VIGENCIA 2021			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	51.113.533	0	0,00%	0%
FUNCIONAMIENTO	0	0	0,00%	0%
Gastos de Personal	0	0	0,00%	0%
Gastos Generales	0	0	0,00%	0%
Transferencias	0	0	0,00%	0%
Al Sector Público	0	0		
De Previsión y Seguridad Social	0	0	0,00%	0%
Otras Transferencias			0,00%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0		
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				
GASTOS DE OPERACIÓN	0	0		
Compra de Bienes para la Venta				
Compra de Servicios para la Venta				
Otros Gastos de Operación			0,00%	0%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			0,00%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%	0%
Amortización			0,00%	0%
Intereses, Comisiones y Otros			0,00%	0%
INVERSION	51.113.533	0	0,00%	0%
Programas de Inversión con Recursos Propios	51.113.533	0	0,00%	0%
Programas de Inversión con Transferencias			0,00%	0%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			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 cero (0%) en funcionamiento, servicio de la deuda y la Inversión respectivamente.

- Comportamiento de gastos vigencia 2021**

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	INVIUNION VIGENCIA 2020-2021		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	241.575.586	0	0,00%
FUNCIONAMIENTO	193.755.938	0	0,00%
Gastos de Personal	96.556.902	0	0,00%
Gastos Generales	27.353.582	0	0,00%
Transferencias	30.785.454	0	0,00%
Al Sector Público	7.567.228	0	
De Previsión y Seguridad Social	23.218.226	0	0,00%
Otras Transferencias			0,00%
Otros Gastos de Funcionamiento	39.060.000	0	0,00%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
GASTOS DE OPERACIÓN	0	0	0,00%
Compra de Bienes para la Venta			
Compra de Servicios para la Venta			
Otros Gastos de Operación			0,00%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			0,00%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%
Amortización			
Intereses, Comisiones y Otros			
INVERSION	47.819.648	0	0,00%
Programas de Inversión con Recursos Propios	47.819.648	0	0,00%
Programas de Inversión con Transferencias			
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			

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, varió con respecto a la vigencia anterior, toda vez que, en funcionamiento, gastos de inversión y gastos generales fue de cero (0%).

- Deuda Pública

El Instituto de Vivienda de la Unión Valle, para la vigencia 2021 no presentó deuda pública.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

El Instituto de Vivienda de la Unión Valle presentó el Plan de Desarrollo denominado

CUADRO 11

EJES	PLAN DE DESARROLLO VIGENCIA 2021	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1				
E2				
E3				
E4				
E5				
Fuente inviunion				

Elaboró: Equipo Auditor

La entidad se encuentra en liquidación por lo tanto no presenta plan de desarrollo

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el municipio de la Unión Valle del Cauca, sobre el Instituto de Vivienda INVIUNION, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró cero (0) contratos por cero pesos (\$.0) distribuidos así:

CUADRO 12

INVIUNION VIGENCIA 2021			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
0	0	\$ 0	0%
Total	0	\$ 0	0%
Fuente Sia Contralorias, Elaboró Equipo Auditor			

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de, INVIUNION reportó en el SECOP un total de cero (0) procesos por cero pesos (\$ 0), distribuidos así:

CUADRO 13

CUADRO COMPARATIVO-2021		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
0	\$ 0	0
\$ 0	\$ 0	\$ 0
Fuente Sia Obseva Contraloria y Secop		

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2021:

CUADRO 14

SECOP -2021		
Modalidad	Cantidad	Valor
0	0	\$ 0
0	0	\$ 0
0	0	\$ 0
0	0	\$ 0
Total	0	\$ 0

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

La entidad no realizó proceso contractual por encontrarse en liquidación.

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. 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

CONCEPTO	(Cifras en pesos)			
	VIGENCIA 2020	VIGENCIA 2021	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	570.311.533	570.311.533	0,00%	72%
NO CORRIENTE	221.557.933	221.557.933	0,00%	28%
TOTAL ACTIVO	791.869.466	791.869.466	0,00%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
NO CORRIENTE	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTAL PASIVO	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	779.228.634	791869466		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL			#DIV/0!	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	12.640.832	0	-100,00%	0%
TOTAL PATRIMONIO	791.869.466	791.869.466	0,00%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	791.869.466	791.869.466	0,00%	
INGRESOS OPERACIONALES	254.216.418	0	-100,00%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	241.575.586	0	-100,00%	#DIV/0!
GASTOS OPERACIONALES			#DIV/0!	#DIV/0!
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	12.640.832	0	-100,00%	#DIV/0!
INGRESOS NO OPERACIONALES			#DIV/0!	
GASTOS NO OPERACIONALES			#DIV/0!	#DIV/0!
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	12.640.832	0	-100,00%	#DIV/0!

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Grupo de efectivo y equivalente al efectivo

El Instituto Municipal de Vivienda de la Unión Valle – INVIUNION, durante el año 2021, contaba con un disponible de \$51.113.533.27, en cuenta corriente y cuenta de ahorros del Banco Davivienda e Infivalle.

Grupo de Inventarios

En este grupo se registró terreno por \$519.198.000, destinado para proyectos de viviendas.

Grupo de Propiedad planta y equipo

El instituto contabilizó en este grupo, terreno, maquinaria y equipo, muebles y enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte y libros y publicaciones por \$221.557.933.

Grupo de Patrimonio

En este grupo se registró capital fiscal, utilidades o excedentes acumulados en la liquidación, pérdida o déficits de la entidad en la liquidación respectivamente.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Para el año 2021, los indicadores financieros no aplican, por cuanto el Instituto Municipal de Vivienda de la Unión Valle – INVIUNION, no posee obligaciones.

3.3. 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 una (1) observación, el cual se le efectuó el seguimiento correspondiente, observandose que las acciones se están cumpliendo.

3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

4. ANEXOS

4.1 RELACIÓN 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 Consolidad

Elaborado: Equipo auditor

4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Sujeto de Control:	INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA INVIUNION				
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					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
	Antes		Durante		Después
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
Subtotal Recuperaciones (1)					
Ahorros:					
		\$			
Subtotal Ahorros (2)		\$		\$	
Totales (1) + (2)		\$		\$	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)					
SOPORTE(S)					
Informe.					
RESPONSABLE: Equipo de Auditoria					
Subdirector:			LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS		
Cargo:			Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial		
Fecha del reporte: 19 de agosto de 2022					