

TRD.130-19.11

**INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL Y  
CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN Y LA PRESERVACIÓN DEL  
PATRIMONIO CULTURAL Y NATURAL DEL VALLE DEL CAUCA  
“INCIVA”**

**VIGENCIA 2022**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, noviembre de 2023**

**CDVC-SOFP – 78**

**INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL Y  
CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN Y LA PRESERVACIÓN DEL  
PATRIMONIO CULTURAL Y NATURAL DEL VALLE DEL CAUCA  
INCIVA**

**2022**

Contralora departamental del Valle del Cauca	LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ
Director operativo de control fiscal	JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ
Subdirector operativo financiero y patrimonial	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIO
Auditor	URIEL MONTOYA GARCÍA

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>6</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>10</b>
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	10
3.2. CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL	10
3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL	12
<b>3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia</b>	12
<b>3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro</b>	12
<b>3.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería</b>	13
<b>3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar</b>	14
3.4. GESTION FINANCIERA	15
<b>3.4.1. Estados contables</b>	15
3.4.1.1. <i>Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros.</i>	15
<b>3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)</b>	16

## **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 buscaran que los procedimientos logren su finalidad y evitaran 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

**EMILY VANESSA VELEZ AVILA**

Directora

**Instituto Para La Investigación y La Preservación Del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca “INCIVA”.**

Señores

**Junta Directiva**

**Asamblea Departamental Del Valle Del Cauca**

Cali – Valle del Cauca

Respetada Dra. Vélez. Señores junta directiva y Asamblea departamental del Valle del Cauca

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 2023**, practicó auditoria de cumplimiento al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del Instituto para la Investigación y la Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca **INCIVA**, 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- GAT Versión 3.0, adoptada mediante Resolución Reglamentaria No. 014 de diciembre 29 de 2022, en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI, 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 macro procesos, presupuestal y financiero, se revisó rendición de la cuenta rendida 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 2022.

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**

El concepto sobre el análisis efectuado, se fundamente en los conceptos que se citan a continuación, los cuales están directamente relacionados con el asunto evaluado *“Cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal.”* a saber:

## **CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO**

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 **1.6.**

## **CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO**

Se determinó que, en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad generó un resultado de ejecución presupuestal de \$2.467.144.675, con superávit en la fuente de recursos propios.

Sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, consideramos que la información acerca de la materia controlada de la entidad auditada- Proceso de Cierre Fiscal resulta **conforme**, en todos los aspectos significativos; El saldo en la tesorería, corresponde al flujo de ingresos y gastos en efectivo de la vigencia, los saldos de

recursos por fuentes, corresponden o son recursos no ejecutados, que se incorporaran al presupuesto de la siguiente vigencia, permitiendo concluir que se contaba con recursos para apalancar los compromisos de la vigencia, excepto porque no se tenía constituido legalmente el fondo de contingencias, los recursos del superávit fiscal de la vigencia 2022 no se han incorporado al presupuesto de la vigencia 2023, el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal, fue con deficiencias dada la calificación de **1.6** y cumple parcialmente con los principios evaluados (eficiencia, eficacia) el concepto **es CON RESERVAS**

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

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal y control fiscal interno de la vigencia 2022, se determinaron 3 hallazgos administrativos, 1 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



**LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ**  
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF- 2023, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó auditoria de cumplimiento al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2022.

Para el ejercicio de cierre fiscal, 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 interno fiscal se orientó a determinar la calidad y el nivel de confianza del sistema de control interno en relación al cierre fiscal para determinar su eficacia en el cumplimiento de los objetivos en el proceso de cierre fiscal

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

#### **3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL**

El Instituto para la Investigación y la Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca INCIVA, rindió la información del cierre fiscal de la vigencia 2022, en el Sistema Integral de Auditorias (SIA) Contralorías, analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, se concluye que la entidad rindió los documentos exigidos con la suficiencia y calidad requerida.

##### **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 2021, pues no se determinaron hallazgos.

#### **3.2. CONCEPTO SOBRE 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 oficina de Control Interno al proceso de cierre fiscal, el cumplimiento de las actividades del proceso documentado de cierre y de la identificación de los riesgos y controles, aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, y conceptúa que la calidad y eficiencia del control interno con relación al proceso de cierre fiscal de la vigencia 2022 es con deficiencias. (Ver cuadro 1)

**CUADRO 1**

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	ALTO	CON DEFICIENCIAS	<b>1,6</b>
GESTIÓN PRESUPUESTAL	EFICIENTE	BAJO	CON DEFICIENCIAS	
<b>Total General</b>	<b>EFICIENTE</b>	<b>MEDIO</b>	<b>CON DEFICIENCIAS</b>	<b>CON DEFICIENCIAS</b>

Elaboró: Equipo auditor

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal del Instituto para la Investigación y la Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca INCIVA, se determinó como efectivo al obtener una calificación de 1.6 sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando la realización de evaluación periódica que apunta a la identificación y aplicación eficiente de los controles al proceso de cierre fiscal y conocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

## 1. Hallazgo administrativo

### Debilidades del sistema de control interno

**Condición** (situación detectada de incumplimiento)

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal del Instituto para la Investigación y la Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca INCIVA, se determinó con deficiencias, al obtener una calificación de 1.6 sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando deficiencias en el proceso de cierre fiscal en relación a los controles y riesgos identificados y desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

### Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Constitución Política de Colombia, Art.269

Ley 87 de 1993, Artículo 1º.

Decreto 648 de 2017, Art,8 y 17 que modifican el artículo 2.2.21.3.1 del Decreto 1083 de 2015

## Causa

Deficiencias en la interiorización de conceptos de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control, y actividades de monitoreo)

## Efecto

Incurrir en inobservancias que afecten el resultado en el cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de objetivos y metas de la vigencia en atención a la misión

## 3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

### 3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia

El Instituto para la Investigación y la Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca INCIVA, ejecutó ingresos por \$34.881.968.652 y comprometió gastos por \$32.414.823.977, generando un resultado de ejecución presupuestal positivo de \$2.467.144.675, producto del superávit especialmente en la fuente de recursos propios y recursos no ejecutados en destinaciones específicas (Ver cuadros 2 y 4).

**CUADRO 2**

INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION Y LA PRESERVACION Y LA PRESERVACION DEL PATRIMONIO CULTURAL "INCIVA"										
Análisis Resultado Fiscal										
Vigencia 2022										
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	33.120.954.085	1.761.014.567		34.881.968.652	31.107.145.354	1.307.678.623	0		32.414.823.977	2.467.144.675

Fuente: Dirección financiera INCIVA

Elaboró: Equipo Auditor

### 3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2022, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$3.774.823.298, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$5.717.514.598. se le restan los recursos en tesorería de descuentos de nómina y otros en tesorería por

\$609.731.000 se determinó un presunto excedente o sobrante en tesorería de \$1.454.754.000, que corresponde a CDT, lo que denota que la entidad viene manejando la totalidad de los recursos en tesorería. (Ver cuadro 3).

**CUADRO 3**

INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION Y LA PRESERVACION Y LA PRESERVACION DEL PATRIMONIO CULTURAL "INCIVA"									
Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería									
Vigencia 2022									
(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 de nómina y otros en Tesorería 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
34.881.968.652		31.107.145.354		3.774.823.298	5.717.514.598	487.937.181	0	5.229.577.298	1.454.754.000

Fuente: Dirección financiera INCIVA

Elaboró: Equipo Auditor

### 3.3.3. 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 por la entidad al cierre de la vigencia 2022, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó superávit fiscal de \$3.921.898.675, se tiene el fondo patrimonial inextinguible colocados en títulos valores en entidades financieras por \$1.454.754.000, el superávit a incorporar en la vigencia 2023 es por \$2.467.144.675, discriminado en la fuente de recursos propios \$1.899.282.938, recursos no ejecutados fondos destinación específica por \$567.861.737. (ver cuadro 4).

**CUADRO 4**

INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION Y LA PRESERVACION Y LA PRESERVACION DEL PATRIMONIO CULTURAL "INCIVA"						
Conciliación Reservas con Tesorería						
Análisis Recursos a Incorporar						
Vigencia 2022						
Fuente	Saldo Estado del Tesorería 1	Valor Reservas de Apropriación 2	Valor Cuentas Por Pagar 3	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	3.042.212.637		1.142.929.699		1.899.282.938	
Fondos Especiales	1.454.754.000				1.454.754.000	
TOTAL S.G.P					0	
Fondos Regalías (2015)					0	
Destinaciones Específicas	610.816.961		42.955.224		567.861.737	
Otras Destinaciones Específicas					0	
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.	609.731.000			609.731.000	0	
SubTotales	5.717.514.598	0	1.185.884.923	609.731.000	3.921.898.675	0
Sistema General de Regalías					0	
TOTAL PRESUPUESTO	5.717.514.598	0	1.185.884.923	609.731.000	3.921.898.675	0

Fuente: Dirección financiera INCIVA

Elaboró: Equipo Auditor

## **2. Hallazgo administrativo**

### **Condición**

El Instituto para la Investigación y la Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca INCIVA, al cierre de la vigencia fiscal 2022, mediante la resolución No 010.02.04.22-443 del 30 de diciembre de 2022 reconoce superávit fiscal por \$2.467.144.675, más los recursos del fondo patrimonial inextinguible por \$1.454.754.000, en este considerando el superávit real es de \$3.921.898.675, pues quedo en tesorería \$5.717.514.598, que apalanca el pago de las cuentas por pagar \$1.185.884.923, además tiene recursos en tesorería por \$609.731.000 que son propiedad de terceros y los cuales no se deben incorporar al presupuesto siguiente. Verificando en la plataforma chip la información de la ejecución presupuestal de ingresos 2023, no se encuentra incorporado el superávit fiscal de la vigencia 2022. Mediante comunicación enviada se aseveraba que esta se realizaría en marzo de 2023.

### **Fuente de criterio y criterio**

Ordenanza 408 del 05 de enero de 2016 artículos 4° y 5°.

### **Causa**

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna.

### **Efecto**

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.

### **3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar**

- **Reservas de apropiación excepcionales**

Se evidenció presupuestalmente que la entidad no constituyó reservas de apropiación presupuestal al cierre de la vigencia 2022.

- **Cuentas por pagar**

La entidad constituyo mediante Resolución No. 010.02.02.21.00442 de diciembre 30 de 2022, cuentas por pagar al cierre de la vigencia por \$1.795.615.923, las cuales contaron con recursos en tesorería para su financiamiento. Se relacionaron

cuentas por pagar por \$609.731.000, que corresponden a recursos de terceros, pago de estampillas y pago Retefuente.

Dentro de la muestra revisada se relacionó el **CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No. 040.12.05.22.004 DE 19 DE NOVIEMBRE DE 2022 SUSCRITO ENTRE EL INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN Y LA PRESERVACIÓN DEL PATRIMONIO CULTURAL Y NATURAL DEL VALLE DEL CAUCA – INCIVA- FONDO MIXTO PARA LA PROMOCION DEL DEPORTE, EL DESARROLLO INTEGRAL Y LA GESTION SOCIAL**, cuyo objeto era AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS ENTRE EL INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN Y LA PRESERVACIÓN DEL PATRIMONIO CULTURAL Y NATURAL DEL VALLE DEL CAUCA – INCIVA Y EL FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DEL DEPORTE, EL DESARROLLO INTEGRAL Y LA GESTIÓN SOCIAL, PARA DESARROLLAR ACTIVIDADES QUE APOYEN EL FORTALECIMIENTO EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA EDUCACIÓN AMBIENTAL, COMO LA REALIZACIÓN DE JORNADAS ORIENTADAS A FAVORECER EL USO Y APROVECHAMIENTO SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS NATURALES. Valor del convenio \$841.330.000 la cuenta por pagar se constituyo por \$482.307.000. **APORTES DEL INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN Y LA PRESERVACIÓN DEL PATRIMONIO CULTURAL Y NATURAL DEL VALLE DEL CAUCA – INCIVA:**  
OCHOCIENTOS TREINTA Y TRES MILLONES DE PESOS M/CTE (\$833.000.000).

**B. APOORTE FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DEL DEPORTE, EL DESARROLLO INTEGRAL Y LA GESTIÓN SOCIAL:**

*El FONDO aporta el 1% del valor total de los aportes del INCIVA representado en especie, es decir, la suma de OCHO MILLONES TRESCIENTOS TREINTA MIL PESOS M/CTE (\$8.330.000), discriminados así: a) El talento humano representado en los profesionales y asistentes necesarios para garantizar la ejecución del proyecto; b) toda la estructura administrativa y logística, equipos, materiales y los elementos necesarios para la ejecución de los servicios objeto de este convenio, c) Para la correcta ejecución del objeto del presente convenio, el fondo mixto realizará la gerencia del proyecto.*

Según los documentos aportados como el informe de supervisión, la cuenta por cobrar estaría bien constituida, pero por la magnitud de las actividades, donde una de las actividades era la entrega de distintos elementos, se requiere más tiempo y dedicación para determinar el cumplimiento de las actividades motivo del convenio.

### 3.4. GESTIÓN FINANCIERA

#### 3.4.1. Estados contables

3.4.1.1. *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 2022, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada a la normatividad contable vigente.

### **3.4.2. 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.

## **3. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria**

### **Fondo de contingencias**

#### **Condición**

El Instituto para la Investigación y la Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca “Inciva” presenta en la cuenta 2460 créditos judiciales saldo por \$616.613.377, cuenta 246002 Sentencias por \$616.613.377, las cuales se encuentran registrada en el estado de Situación Financiera de 2022, evaluada la documentación que soporta el cierre fiscal de 2021, se evidencia que el Instituto no tiene constituido el fondo de contingencias para el respaldo de estas provisiones y contingencias.

#### **Fuente de criterio y criterio**

Ley 448 de 1998 en su artículo 6, modificado por el párrafo único del artículo 90 de la Ley 1955 de 2019. Ordenanza 408 de enero 05 de 2016 artículo 51.

#### **Causa**

Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento, control y conciliación entre las dependencias del área financiera y oficina de asesoría jurídica, que no permiten advertir los errores de manera oportuna,

#### **Efecto**

Generando incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, ocasionando riesgo financiero para la entidad; constituyéndose como un hallazgo administrativo con connotación Disciplinaria de conformidad con los artículos 38 y 39 Ley 1952 de 2019.



#### 4 ANEXOS

##### 4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

**INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO  
AL PROCESO DE CIERRE FISCAL INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION Y LA PRESERVACION  
DEL PATRIMONIO CULTURAL Y NATURAL DEL VALLE DEL CAUCA "INCIVA" VIGENCIA 2022  
PVCF- 2023**

No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de control	Daño Patrimonial (\$)
3	3	1	-	-	-	-	

## 4.2 ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

### OBSERVACIÓN N° 1 Administrativa

#### Debilidades del sistema de control interno

##### **Condición** (situación detectada de incumplimiento)

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal del Instituto para la Investigación y la Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca INCIVA. se determinó con deficiencias, al obtener una calificación de 1.6 sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando deficiencias en el proceso de cierre fiscal en relación a los controles y riesgos identificados y desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

##### **Fuente de criterio y criterio**

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Constitución Política de Colombia, Art.269

Ley 87 de 1993, Artículo 1º.

Decreto 648 de 2017, Art,8 y 17 que modifican el artículo 2.2.21.3.1 del Decreto 1083 de 2015

##### **Causa**

Deficiencias en la interiorización de conceptos de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control, y actividades de monitoreo)

##### **Efecto**

Incurrir en inobservancias que afecten el resultado en el cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de objetivos y metas de la vigencia en atención a la misión

### RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Me permito dar respuesta así:

1. De acuerdo a los informes solicitados por el Señor Auditor, Dr. Uriel Montoya García, allegado en el mes de junio de 2023, se enviaron todas las auditorías de Gestión, Financiera y Contable, realizadas por la Oficina de Control Interno, a los Ocho Procesos Institucionales, con los cuales se demuestra cómo se fortalece el Sistema de Control Interno, en todas las Áreas responsables de su cumplimiento en la Entidad.

2. Igualmente se envió, en su oportunidad, el Informe del Control Interno Contable. Informe presentado en el CHIP de Hacienda, con una calificación de 4.77. Con esta calificación se cuantifica el grado de confianza y calidad de la información de nuestra Entidad, tal como lo establece el informe de la Actuación de la Fiscalización de la Contraloría Departamental, vigencia 2022, en el pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, donde se refleja una Eficiente Gestión, en el Sistema de Control Interno Institucional.

3. Así mismo, se envió la encuesta realizada sobre cada uno de los componentes del MECI: Ambiente de Control, Administración del Riesgo, Procedimientos y Actividades de Control, Información y Comunicación, Actividades de Supervisión y Monitoreo y Riesgo Inherente, da tal forma que se cumple con los requisitos legales y constitucionales requeridos para el Modelo Estándar de Control Interno. Con lo anterior, demostramos que estamos dando cumplimiento a los preceptos de la Constitución Política, Art. 269, Ley 87 de 1993, Art. 1 y demás Normas reglamentarias, relacionadas con el cumplimiento del Sistema de Control Interno, complementado con la realización por parte de la Oficina competente, de capacitaciones permanentes del MECI y todos sus componentes. Igualmente se realizó el fortalecimiento de MIPG (Modelo Integrado de Planeación y Gestión), a todos los Líderes de los Procesos.

4. De tal forma que se cumple con eficiencia y eficacia la presentación de los informes a la Auditoría del Control Fiscal, en la rendición de la cuenta de la vigencia fiscal y el cumplimiento en el Proceso del cierre fiscal correspondiente.

### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Manifiesta la entidad que ha adelantado procesos auditores que han generado informes de los cuales no se encontraron deficiencias que generaran un plan de mejoramiento individual, diferente a los resultados del proceso auditor q adelanto en esta vigencia la Contraloría Departamental.

El informe de control interno contable cuyas respuestas las entrega el sujeto

auditado, **no se verifica** por el equipo auditor de la Contraloría Departamental, el control interno al proceso de cierre fiscal se evalúa con las herramientas de control que aplica la entidad auditada vs los resultados de la auditoría.

Si bien la entidad INCIVA ha implementado el MECI en todos sus componentes y ha fortalecido MIPG, así como mejoras en los procesos financiero y contable (cierre fiscal, las estrategias a fin de fortalecer los controles, la supervisión, vigilancia, verificación y resultados de la gestión y los mecanismos desarrollados para tal fin no han sido suficientes y efectivos,

En virtud que los argumentos expuestos por el auditado no desvirtúan la observación, se confirma en el informe final como un hallazgo administrativo y se debe suscribir plan de mejoramiento.

#### **OBSERVACIÓN N° 2 Administrativa**

##### **Condición**

El Instituto para la Investigación y la Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca INCIVA, al cierre de la vigencia fiscal 2022, mediante la resolución No 010.02.04.22-443 del 30 de diciembre de 2022 reconoce superávit fiscal por \$2.467.144.675, más los recursos del fondo patrimonial inextinguible por \$1.454.754.000, en este considerando el superávit real es de \$3.921.898.675, pues quedo en tesorería \$5.717.514.598, que apalanca el pago de las cuentas por pagar \$1.185.884.923, además tiene recursos en tesorería por \$609.731.000 que son propiedad de terceros y los cuales no se deben incorporar al presupuesto siguiente. Verificando en la plataforma chip la información de la ejecución presupuestal de ingresos 2023, no se encuentra incorporado el superávit fiscal de la vigencia 2022. Mediante comunicación enviada se aseveraba que esta se realizaría en marzo de 2023.

##### **Fuente de criterio y criterio**

Ordenanza 408 del 05 de enero de 2016 artículos 4° y 5°.

##### **Causa**

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna.

##### **Efecto**

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.

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

De la revisión minuciosa de sendos artículos, en parte alguna encontramos límite en el tiempo o fecha determinada para la incorporación del superávit fiscal.

En la praxis de las entidades públicas, en la que se incluya nuestra Entidad, los trámites administrativos están sujetos a diversas variables, entre los cuales se deben tener en cuenta, entre otros, el ser una Entidad Pública Descentralizada del Orden Departamental.

En efecto, todas nuestras actuaciones administrativas o por lo menos su gran mayoría, y especialmente la sujeta a su observación, está limitada por las actuaciones de la entidad pública central. (Igualmente el Departamento está sujeta a actuaciones de la Asamblea).

En la proyección en el tiempo, en su oportunidad consideramos que, para el mes de marzo, podríamos realizar la incorporación del superávit fiscal, por diversas circunstancias de procedimiento interno y externo, el trámite requirió más tiempo.

Como se puede inferir con lo aquí expresado, la Entidad ha dado cabal cumplimiento a lo establecido en los artículos 4° y 5° de la Ordenanza de la Asamblea Departamental del Valle del Cauca No.408 del 05 de enero de 2016.

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

El equipo auditor entiende y es cierto que el auditado puede adicionar el superávit de la vigencia fiscal 2022 en cualquier mes de la siguiente vigencia (es decir cuanta con el año para adicionar), sin embargo, la observación administrativa se define para hacerle el debido seguimiento en el plan de mejoramiento, más aún, al notar que no se allegó acto administrativo que soportara a la fecha, la realización de adición del superávit.

En este orden de ideas, la observación administrativa se confirma en el informe final como un hallazgo administrativo y se debe suscribir plan de mejoramiento

### **OBSERVACIÓN No.3 Administrativa con incidencia disciplinaria**

#### **Fondo de contingencias**

##### **Condición**

El Instituto para la Investigación y la Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca “Inciva” presenta en la cuenta 2460 créditos judiciales saldo por \$616.613.377, cuenta 246002 Sentencias por \$616.613.377, las cuales se encuentran registrada en el estado de Situación Financiera de 2022, evaluada la documentación que soporta el cierre fiscal de 2021, se evidencia que el Instituto no tiene constituido el fondo de contingencias para el respaldo de estas provisiones y contingencias.

##### **Fuente de criterio y criterio**

Ley 448 de 1998 en su artículo 6, modificado por el párrafo único del artículo 90 de la Ley 1955 de 2019. Ordenanza 408 de enero 05 de 2016 artículo 51.

##### **Causa**

Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento, control y conciliación entre las dependencias del área financiera y oficina de asesoría jurídica, que no permiten advertir los errores de manera oportuna,

##### **Efecto**

Generando incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, ocasionando riesgo financiero para la entidad; constituyéndose como un hallazgo administrativo con connotación Disciplinaria de conformidad con los artículos 38 y 39 Ley 1952 de 2019.

### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

R//: Me permito dar respuesta así:

Establece el artículo 90 de la Ley 1955 de 2019, en el párrafo adicionado al artículo 6 de la Ley 448 de 1998, que las entidades territoriales y sus descentralizadas deberán crear su propio fondo de contingencias.

Por su parte, el artículo 51 de la Ordenanza de la Asamblea Departamental del

Valle del Cauca No. 408 de enero 05 de 2016, establece "Proyecto de Ordenanza No. 092 de diciembre 4 de 2015, "Por la cual se expide El Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca para la Administración Central Establecimientos Públicos y Entidades Descentralizadas, se conceden unas facultades al Gobernador del Departamento y se dictan otras disposiciones."

El Inciva, como entidad descentralizada del orden Departamental, está sujeta a los lineamientos legales que establezca la Asamblea Departamental. Una vez se cuente con ellos, la Entidad procederá a crear el Fondo de Contingencias.

En la actualidad, para cubrir las sentencias, se registran en la cuenta 2460 "créditos judiciales", subcuenta 246002 "Sentencias. ....

Establece el artículo 51 de la Ordenanza 408 de enero 05 de 2016, que los recursos destinados para el cubrimiento de las conciliaciones y contingencias administrativas y judiciales, se realizarán de acuerdo al presupuesto de cada Entidad y para el caso particular de El Instituto para la Investigación y la Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca "Inciva", estos pagos deben ser cancelados con ingresos propios, los cuales son muy limitados. Por ello, como se indicó en su oportunidad, el valor de \$616.613.377, para la presente vigencia se dejó en el rubro 2-131301001, denominado Sentencias y Conciliaciones, un valor de \$ 400.000.000 para atender el pago de las mismas.

En este orden de ideas la entidad, y con el debido respeto nos permitimos poner en su consideración las observaciones administrativas del informe preliminar, ya que consideramos que haciendo uso del derecho de contradicción y las aclaraciones aquí mencionadas estas no aplican, toda vez que la entidad actuó aplicando los principios de la función pública y acatando la normatividad vigente.

### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

El equipo auditor analizo y evaluó la respuesta de la entidad y no la encuentra pertinente, toda vez, que los criterios fijados en las normas, no son discrecionales y son de estricto cumplimiento Ley 448 de 1998 en su artículo 6, modificado por el parágrafo único del artículo 90 de la Ley 1955 de 2019. Establece la obligatoriedad de las entidades territoriales y sus descentralizadas de crear su propio fondo de contingencias y la entidad registra pasivos contingentes, que ponen el riesgo las finanzas del Instituto, por tal razón el equipo auditor confirma el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.