

130-19.11

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

VIGENCIA 2022

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

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

CDVC-SOFP – 78

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO EN LA RECEPCIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA”
VIGENCIA 2022**

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

Contralora Departamental del Valle del Cauca LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
BERONICA RAMIREZ VARELA

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE	10
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	10
<i>3.2.1 Gestión presupuestal</i>	<i>11</i>
3.2.1.1 EJECUCIÓN DE INGRESOS	13
3.2.1.2. EJECUCIÓN DE GASTOS	15
<i>3.2.2 Gestión financiera</i>	<i>20</i>
<i>3.2.2.1 Estados financieros</i>	<i>20</i>
<i>3.2.2.2 Indicadores financieros</i>	<i>23</i>
4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	23
5 ANEXOS	24
5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS	24
5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	26
5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN	26
5.4 BENEFICIOS DE CONTROL	31

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 2022

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

Asamblea Departamental del Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento en la recepción y revisión de la cuenta

Respetada Dra. Vélez, Señores Diputados Asamblea Departamental del Valle:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta del **INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN Y LA PRESERVACIÓN DEL PATRIMONIO CULTURAL Y NATURAL DEL VALLE DEL CAUCA INCIVA**, a través de los Sistemas Integrales de Auditoría SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios, herramientas por medio de las cuales se obtuvo la información que permitió 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 realizó conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria No. 014 del 29 de diciembre de 2022, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) 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 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.

La revisión de la cuenta 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 a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Teniendo en cuenta la información rendida a través de los Sistemas Integrales de Auditorías SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios, se analizaron los siguientes procesos del Sujeto de Control, por lo cual los conceptos y el pronunciamiento de la cuenta se encuentran integrados.

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.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Con fundamento en la calificación total de 91,8 puntos para la vigencia 2022, sobre la Oportunidad, Suficiencia y Calidad de la Información rendida, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca Fenece la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente al 2022, y está supeditado a lo reglamentado en el artículo 17 de la Ley 42 de 1993, que 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.

CUADRO 1

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	95,2	0,3	27,27
Calidad (veracidad)	95,2	0,6	54,55
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			91,8
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 3.0

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación

CONTROL FISCAL INTERNO

El resultado de la calificación del control fiscal interno de la evaluación a la rendición de la cuenta, de la entidad, en la plataforma SIA Contralorías fue CON DEFICIENCIAS con una calificación obtenida sobre el asunto de 1.6; esta calificación indica que hay aspectos que requieren atención y ajustes para fortalecer el control fiscal interno y asegurar su eficacia en evaluaciones futuras.

CUADRO 2

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente* Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	EFICIENTE	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1,6
				CON DEFICIENCIAS

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

La calidad y eficiencia del control fiscal interno contable en el proceso de rendición de la cuenta muestra un resultado de la evaluación, validada con lo rendido en el aplicativo CHIP es de 4.77, 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 del Instituto Para La Investigación y La Preservación Del Patrimonio Cultural y Natural Del Valle Del Cauca - INCIVA, permiten emitir un concepto Sin Salvedades teniendo en cuenta el análisis efectuado al rubro de venta de servicios en los Ingresos Corrientes, el cual se ejecutó un 85.44%, Aportes Departamentales ejecutado el 100.51% y las partidas gastos de personal ejecutada un 94.26%, gastos generales ejecutados el 91.08% y la inversión con recursos propios que se ejecutó un 61.63% con respecto a lo proyectado para la vigencia, permitiendo 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

Realizado el examen del Estado de Situación Financiera Comparativa a 31 de diciembre de 2022, en el cual se conceptúa sobre los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, fue:

Opinión limpia o sin salvedades como resultado de validar que los estados financieros fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se determinó un (1) hallazgo administrativo.

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 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,



LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios, Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

La calidad y eficiencia del control fiscal interno contable en el proceso de rendición de la cuenta muestra un resultado de la evaluación, validada con lo rendido en el aplicativo CHIP es de 4.77, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

Se comprobó que la entidad rindió la información en el Sistema Integral de Auditoría 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 2022 de **91,8**. 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 **10,00**; mientras que en suficiencia alcanzó **27,27** indicando que permitió el análisis sin limitaciones lo cual se detalla en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **54,55** evidenciando mejoramiento continuo en la rendición de la cuenta. (Ver cuadro 3).

CUADRO 3

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	95,2	0,3	27,27
Calidad (veracidad)	95,2	0,6	54,55
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			91,8
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 3.0

3.2.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

La Ordenanza No. 408 de enero 5 de 2016, de la Asamblea Departamental del Valle, de conformidad con el decreto 111 de 1996, estableció el “Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca”, que aplica para la Administración Central, los Establecimientos Públicos y las Entidades descentralizadas del orden departamental.

Como bien lo indica el artículo 118 de la ordenanza 408 de 2016, el campo de aplicación que se rige por el decreto 115 de 1996 y la Ley 819 de 2003, se aplica a las Empresas Industriales y comerciales, las Empresas Sociales del Estado y las sociedades de economía mixtas sujetas al régimen de aquellas, del orden departamental dedicadas a actividades no financiera y aquellas entidades del orden departamental que la Ley y las Ordenanzas establezcan para efectos presupuestales el régimen de Empresas Industriales y Comerciales del departamento.

- **Presentación y Aprobación**

De conformidad con el estatuto presupuestal del departamento, ordenanza 408 de 2016, la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas y al Departamento, mediante circular No. 17 de julio 16 de 2021, estableció los lineamientos para la formulación del presupuesto general del departamento del valle del cauca para la vigencia fiscal 2022, indicando términos y condiciones para la presentación de la información.

Los establecimientos públicos deberán entregar el anteproyecto de presupuesto y de la información específica solicitada por la secretaría de Hacienda Departamental antes del 30 de agosto de 2021.

El proyecto de presupuesto para la vigencia 2022 del Instituto para la Investigación y la Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca INCIVA, se presentó a la administración Central Departamental del Valle, el día 30 de agosto de 2021 el cual incorpora en el proyecto de ordenanza del presupuesto del Departamento y fue aprobado mediante ordenanza No. 574 de noviembre 30 de 2021.

- **Liquidación del Presupuesto**

Los Gerentes o directores serán los responsables de la desagregación del presupuesto de ingresos y gastos, conforme a las cuantías aprobadas en la ordenanza de presupuesto de la vigencia, quienes lo presentaran a la Junta, Consejo Directivo u órgano máximo de dirección, para sus observaciones, modificaciones y refrendaciones mediante Resolución o Acuerdo, a más tardar el 31 de diciembre de cada año, como lo establece

el artículo 128 de la Ordenanza 408 de 2016, “Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca”.

El presupuesto para la vigencia 2022 del Instituto para la Investigación y la Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca INCIVA, se aprobó mediante acuerdo de Junta Directiva No. 010.02.01.21.09 del 20 de diciembre de 2021 y liquidado mediante Resolución No. 010.02.02.21.00401 del 30 de diciembre de 2021 por el director del Instituto.

- **Validación de la información reportada**

En el proceso auditor se confrontó la información reportada Instituto para la Investigación y la Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca INCIVA, en la plataforma SIA Contralorías, sus anexos y la información reportada a la Contaduría General de la República en la plataforma CHIP, encontrándose que la entidad no presentó diferencias en los saldos del presupuesto ejecutado de ingresos y gastos, como se ilustra a continuación:

CUADRO 4

INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN Y LA PRESERVACIÓN DEL PATRIMONIO CULTURAL Y NATURAL DEL VALLE DEL CAUCA-INCIVA					
INGRESOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
34.740.157.074	34.881.968.652	34.740.157.074	34.881.968.652	-	-

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

CUADRO 5

INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN Y LA PRESERVACIÓN DEL PATRIMONIO CULTURAL Y NATURAL DEL VALLE DEL CAUCA-INCIVA					
GASTOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
34.740.157.074	32.414.823.977	34.740.157.074	32.414.823.977	-	-

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

3.2.1.1 Ejecución de ingresos

El presupuesto total de ingresos definitivo para la vigencia 2022, se ejecutó en un 100.41%, de los cuales, la Disponibilidad Inicial se ejecutó un 100% y los ingresos corrientes por concepto de aportes de la administración central se ejecutaron en un 100.51% de lo proyectado recaudar, como resultado de recursos propios por concepto de venta de ingresos a los centros operativos (Hacienda El Paraíso, Jardín botánico, Parque natural El Vinculo y Museo Calima Darién).

CUADRO 6

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
1	INGRESOS TOTALES	34.740.157.074	34.881.968.652	100,41%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	1.761.014.567	1.761.014.567	100,00%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	32.923.142.507	33.089.849.745	100,51%
1.2.1	Ingresos de Explotación	2.123.224.700	1.826.377.198	86,02%
1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.2.1.2	Venta de Servicios	2.014.000.000	1.720.694.460	85,44%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	109.224.700	105.682.738	96,76%
1.2.2	Aportes	30.799.917.807	31.263.472.547	101,51%
1.2.2.1	De la Nación			
1.2.2.2	Departamentales	30.799.917.807	31.263.472.547	101,51%
1.2.2.3	Municipales			
1.2.2.4	Otros Aportes			
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes			
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	56.000.000	31.104.340	55,54%
1.3.1	Recursos de Crédito	0	0	
1.3.1.1	Interno			
1.3.1.2	Externo			
1.3.2	Aportes de Capital			
1.3.3	Donaciones			
1.3.4	Otros Recursos de Capital	56.000.000	31.104.340	

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

Elaboró: Equipo Auditor

- **Variación de Ingresos 2021 - 2022**

El Presupuesto de ingresos ejecutado de la vigencia 2022, presentó una variación del 61.29%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los ingresos corrientes variaron en un 66.70%, como efecto de los aportes transferidos por la administración central del departamento del Valle.

Los ingresos de capital reflejaron un crecimiento del 63.07% por concepto de incremento en los rendimientos financieros.

CUADRO 7

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
1	INGRESOS TOTALES	21.626.549.125	34.881.968.652	61,29%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	1.757.970.344	1.761.014.567	0,17%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	19.849.504.859	33.089.849.745	66,70%
1.2.1	Ingresos de Explotación	1.325.656.050	1.826.377.198	37,77%
1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.2.1.2	Venta de Servicios	1.215.382.510	1.720.694.460	41,58%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	110.273.540	105.682.738	-4,16%
1.2.2	Aportes	18.523.848.809	31.263.472.547	68,77%
1.2.2.1	De la Nación			
1.2.2.2	Departamentales	18.523.848.809	31.263.472.547	68,77%
1.2.2.3	Municipales			
1.2.2.4	Otros Aportes			
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes			
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	19.073.922	31.104.340	63,07%
1.3.1	Recursos de Crédito	0	0	
1.3.1.1	Interno			
1.3.1.2	Externo			
1.3.2	Aportes de Capital			
1.3.3	Donaciones			
1.3.4	Otros Recursos de Capital	19.073.922	31.104.340	63,07%

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

- **Participación de ingresos vigencia 2022**

Del total de ingresos recaudados por la entidad en la vigencia 2022, el 94.86%, fueron los ingresos corrientes y un 5.05% correspondió a la Disponibilidad Inicial. Los ingresos de capital participaron con 0,09% por concepto de rendimientos financieros.

CUADRO 8

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
1	INGRESOS TOTALES	34.881.968.652	100,00%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	1.761.014.567	5,05%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	33.089.849.745	94,86%
1.2.1	Ingresos de Explotación	1.826.377.198	5,24%
1.2.1.1	Venta de Bienes		
1.2.1.2	Venta de Servicios	1.720.694.460	4,93%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías		
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	105.682.738	0,30%
1.2.2	Aportes	31.263.472.547	89,63%
1.2.2.1	De la Nación		
1.2.2.2	Departamentales	31.263.472.547	89,63%
1.2.2.3	Municipales		
1.2.2.4	Otros Aportes		
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes		
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	31.104.340	0,09%
1.3.1	Recursos de Crédito	0	0,00%
1.3.1.1	Interno		
1.3.1.2	Externo		
1.3.2	Aportes de Capital		
1.3.3	Donaciones		
1.3.4	Otros Recursos de Capital	31.104.340	0,09%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO).
Elaboró: Equipo Auditor

• 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 la entidad y la participación que tiene sobre estos las transferencias del Gobierno central Departamental, se concluye que para la vigencia 2022, el Instituto para la Investigación y la Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca INCIVA, dependió un 89.63% de las transferencias recibidas de la Administración Central departamental.

CUADRO 9

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
1	INGRESOS TOTALES	34.881.968.652	100,00%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	1.761.014.567	5,05%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	33.089.849.745	94,86%
1.2.1	Ingresos de Explotación	1.826.377.198	5,24%
1.2.2	Aportes	31.263.472.547	89,63%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	31.104.340	0,09%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO).

Elaboró: Equipo Auditor

3.2.1.2. Ejecución de gastos

Los gastos totales durante la vigencia 2022, se ejecutaron un 93.31% de lo proyectado, ejecutando un 94.26% los gastos de personal y el 91.08% los gastos generales. Se evidencia que la ejecución en las transferencias de previsión y seguridad social de la entidad, se vienen ejecutando por gastos de personal de acuerdo con la nueva clasificación presupuestal establecida de conformidad con el CCEPT. La inversión con recursos propios se ejecutó un 61.63% con respecto a lo proyectado para la vigencia y la inversión con los recursos transferidos por la administración central se ejecutaron un 94.35%.

CUADRO 10

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
2	GASTOS TOTALES	34.740.157.074	32.414.823.977	93,31%
2.1	FUNCIONAMIENTO	1.122.536.640	1.073.734.940	95,65%
2.1.1	Gastos de Personal	566.785.427	534.232.610	94,26%
2.1.2	Gastos Generales	176.096.595	160.392.839	91,08%
2.1.3	Transferencias	43.253.098	43.253.098	100,00%
2.1.3.1	Al Sector Público	43.253.098	43.253.098	100,00%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social			
2.1.3.3	Otras Transferencias			
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	336.401.520	335.856.393	99,84%
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento			
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	0	0	
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta			
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta			
2.2.3	Otros Gastos de Operación			
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación			
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	
2.3.1	Amortización			
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros			
2.4	INVERSION	33.617.620.434	31.341.089.037	93,23%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	1.152.274.799	710.150.632	61,63%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias	32.465.345.635	30.630.938.405	94,35%
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión			
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO).

Elaboró: Equipo Auditor

- **Participación de gastos vigencia 2022**

Para la vigencia 2022, la Inversión con los recursos de transferencias de la administración central participó con el 94,50% del total de la ejecución de gastos de la entidad y un 2.19% con sus recursos propios generados por la venta de servicios. Los gastos de funcionamiento alcanzaron el 3.31% del total de los gastos en que incurrió la entidad.

CUADRO 11

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
2	GASTOS TOTALES	32.414.823.977	100,00%
2.1	FUNCIONAMIENTO	1.073.734.940	3,31%
2.1.1	Gastos de Personal	534.232.610	1,65%
2.1.2	Gastos Generales	160.392.839	0,49%
2.1.3	Transferencias	43.253.098	0,13%
2.13.1	Al Sector Público	43.253.098	0,13%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social		0,00%
2.1.3.3	Otras Transferencias		0,00%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	335.856.393	1,04%
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores		
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	0	
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta		
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta		
2.2.3	Otros Gastos de Operación		
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores		
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	0	
2.3.1	Amortización		
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros		
2.4	INVERSION	31.341.089.037	96,69%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	710.150.632	2,19%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias	30.630.938.405	94,50%
2.4.3	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

- **Variación de Gastos 2021 - 2022**

El Presupuesto de Gastos de la vigencia 2022, presentó una variación del 59.33%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los gastos de

inversión se incrementaron en un 62.16% con respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior,

No se evidencia ejecución de gastos en la vigencia 2022, por concepto de transferencias de seguridad social, porque para la presente vigencia se reclasificaron como gastos de personal de conformidad con la normatividad presupuestal vigente.

CUADRO 12

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
2	GASTOS TOTALES	20.344.515.201	32.414.823.977	59,33%
2.1	FUNCIONAMIENTO	1.016.727.294	1.073.734.940	5,61%
2.1.1	Gastos de Personal	463.432.424	534.232.610	15,28%
2.1.2	Gastos Generales	93.730.849	160.392.839	71,12%
2.1.3	Transferencias	243.385.381	43.253.098	-82,23%
2.1.3.1	Al Sector Público	23.812.029	43.253.098	81,64%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	3.394.712		-100,00%
2.1.3.3	Otras Transferencias	216.178.640		-100,00%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	216.178.640	335.856.393	55,36%
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN			
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta			
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta			
2.2.3	Otros Gastos de Operación			
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA			
2.3.1	Amortización			
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros			
2.4	INVERSION	19.327.787.907	31.341.089.037	62,16%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	528.045.799	710.150.632	34,49%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias	18.799.742.108	30.630.938.405	62,93%
2.4.3	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

● Deuda Pública

La entidad refleja ingresos por recursos del crédito interno, pero en su ejecución presupuestal no se evidencia pagos por servicio de la deuda pública durante la vigencia 2022.

3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto

Plan de Desarrollo y/o Plan Estratégico

La entidad presentó el Plan de Estratégico INCIVA 2020 - 2023 adoptado mediante el acta 05 del 4 de noviembre de 2020, como un instrumento estratégico para la toma de decisiones, focalizando así de manera óptima los recursos que mediante proyectos construyan sentido de pertenencia y garanticen sostenibilidad para la acción institucional, se estructura de manera piramidal con 3 ejes con sus respectivos objetivos institucionales y metas.

CUADRO 13

EJE ESTRATÉGICO
EJE NO 1 PROMOCIÓN DEL TURISMO EL PATRIMONIO Y LA IDENTIDAD VALLECAUCANA
EJE NO 2 EDUCACIÓN AMBIENTAL INVESTIGACIÓN DESARROLLO TECNOLÓGICO Y LA INNOVACIÓN PARA LA PROTECCIÓN DE LA BIODIVERSIDAD
EJE NO 3 FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PARA EL CUMPLIMIENTO DEL PLAN ESTRATÉGICO

Fuente: Plan Estratégico 2020 – 2023 INCIVA
Elaboró: Equipo Auditor

Durante la revisión, se enfrentó una limitación en cuanto a la evaluación de la gestión de dicho plan, debido a que los formatos designados para este propósito, es decir, INDI_CDVC y PA_CDVC, fueron presentados con información incompleta. Esto se debió a la omisión del Eje Estratégico No. 3 en los formatos rendidos, como se observa en el siguiente cuadro:

CUADRO 14

EJE ESTRATÉGICO	% Ejecución
EJE NÚMERO 1. PROMOCIÓN DEL TURISMO EL PATRIMONIO Y LA IDENTIDAD VALLECAUCANA	100%
EJE NÚMERO 2. INVESTIGACIÓN DESARROLLO TECNOLÓGICO Y LA INNOVACIÓN PARA LA PROTECCIÓN DE LA BIODIVERSIDAD	100%

Fuente: SIA Contralorías
Elaboró: Equipo Auditor

La omisión del Eje Estratégico No. 3 en estos formatos impide una comprensión completa de las acciones y metas asociadas a dicho eje. Corregir esta discrepancia resulta crucial para garantizar que la evaluación de la gestión del plan de acción sea completa y coherente.

En relación a los indicadores, se ha identificado que la entidad está realizando cálculos de estos utilizando componentes del Plan del Departamento del Valle. Sin embargo, esta práctica resulta incoherente, dado que la información requerida en estos formatos está relacionada con los indicadores específicos del Plan Estratégico del INCIVA, como se puede observar en el cuadro No. 15.

CUADRO 15

EJE ESTRATÉGICO	Cálculo Del Indicador
1 Turismo patrimonio Territorial e identidad Vallecaucana	332020
4 Valle departamento verde y sostenible	4
Total general	332024

Fuente: SIA Contralorías Elaboró: Equipo Auditor

Utilizar información que no corresponde directamente a los indicadores del Plan Estratégico de INCIVA puede generar distorsiones en la percepción real del rendimiento y los logros de la entidad. Por tanto, es recomendable que la entidad revise y ajuste su enfoque, asegurándose de que los indicadores sean calculados y presentados en línea con las metas y objetivos definidos en el Plan Estratégico de INCIVA. Esto permitirá una evaluación más confiable y alineada con los resultados específicos de la entidad y su Plan Estratégico.

3.2.1.4. Revisión contractual

Con fundamento en la información rendida por la entidad, se determinó que, durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, reportó en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Observa de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 3.939 Contratos por valor total de \$28.382.868.411, con estado de rendidos, distribuidos así:

CUADRO 16

SIA OBSERVA					
MODALIDAD DE CONTRATACION	CANTIDAD	VALOR INICIAL	ADICIONES	LIBERACIONES	VALOR VIGENTE
Apoyo a la Gestión	283	3.090.626.345	62.500.000	27.000.000	3.126.126.345
Compraventa	1	39.287.484	-	-	39.287.484
Contrato de Interventoría	1	106.909.093	-	-	106.909.093
Contrato de Obra	10	2.010.771.092	-	-	2.010.771.092
Contrato de Prestación de Servicio	3.634	20.839.467.417	290.845.000	175.500.000	20.954.812.417
Convenios	6	2.082.600.000	-	-	2.082.600.000
Suministro	4	62.361.980	-	-	62.361.980
Total general	3.939	28.232.023.411	353.345.000	202.500.000	28.382.868.411

Fuente: SIA Observa
Elaboró: Equipo Auditor

3.2.2 GESTIÓN FINANCIERA

3.2.2.1 ESTADOS FINANCIEROS

A través de la información reportada en la Plataforma SIA Contralorías a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, 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 2022, se evidenció que no existe variación en la información reportada. La administración afirma que sus estados comparativos, presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 17

CONCEPTO	VIGENCIA 2022	VIGENCIA 2021	VARIACION %	% PARTICIP. 2022
ACTIVO				
CORRIENTE	6.713.407.145	7.281.773.915	8,47%	63%
NO CORRIENTE	5.579.063.643	4.270.511.762	-23,45%	37%
TOTAL ACTIVO	12.292.470.788	11.552.285.677	-6,02%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	2.690.535.612	3.281.649.803	21,97%	100%
NO CORRIENTE	0	0	0,00%	0%
TOTAL PASIVO	2.690.535.612	3.281.649.803	21,97%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	8.330.223.115	8.457.193.981	1,52%	102%
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.271.712.061	-186.558.107	-114,67%	-2%
TOTAL PATRIMONIO	9.601.935.176	8.270.635.874	-13,86%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	12.292.470.788	11.552.285.677	-6,02%	
INGRESOS OPERACIONALES	32.801.363.830	20.311.993.016	-38,08%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	430.689.046	240.722.726	-44,11%	1%
GASTOS OPERACIONALES	30.504.712.862	20.430.789.412	-33,02%	101%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	1.865.961.922	-359.519.122	-119,27%	-2%
INGRESOS NO OPERACIONALES	222.596.337	190.540.458	-14,40%	
GASTOS NO OPERACIONALES	816.846.198	17.579.443	-97,85%	9%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-594.249.861	172.961.015	-129,11%	91%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	1.271.712.061	-186.558.107	-114,67%	-1%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.
Elaboró: Equipo Auditor

- **ACTIVOS**

Grupo de efectivo

La entidad posee disponible en efectivo en depósitos en instituciones financieras, cuentas corrientes y cuentas de ahorro por \$5.667.071.742, estas cuentas se encuentran controladas a través de conciliaciones mensuales entre bancos y tesorería respectivamente, en el que se incluye un CDT por \$1.454.754.000 contabilizados como equivalente de efectivo y que corresponde a aporte del departamento al fondo patrimonial de la entidad, aprobados mediante ordenanza No. 023 del 26 de agosto de 1.994.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Para la vigencia 2022, la entidad posee cuentas por cobrar que alcanzan los \$1.046.335.403, inferior en \$603.824.270 el saldo que traía a diciembre 31 de 2021 y que corresponde en su mayoría a cuentas por cobrar evaluaciones arqueológicas de años anteriores.

Grupo de propiedad planta y equipo

Evaluable el grupo de propiedad planta y equipo se observa que las edificaciones se encuentran en su mayoría depreciadas, se evidenció que algunos predios y edificaciones cuentan con el soporte idóneo de escritura pública que los respalda y en otros como la Hacienda el paraíso y el edificio de la sede administrativa no se cuenta con estos documentos debidamente legalizados.

En cuanto a la depreciación acumulada de las propiedades planta y equipo por \$2.460.605.526, se comprobó que está calculada en forma individualizada, de conformidad con las normas contables.

Grupo de Otros Activos

Se clasifica dentro de este grupo los activos intangibles que alcanzan al 31 de diciembre de 2022, la suma de \$29.239.892, por concepto de licencias y software, los cuales se encuentran amortizados en un 0.3%.

- **PASIVOS**

Grupo de Cuentas por Pagar

En este grupo se presenta al terminar la vigencia 2022, un saldo por valor de \$2.460.759.121 correspondiente en su gran mayoría a adquisición de bienes y servicios y créditos judiciales.

Grupo de Beneficios a los Empleados

La entidad registró \$19.294.983, contabilizando como un pasivo exigible lo correspondiente a las prestaciones legales de los empleados, pendientes de pago a diciembre 31 de 2022.

Grupo de Otros Pasivos

En este grupo se contabilizó el valor de \$6.055.026 de recursos recibidos en administración del convenio suscrito con la CVC, para el plan de manejo de las zonas protegidas y \$204.426.482 de recursos recibidos por anticipada del plan de compensación firmado con el consorcio CAVASA, reforestación de terreno.

Grupo de Patrimonio

El Patrimonio Institucional está conformado por los aportes del Departamento del Valle del Cauca para la creación del INCIVA el patrimonio incorporado mediante saneamiento contable acorde a la nueva normatividad y los resultados de los ejercicios de cada una de las vigencias.

Las variaciones patrimoniales del año 2022, corresponden a la capitalización del fondo patrimonial y la incorporación a la cuenta de resultados del ejercicio de la vigencia 2022, por valor de \$1.271.712.061

Estado de resultado Integral

Ingresos. Compuesto en un 98% por ingresos fiscales y transferencias y subvenciones que se reciben de la administración central del departamento y 2% por venta de servicios y arrendamientos.

Gastos. Destinados al funcionamiento de la entidad, por concepto de salarios, Prestaciones Sociales, contribuciones y otros en un 3% y el 97% en gastos generales para la operación de la misma.

3.2.2.2 INDICADORES FINANCIEROS

CUADRO 18

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2022					
INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA					
CAPITAL NETO DE TRABAJO			RAZÓN DE LIQUIDEZ		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	Indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	Indicador	
\$ 1.162.195.385	\$ 355.094.365	\$ 807.101.020	\$ 1.162.195.385	\$ 355.094.365	3,27
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 355.094.365	\$ 1.564.476.435	23%	\$ 355.094.365	\$ 1.209.382.070	29%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.
Elaboró: Equipo Auditor

Razón de liquidez; Permite establecer que el Instituto para la Investigación y la Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca INCIVA. E.S.P. al cierre de la vigencia 2022, cuenta con \$3.27 pesos para cubrir cada peso de sus pasivos en el corto plazo.

Capital de trabajo; Instituto para la Investigación y la Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca INCIVA., al finalizar la vigencia 2022, cuenta con \$807.101.020, para tomar decisiones de inversiones temporales, si utiliza el total de sus activos corrientes para el pago de sus obligaciones corrientes.

Endeudamiento total; El 0.23% del total de los activos del Instituto para la Investigación y la Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca INCIVA. E.S.P., al cierre de la vigencia 2022, se encuentra pignorado a los bancos, proveedores y/o terceros.

Apalancamiento; indica que al cierre de la vigencia 2022, Instituto para la Investigación y la Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca INCIVA, tenían comprometido un 29% su patrimonio frente a sus acreedores comerciales y financieros.

4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

5 ANEXOS

5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS

1. Hallazgo Administrativo, por inobservancia de los requisitos en la presentación de la información en los formatos y la plataforma SIA Contralorías.

Condición

Revisada la suficiencia y calidad del contenido de la cuenta consolidada de INCIVA, se evidenciaron incumplimientos e inconsistencias en la información reportada en algunos formatos como se puede observar en la tabla 1, que soportan la información de la entidad en la plataforma SIA CONTRALORÍAS, los cuales fueron rendidos con información parcial.

Tabla 1. *Relación de formatos rendidos sin información*

FORMATO	CÓDIGO	CONTENIDO	DESCRIPCIÓN
Indicadores	INDI_CDVC	INFORMACIÓN PARCIAL	Este elemento Permite verificar los indicadores de gestión de la entidad.
Plan de Acción	PA_CDVC	INFORMACIÓN PARCIAL	Este es un elemento de control que evidencia el grado de cumplimiento de las metas y los resultados de la gestión de la entidad durante la vigencia rendida.

Elaborado por: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio

- **Resolución Reglamentaria No. 005 de mayo 7 de 2021:**
 - Artículo sexto (6): “*De la forma de rendir la cuenta*”. Este artículo se refiere a la forma de rendir la cuenta y establece los requisitos para la presentación de la misma
 - Artículo noveno (9): “*Inobservancia de los requisitos en la presentación*”. En este artículo se establece que se considerará no rendida la cuenta e informes cuando no se presenten dentro del plazo establecido en la normativa, cuando no se

cumplan con los requisitos establecidos en los aplicativos SIA Contralorías y SIA Observa, y cuando se presente la información de manera inconsistente o parcial.

- Artículo diez (10): “*del período y los términos*”, este artículo se refiere al período y los términos para la rendición de cuentas, y cuenta con un párrafo adicional.
- **Ley 152 de 1994 (*Ley Orgánica del Plan de Desarrollo*)**, esta ley establece los principios y procedimientos para la elaboración, seguimiento y evaluación de los planes de desarrollo en las entidades territoriales.
 - Artículo 2. *Ámbito de aplicación*. La Ley Orgánica del Plan de Desarrollo se aplicará a la Nación, las entidades territoriales y los organismos públicos de todo orden.
 - Artículo 3, literales c) Coordinación; d) Consistencia; j) Proceso de planeación; k) Eficiencia; m) Coherencia; n) Conformación de los planes de desarrollo.
 - Artículo 26. *Planes de acción*.
 - Artículo 31. *Contenido de los planes de desarrollo de las entidades territoriales*.

Causa

Inadecuada ejecución de los mecanismos de seguimiento y control, que dificultan la detección temprana de errores en la rendición de formatos requeridos para la valoración del cumplimiento de la gestión de la entidad.

Efecto

Incumplimiento de los principios de transparencia, confiabilidad y rendición de cuentas, dejando una brecha de incertidumbre en la información reportada, lo que impacta negativamente en el proceso de control y fiscalización, puesto que dificultan la tarea de los organismos de control en la verificación y seguimiento de los recursos públicos, ya que no pueden confiar plenamente en la exactitud de los datos presentados, erosionando la confianza y credibilidad frente a los stakeholders.

5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor
1. Administrativos	1	
2. Fiscales		
3. Presunta connotación disciplinaria		
4. Presunta connotación penal		
5. Sancionatorio		
6. Beneficios del Control Fiscal		

Fuente: Informe Consolidado

Elaborado: Equipo auditor

5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN

1. Observación Administrativa

Por inobservancia de los requisitos en la presentación de la información en los formatos y la plataforma SIA Contralorías.

Condición

Revisada la suficiencia y calidad del contenido de la cuenta consolidada de INCIVA, se evidenciaron incumplimientos e inconsistencias en la información reportada en algunos formatos como se puede observar en la tabla 1, que soportan la información de la entidad en la plataforma SIA CONTRALORÍAS, los cuales fueron rendidos con información parcial.

Tabla 1. Relación de formatos rendidos sin información

FORMATO	CÓDIGO	CONTENIDO	DESCRIPCIÓN
Indicadores	INDI_CDVC	INFORMACIÓN PARCIAL	Este elemento Permite verificar los indicadores de gestión de la entidad.
Plan de Acción	PA_CDVC	INFORMACIÓN PARCIAL	Este es un elemento de control que evidencia el grado de cumplimiento de las metas y los resultados de la gestión de la entidad durante la vigencia rendida.

Elaborado por: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio

- **Resolución Reglamentaria No. 005 de mayo 7 de 2021:**
 - Artículo sexto (6): “*De la forma de rendir la cuenta*”. Este artículo se refiere a la forma de rendir la cuenta y establece los requisitos para la presentación de la misma
 - Artículo noveno (9): “*Inobservancia de los requisitos en la presentación*”. En este artículo se establece que se considerará no rendida la cuenta e informes cuando no se presenten dentro del plazo establecido en la normativa, cuando no se cumplan con los requisitos establecidos en los aplicativos SIA Contralorías y SIA Observa, y cuando se presente la información de manera inconsistente o parcial.
 - Artículo diez (10): “*del período y los términos*”, este artículo se refiere al período y los términos para la rendición de cuentas, y cuenta con un párrafo adicional.
- **Ley 152 de 1994 (Ley Orgánica del Plan de Desarrollo)**, esta ley establece los principios y procedimientos para la elaboración, seguimiento y evaluación de los planes de desarrollo en las entidades territoriales.
 - Artículo 2. *Ámbito de aplicación*. La Ley Orgánica del Plan de Desarrollo se aplicará a la Nación, las entidades territoriales y los organismos públicos de todo orden.
 - Artículo 3, literales c) Coordinación; d) Consistencia; j) Proceso de planeación; k) Eficiencia; m) Coherencia; n) Conformación de los planes de desarrollo.
 - Artículo 26. *Planes de acción*.
 - Artículo 31. *Contenido de los planes de desarrollo de las entidades territoriales*.

Causa

Inadecuada ejecución de los mecanismos de seguimiento y control, que dificultan la detección temprana de errores en la rendición de formatos requeridos para la valoración del cumplimiento de la gestión de la entidad.

Efecto

Incumplimiento de los principios de transparencia, confiabilidad y rendición de cuentas, dejando una brecha de incertidumbre en la información reportada, lo que impacta negativamente en el proceso de control y fiscalización, puesto que dificultan la tarea de los organismos de control en la verificación y seguimiento de los recursos públicos, ya que no pueden confiar plenamente en la exactitud de los datos presentados, erosionando la confianza y credibilidad frente a los stakeholders.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Me permito dar respuesta así:

El Manual de Usuario – SIA Observa de la AUDITORIA GENERAL DE LA REPUBLICA, en su módulo No. 4.1 Planes de Gobierno, registra la información asociada al Plan de Gobierno vigente e igualmente el punto 4.2 contiene el Rubro Presupuestal; el módulo de presupuesto, administra los planes de gobierno que se convierten posteriormente en recursos de inversión; se cita este documento y se hace la claridad, debido a que el formato que se menciona en la observación administrativa se refiere a indicadores de proyectos de inversión que apuntan a los diferentes proyectos de inversión del rubro presupuestal.

Para la formulación de estos proyectos de Inversión rendidos en la plataforma, que apuntan a los Ejes No.1 y 2 del Plan Estratégico de Inciva, la entidad da cumplimiento a la Ley 152 de 1994 (Ley Orgánica del Plan de Desarrollo) a través de la Ordenanza 539 del 05 de junio del 2020, por medio de la cual se adopta el PLAN DE DESARROLLO “VALLE INVENCIBLE” 2020 – 2023, en su capítulo I, artículo 27.- 10201. PROGRAMA: VALLE DESTINO TURÍSTICO, COMPETITIVO Y SOSTENIBLE, menciona al INCIVA, esta Ordenanza se aplica para todo el Gobierno Departamental tanto del nivel central como descentralizado (INCIVA), es así como se puede observar que en el documento, como Entidades responsables, figura el INCIVA, no solamente en el Capítulo I, artículo 27, sino en otros varios capítulos y artículos en varias de las metas producto de la Ordenanza.

En observancia a lo anterior, se da cumplimiento a lo estipulado en la Ordenanza 539 del 05 de junio del 2020, y al ser INCIVA una Entidad Descentralizada del orden Territorial y al figurar dentro de la Gaceta, igualmente la Entidad cumple con lo señalado en la Ley 152 de 1994.

En la vigencia 2022 se registraron 4 proyectos de inversión que permitieron avanzar en las metas del Plan de Desarrollo Departamental e igualmente del Plan Estratégico Institucional, el cual debe necesariamente estar articulado con el Plan Departamental, es decir que el INCIVA utiliza la información que corresponde directamente a los indicadores del Plan Estratégico de INCIVA, estos proyectos rendidos, son proyectos de inversión, ya que la plataforma en el formato de SIA OBSERVA en los formatos designados para ese propósito, es decir INDI_CDVC solicitan código BPIN, nombre de proyecto, entre otra información por lo que no están orientados al eje 3 vigente del Plan Estratégico, pues como su nombre lo indica, se refiere al Fortalecimiento Institucional que se ejecuta con recursos de funcionamiento y no de inversión, pero a los que igualmente se les hace seguimiento (No en el aplicativo de SIA Observa), sino mediante tablero de control de la oficina Asesora de Planeación de INCIVA que se alimenta con los Planes de Acción de los Procesos de la entidad, asegurando de esta manera un seguimiento a los resultados esperados de acuerdo a la planeación estratégica desarrollada, es decir que no existe una inadecuada ejecución a los mecanismos de seguimiento, por el contrario con estos elementos se está controlando la detección temprana de errores en la rendición de formatos requeridos para la valoración del cumplimiento de la gestión de la entidad.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

A pesar de que la entidad ha presentado argumentos sólidos respecto a la naturaleza de sus recursos y la manera en que integra su Plan Institucional con el Plan del Departamento, es esencial que proporcione información detallada sobre sus líneas estratégicas, inversiones, recursos propios y funcionamiento. Esto se fundamenta en el hecho de que su Plan Estratégico INCIVA 2020 - 2023, adoptado a través del acta 05 del 4 de noviembre de 2020, se configura como un instrumento estratégico crucial para la toma de decisiones. Dicho plan se orienta a optimizar de manera eficiente los recursos, canalizándolos a través de proyectos que fomentan un sentido de pertenencia y garantizan la sostenibilidad en la acción institucional. Se organiza en forma piramidal, con tres ejes que comprenden sus respectivos objetivos institucionales y metas:

- Eje No 1: Promoción del turismo, el patrimonio y la identidad vallecaucana.
- Eje No 2: Educación ambiental, investigación, desarrollo tecnológico y la innovación para la protección de la biodiversidad.

- Eje No 3: Fortalecimiento institucional para el cumplimiento del plan estratégico.

Durante el proceso de revisión, se enfrentó una limitación relacionada con la evaluación de la gestión del plan. Esto se debe a que los formatos específicos designados para este propósito, es decir, INDI_CDVC y PA_CDVC, se presentan en **SIA CONTRALORÍAS** con información incompleta. La omisión del Eje Estratégico No. 3 en estos formatos resultó evidente, como se refleja en el siguiente cuadro:

EJE ESTRATÉGICO	% Ejecución
EJE NÚMERO 1. PROMOCIÓN DEL TURISMO EL PATRIMONIO Y LA IDENTIDAD VALLECAUCANA	100%
EJE NÚMERO 2. INVESTIGACIÓN DESARROLLO TECNOLÓGICO Y LA INNOVACIÓN PARA LA PROTECCIÓN DE LA BIODIVERSIDAD	100%

Fuente: SIA Contralorías Elaboró: Equipo Auditor

Esta omisión en la presentación de los formatos afecta negativamente la comprensión integral de las acciones y metas vinculadas con el **Eje Estratégico No. 3**. En consecuencia, es de suma importancia subsanar esta discrepancia para asegurar que la evaluación de la gestión del plan de acción sea completa y coherente. Se hace necesario corregir esta inconsistencia para garantizar que la información proporcionada en los informes y formatos futuros que se rindan en **SIA CONTRALORÍAS** esté alineada con todas las líneas y objetivos establecidos en el Plan Estratégico Institucional de INCIVA.

En relación a los indicadores, se ha identificado que la entidad está calculando estos indicadores utilizando componentes del Plan del Departamento del Valle, como se puede observar en el siguiente cuadro:

EJE ESTRATEGICO	Cálculo Del Indicador
1	332020
Turismo patrimonio Territorial e identidad Vallecaucana	332020
4	4
Valle departamento verde y sostenible	4
Total general	332024

Fuente: SIA Contralorías Elaboró: Equipo Auditor

La información proporcionada parece estar vinculada al Plan de Desarrollo del Departamento. Es esencial destacar que la Gobernación también está sujeta a una auditoría relacionada con la rendición de cuentas del Plan de Desarrollo del

Departamento. Sin embargo, esta auditoría no debe confundirse con el Plan Estratégico Institucional (INCIVA) y sus líneas estratégicas propias. Sin embargo, esta práctica resulta inadecuada, dado que la información requerida en estos formatos se relaciona con los indicadores específicos del Plan Estratégico de INCIVA, por lo tanto, es recomendable que la entidad revise y ajuste su enfoque, asegurándose de que los indicadores sean calculados y presentados de acuerdo con las metas y objetivos definidos en el Plan Estratégico de INCIVA. Esto permitirá una evaluación más confiable y alineada con los resultados específicos de la entidad y su Plan Estratégico.

Para resolver esta inconsistencia, es esencial que la información proporcionada en los informes y formatos futuros que se rindan en **SIA CONTRALORÍAS** sea completa y esté en concordancia con las tres (3) líneas de su Plan Estratégico. Por lo tanto, los siguientes formatos requieren ajustes:

- INDI_CDVC: Debe completarse con los indicadores de gestión de la entidad, los cuales deben estar alineados con el Plan Estratégico.
- PA_CDVC: Debe diligenciarse con las líneas estratégicas del Plan Estratégico, incluyendo información sobre las actividades, metas y resultados de la gestión de la entidad durante la vigencia informada, ya sea en proyectos de inversión, recursos propios o de funcionamiento.

CONCLUSIÓN:

En vista de lo anterior, la observación se mantiene, y se establece como un hallazgo administrativo en iguales términos y condiciones.

5.4 BENEFICIOS DE CONTROL

No se determinaron beneficios.