



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE ESPECIAL  
Modalidad Seguimiento**

**INSTITUTO DE VIVIENDA DE ZARZAL  
2010**

**CDVC-CAFP – No.133A  
Diciembre 10 de 2010**



**AUDITORIA CON ENFOQUE ESPECIAL  
INSTITUTO DE VIVIENDA DE ZARZAL  
Modalidad Seguimiento**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldan González
Contralor Auxiliar para financiero y Patrimonial	Edgar Orlando Ospina Ospina
Representante Legal entidad auditada	Jimmy Hernández Mondragón
Equipo de auditores:	
Líder de Auditoria	Edgar Orlando Ospina Ospina
Integrantes del Equipo Auditor	Wilmar Ramírez Saldarriaga



## **Tabla de Contenido del Informe**

	<b>Página</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>
<b>4. ANEXOS</b>	<b>8</b>

Anexo 1 Modelo de Beneficio de Control Fiscal



## **1. HECHOS RELEVANTES**

Se corrigió la presentación de la ejecución presupuestal de gastos y el manejo de las cuentas de planeación y tesorería de acuerdo con la dinámica presupuestal (Compromisos, Obligaciones, Pagos) se vienen realizando conciliaciones permanentes entre, contabilidad, presupuesto y Tesorería.

Se determinó la existencia superávit fiscal en Recursos propios, el cual se incorporo en la vigencia de 2010, como disponibilidad inicial.



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor  
**JIMY HERNANDEZ MORDRAGON**  
Gerente INVIZA  
Zarzal - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral Modalidad en el Instituto de Vivienda de Zarzal - Valle, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. 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 por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) 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 acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría 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 Contraloría Auxiliar para Financiero y Patrimonial.



## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

Las acciones de los hallazgos que cumplieron parcialmente o no cumplió, se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, permitiendo simultáneamente se ejerza el derecho a la contradicción para lo cual se deja evidenciado en ayuda de memoria. Las respuestas de la administración fueron analizadas y el resultado se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La Entidad deberá continuar con el Plan de Mejoramiento, con el fin de solucionar las deficiencias presentadas durante el proceso auditor de seguimiento. Estas acciones serán revisadas posteriormente durante proceso de auditoria regular o seguimiento de la cual sea objeto la entidad.

**CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA**  
Contralor Departamental del Valle



### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

Se tomo como referencia el Plan de Mejoramiento rendido por los sujetos de control producto de las auditorias espaciales al cierre fiscal, resultado de las cuales se formularon observaciones y debieron presentar acciones correctivas para subsanar los hallazgos encontrados en el proceso auditor.

En desarrollo de la presente auditoria se establecieron dos (2) hallazgo administrativos de los cuales uno (1) cumplió con acción planteada en el plan de mejoramiento y el otro cumplió la acción de manera parcial, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación del 75%.

Se describen a continuación la acción correctiva que cumplió de forma parcial, para que se tomen las medidas pertinentes:

2	No presentan los movimientos diarios de las cuentas de planeación y tesorería, se muestra información general, no se evidencias los movimientos en forma detallada. Esta observación se configura como un presunto hallazgo administrativo.	Implementar una solución de software financiero - contable	1
---	---	--	---

### CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

#### Financiera

En el presupuesto de ingresos de la vigencia de 2010, se debían incorporar \$26.025.29 Se evidencio en la fuente el acto administrativo por el cual se incorporaron los recursos en la vigencia, la administración anexo los documentos correspondientes.

Se corrigió la presentación de la ejecución presupuestal de gastos de acuerdo con la dinámica presupuestal (compromisos, obligaciones y pagos), se vienen realizando las conciliaciones, correspondientes entre, contabilidad, presupuesto y Tesorería.



#### 4. ANEXOS

130-19.11

#### CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

<b>FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS</b>						
<b>Contraloría Auxiliar:</b>	Para Financiero y Patrimonial					
<b>Sujeto de Control:</b>	Instituto de Vivienda de Zarzal					
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Noviembre de 2010					
<b>BENEFICIOS:</b>						
<p><b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b></p> <p><b>Financiera</b></p> <p>Se corrigió la presentación de la ejecución presupuestal de gastos de acuerdo con la dinámica presupuestal (Compromisos, Obligaciones, Pagos), y se logro la conciliación de la información entre, contabilidad, presupuesto y Tesorería, divisiones del Área Financiera.</p> <p><b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Las acciones de mejora se plantearon en el proceso auditor anterior, lo cual al momento de realizar seguimiento al plan y auditoria se observa que la entidad cumplió en su mayoría sus compromisos, quedando pendiente, un acción por cumplir.</p>						
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>	Antes	<input type="checkbox"/>	Durante	<input type="checkbox"/>	Después	X
<p><b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b></p> <p>Las acciones de mejora cumplidas en la parte financiera reflejan el compromiso de la alta dirección y el equipo de trabajo de la administración observándose un mejoramiento en la presentación de las ejecuciones presupuestales, en las conciliaciones permanentes entre las divisiones del Área Financiera.</p>						





Conceptos	Valor estimado	TOTAL
<b>Recuperaciones:</b>		
	\$	
	\$	
	\$	
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>		\$
<b>Ahorros:</b>		
	\$	
	\$	
	\$	
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>	\$	\$
<b>Totales (1) + (2)</b>	\$	\$
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>		
<b>SOPORTE(S)</b>		
Informe, Formato y otros documentos.		
<b>OBSERVACIONES</b>		
<b>RESPONSABLE</b>	<b>Wilmar Ramirez Saldarriaga.</b>	
<b>Contralor Auxiliar</b>	Edgar Orlando Ospina Ospina	
<b>Cargo</b>	Contralor Auxiliar	
<b>Fecha del reporte</b>	diciembre de 2010	