



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130-19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Regular**

**INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN Y PRESERVACION DEL
PATRIMONIO NATURAL “INCIVA”
VIGENCIA 2011 - 2012**

CDVC- SOSD - No. 01
Marzo de 2013



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director Operativo de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirectora Operativa para el Sector Descentralizado	Liliana Hinestroza Sinisterra
Representante Legal de la entidad Auditada	Rómulo Ospina Serrano
Equipo de Auditoría	
Líder	María Victoria Gil Lucio
Auditores	Gilma Gómez Giraldo
	Fernando Duque Monsalve
	Ramón Elías Jiménez Escobar
	Carmen Edilma Paz Cano
	Luz Enelia Barbosa Ramírez

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	4
1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2. METODOLOGIA	7
1.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA	8
1.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	8
1.3 QUEJAS.....	8
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1 GESTIÓN.....	9
3.1.1 Direccionamiento General y Control.....	9
• Planeación.....	9
• Actuaciones de la Junta Directiva.....	12
• Gestión Documental	13
• Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional	13
• Evaluación del sistema de control interno y calidad	15
3.1.2 Prestación de Servicios	18
• Sistemas de Información e Infraestructura Tecnológica.....	21
• Gestión Ambiental	22
3.2 FINANCIAMIENTO	26
• Control Interno Contable.....	26
• Balance General.....	28
• Estado de Actividad Financiera Económica y Social	35
• Presupuesto.....	36
• Cierre Fiscal.....	42
• Plan De Saneamiento Fiscal	45
3.3 LEGALIDAD	45
• Cumplimiento del marco normativo	45
• Etapa precontractual	47
• Etapa contractual	48
• Etapa Post-contractual	50
• Infraestructura.....	50
• Impacto de la Contratación	52
• Procesos Judiciales	52
3.4 QUEJAS	53
3.5 REVISION DE LA CUENTA RCL	54
4. ANEXOS.....	55
1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO	56
2. OPINIÓN ESTADOS CONTABLES	59
1. RESUMEN DE HALLAZGO AUDITORIA REGULAR ICIVA VIGENCIAS 2011 – 2012	61

INTRODUCCIÓN

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Instituto para la Investigación y Preservación del Patrimonio Natural “INCIVA”, utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración de la Entidad en las vigencias 2011 y 2012, desde diferentes ejes temáticos.

La auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoria.

Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

El Departamento del Valle del Cauca no cuenta con un liderazgo fuerte y un gestión constante para la construcción y compilación de normatividad departamental que propenda por un adecuado manejo, cuidado, protección y recuperación del patrimonio arqueológico así como un efectivo seguimiento sobre la inclusión y ejecución de los Planes de Manejo Arqueológico en los Planes de Ordenamiento Territorial, atendiendo a lo estipulado en la Ley 397 de 1997, Ley 1185 de 2008 y el Decreto 763 de 2009 donde INCIVA podría jugar un papel trascendental en el desarrollo de estos procesos.

El Patrimonio Arqueológico del Departamento se convierte en una oportunidad de desarrollo social y económico (como la Hacienda la María y El Museo Arqueológico de Calima Darién), fortalece y consolida la identidad cultural, los procesos históricos, educativos y sociales (como los hallazgos arqueológicos encontrados en el hundimiento de la Avenida Colombia), y además propicia un turismo cultural y natural organizado y planificado (como El Muelle Turístico de Buenaventura, El Jardín Botánico José María Céspedes, El Museo de Ciencias Naturales de Cali y el Parque Natural el Vínculo), INCIVA se convierte entonces en agente representativo del Estado, dentro de este grupo de actores al ser garante de la protección, conservación y sostenibilidad de los Bienes de Interés Cultural, y de las Áreas Arqueológicas Protegidas, que hacen parte del riquísimo Patrimonio Cultural de nuestra nación, y embellecen el rico y amplio paisaje cultural del Valle del Cauca, sin embargo, los continuos cambios de Gobernador en el Departamento incurrieron de manera directa en el cambio de Directores y rotación de personal administrativo y operativo de INCIVA durante las vigencias 2011 y 2012, incurriendo en una limitada gestión general plasmada además, en la falta de ejecución de proyectos, deficientes estrategias de mercadeo y de comunicación, lo cual no ha contribuido en mayor medida al fortalecimiento del INCIVA.

Es importante además resaltar que la pérdida o destrucción de los bienes arqueológicos, científicos y naturales representan la pérdida irreparable del derecho fundamental de autorreconocimiento e identidad, por ello enfatizamos en la importancia de generar dentro de la entidad las condiciones óptimas de conservación (temperaturas, almacenaje, etc.) que exigen las colecciones científicas de referencia y biológicas de exhibición, que existen para el goce y disfrute de todos.

Los hallazgos arqueológicos encontrados durante proceso de hundimiento de la Avenida Colombia se descubrió en el año 2011 vestigios del Puente Ortiz original y más de 2.000 elementos que utilizaba los habitantes que vivieron en los siglos XVIII, XIX y XX, que dan cuenta de la historia poco conocida de Santiago de Cali entre la época post Colonial y la República.

Entre los elementos encontrados se encuentra huesos humanos, de animales, piezas de vajillas, muñecas de porcelana, cepillos de cabello entre otros, además del Puente Ortiz original que se constituye en el hallazgo más fascinante que fue entregado a la ciudad por Fray Ignacio Ortiz en el año 1845 y que ha sido intervenido en tres oportunidades, la última de ellas en el año 1945 para una ampliación.

Este puente, junto a la iglesia de San Francisco, son las dos únicas referencias de construcciones con ladrillos de medio punto mediante la técnica de la argamasa, que hacía más resistentes y duraderas este tipo de edificaciones.

Gran parte de los hallazgos arqueológico encontrados han sido trasladados a los laboratorios de INCIVA donde realizan actualmente procesos propios para garantizar la conservación de los mismos, mientras se decide si se construye el museo in situ o se determina otro lugar de exhibición de las piezas conservando la estructura en que fue encontrada.

2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta auditoría es determinar si las administraciones del Instituto para la Investigación y Preservación del Patrimonio Natural “INCIVA”, han contado con un Direccionamiento claro y visible que le permita tener operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas a fin de cumplir con su Misión a través de la prestación de los servicios.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamentales 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 del Cauca, 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 los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno y el cumplimiento del plan de mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Técnica del Sector Descentralizado.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por siete (6) profesionales en las áreas de Economía, Derecho, Administración de Empresas, Contaduría Pública y Arquitectura, a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones, visitas y concertaciones en mesas de trabajo donde se involucró la comunidad.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la administración de la Entidad, dentro del desarrollo de la auditoría y las respuestas dadas por ellos fueron analizadas, y se excluyeron del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

Adicionalmente, para facilitar una relación constructiva con el Ente auditado se buscó la autoevaluación, a través de aplicación de encuesta previamente diseñada para los ejes temáticos a evaluar en el proceso auditor.

1.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y 2012.

1.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

Es una Entidad que no ha sido auditada en las vigencias 2009 y 2010, por lo cual se feneció de plano dichas vigencias. Por esta razón la Entidad no cuenta con un Plan de Mejoramiento que fuera objeto de seguimiento en el presente proceso auditor.

1.3 QUEJAS

Se allegó la siguiente queja:

La queja radicada con QC 155 de 2012, correspondiente al CACCI 9299, tiene relación con presuntas irregularidades en el contrato de arrendamiento del inmueble denominado Hostal Pie de Monte en los predios de la Hacienda El Paraíso en el Corregimiento de Santa Elena.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 GESTIÓN

3.1.1 Direccionamiento General y Control

- **Planeación**

Para evaluar la gestión fiscal del INVICA se verificó el cumplimiento de las políticas, planes y programas, correspondiente a las vigencias 2011 y 2012, en coherencia con los proyectos establecidos en el Plan de Desarrollo del Departamento.

Se examinaron los diferentes instrumentos de planificación tales como el plan estratégico, plan indicativo, plan de acción, POAI, plan de acción y el presupuesto de la entidad.

Plan estratégico

Hallazgo No. 1 Administrativo.

El plan estratégico 2008- 2011 no fue diseñado conforme los programas y proyectos del Departamento para ser ejecutados por INCIVA con recursos de las transferencias departamentales. No ha sido ajustado, contiene solamente la misión, visión y cinco objetivos corporativos entre ellos el de mejorar y mantener el sistema de calidad. No contiene proyectos específicos debidamente costeados. Esta situación permite determinar que los proyectos establecidos en el presupuesto no están debidamente plasmados en el plan estratégico de la entidad.

Deficiente gestión en la planificación estratégica de la entidad, debido a que no se evidencia el plan estratégico 2012, dados los continuos cambios de gobernantes y teniendo en cuenta que debe existir una coherencia con el Plan de Desarrollo del Departamento y que los proyectos ejecutados en presupuesto deben estar sustentados en un plan estratégico.

Hallazgo No. 2 Administrativo.

Con el fin de evaluar, evidenciar y analizar si la contratación de la vigencia 2011 y 2012 de la entidad obedece a criterios de planificación en el marco del plan estratégico, se evaluó selectivamente la muestra seleccionada de contratos para esta auditoría, encontrando que éstos están sustentados en las necesidades de personal, especialmente para apoyo a la gestión y la contratación de prestación de servicios especializados en biología y arquitectura, de igual manera se contrata en general para el mantenimiento de los seis centros Operativos, es decir que no obedece a criterios de planificación en el marco del Plan estratégico.

Plan de inversiones

Planes de acción 2011- 2012

Hallazgo No. 3 Administrativo Disciplinario

Deficiencias en la elaboración de los instrumentos de planeación, es decir desde el plan estratégico, plan de acción, plan de inversiones y el presupuesto.

En la vigencia 2011 no se encuentran contenidos en el plan de acción, los cinco proyectos establecidos en el presupuesto, solo están relacionados tres de ellos. Los demás no están sustentados en el plan estratégico y sus componentes.

-No se observó cumplimiento al principio de viabilidad y continuidad, de los proyectos establecidos en el plan de acción, debido a que se programaron proyectos que no se ejecutaron.

Se evidenció que los centros Operativos elaboraron sus propios planes de acción, para el caso de la Hacienda el Paraíso, se observó deficiente planificación de las actividades establecidas que soportan el plan de acción, generando incumplimiento de los mismos dada la falta de compromiso de las administraciones del INCIVA para la adecuada y eficiente administración de este Centro.

Con lo anterior se está incumpliendo presuntamente la ley 152 de 1.994, artículos 3. Principios generales de planeación, tales como el principio de coordinación, consistencia, continuidad, eficiencia y viabilidad.

Esta situación está sustentada en los siguientes argumentos.

- *El plan de mantenimiento preventivo fue elaborado por el coordinador de la hacienda el paraíso., este instrumento no es debidamente socializado en junta Directiva para la aprobación y posterior inclusión en el presupuesto. Este incluye una serie de necesidades de mantenimiento que se evidencia en visita falta por atender algunas de ellas.*
- *Como resultado de lo anterior, se coloca a disposición del grupo auditor un proyecto de plan que no esta debidamente firmado y aprobado por las directivas de la entidad, por tanto no se observa compromiso de la alta dirección. Dentro de las necesidades de mantenimiento, se incluye un cronograma de ejecución de mantenimientos de la granja para la vigencia 2012, sin embargo en visita realizada a la misma, se observa gestión deficiente por el estado de abandono y deterioro del inmueble.*
- *Se observa la propuesta de un plan de actividades de mercadeo 2012, se evidencia 7 actividades. Dicho plan no fue debidamente socializado y aprobado por la alta dirección.*

- En el informe de seguimiento a este plan, no se define las actividades ejecutadas, el coordinador dice de la falta de apoyo de la alta dirección y del área de divulgación.
- En el Muelle turístico se realiza mantenimiento sobre la marcha, no se evidencia un mantenimiento preventivo del muelle, el piso entablado se arregla a medida que las tablas presenten daño o deterioro, igual situación se evidencia en el parasol externo que cubre los locales comerciales.



Deterioro y daño en el piso entablado del muelle

Parasol en mal estado que cubre el acceso a los locales arrendados

- La cartera presenta en general un cobro alto, que se amplía con mayor claridad en la línea financiera.

PLAN DE ACCION CASA MUSEO HACIENDA EL PARAISO 2012

ACTIVIDAD	META	INDICADOR	OBSERVACION
Elaboración del plan de mantenimiento preventivo 2012	1 plan	100%	El plan de mantenimiento preventivo fue elaborado por el coordinador de la hacienda el paraíso., este instrumento no es debidamente socializado en junta Directiva para la aprobación y posterior inclusión en el presupuesto. Este incluye una serie de necesidades de mantenimiento que se evidencia en visita falta por atender algunas de ellas.
Ejecución de plan de manten... 2011	21 actividades globales	No se evidencia la ejecución	Como resultado de lo anterior se coloca a disposición del grupo auditor un proyecto de plan que no esta debidamente firmado y aprobado por las directivas de la entidad, por tanto no se observa compromiso de la alta dirección. Dentro de las necesidades de mantenimiento, se incluye un cronograma de ejecución de mantenimientos de la granja para la vigencia 2012, sin embargo en visita realizada ala misma, se observa gestión deficiente por el estado de abandono y deterioro del inmueble.
Elaboración del plan de atención al cliente y mercadeo 2012	1 plan	1 Plan	Se observa la propuesta de un plan de actividades de mercadeo 2012, se evidencia 7 actividades. Dicho plan no fue debidamente socializado y aprobado por la alta dirección.
Ejecución del plan de atención al cliente y mercadeo..	7 actividades	No se define	En el informe de seguimiento a este plan, no se define las actividades ejecutadas, el coordinador dice de la falta de apoyo de la alta dirección y del área de divulgación.
Elaboración del plan de educación cultural	1 plan		No se evidencia



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

ACTIVIDAD	META	INDICADOR	OBSERVACION
Ejecución del plan de educación cultural	5 actividades		No se evidencia.
Incrementar en un 10% los visitantes para el 2012 con relación al año anterior.	10%		Las estadísticas muestran incrementos del número de visitantes respecto de la vigencia 2011,

Fuente : plan de acción

PLAN DE ACCION MUELLE TURISTICO 2012

ACTIVIDAD	META	INDICADOR	OBSERVACION
Elaboración de un plan de cobro de cartera	Plan de cobro por cartera	No se evidencia	<p>Los planes establecidos en este plan de acción, no son efectivos, dado que no están debidamente aprobados por la alta dirección</p> <p>Se evidencia como resultado de las visitas efectuadas al centro y el estado actual de la cartera, que no se ejecuta un efectivo plan de cartera.</p> <p>El muelle presenta deficiencias en el plan de funcionamiento tales como (control de ingreso al mismo, control de recaudos)</p> <p>Se evidencia deficiencia en el plan de mantenimiento preventivo, actualmente el parasol externo del Muelle solo tiene la estructura metálica, el piso de tablas del muelle se repara a medida que las mismas presentan huecos o deterioro.</p>
Ejecución del plan de cartera	Cumplir con las 5 actividades planteadas	No se evidencia	
Elaboración y aprobación del plan de funcionamiento del muelle	Plan de Funcionamiento	1 Plan elaborado/plan programado	
Ejecución del plan de funcionamiento	Cumplir con las 6 metas planteadas dentro de las actividades proyectadas en el Plan de Funcionamiento	1 Plan Elaborado/plan programado	
Elaboración y ejecución del plan de mantenimiento preventivo y correctivo.	1 Plan de mantenimiento, preventivo y correctivo	1 Plan Elaborado/plan programado	
Elaboración y ejecución del plan de atención al cliente	1 Plan de Atención al Cliente	1 Plan elaborado /Plan programado	
Elaboración y ejecución de actividades educativas	1 Plan de Actividades	1 plan de actividades/1 plan programado	
Elaboración y ejecución de actividades de mercadeo y divulgación.	1 plan de actividades	1 Plan de actividades/ a plan programado	
Elaboración y ejecución del plan de actividades de venta de uso del muelle.	A plan de actividades	Número de actividades ejecutadas/número de actividades programadas *100	

- **Actuaciones de la Junta Directiva**

Hallazgo No. 4 Administrativo y Disciplinario.

Durante la vigencia 2011 la junta Directiva de INCIVA cumplió con las reuniones acordadas, en un promedio de 10 reuniones, no obstante en la vigencia 2012 no se cumple con las reuniones ordinarias (bimestrales) establecidas en el artículo 18 de los estatutos de INCIVA.

No se observa cumplimiento total de las funciones de la Junta Directiva, como es la aprobación de los planes, proyectos, es decir, se ejecutan planes de acción por cada área, sin que medie un acta de junta directiva, donde sean discutidos y aprobados antes de ser incluidos en el presupuesto. Lo cual genera presunto incumplimiento al Acuerdo 001 de 2000 por medio del cual se expide el estatuto para el INCIVA, este no ha sido actualizado.

- **Gestión Documental.**

Hallazgo No. 5 Administrativo.

Una vez revisadas selectivamente las tablas de Retención documental de INCIVA, para evidenciar su aplicación en las diferentes áreas del Instituto, se observa que mediante Resolución 010.17.01.10. 046 de febrero 24 de 2010 se modifica las series y subseries para el sistema de Gestión Documental en el INCIVA, así mismo por Resolución 010.17.10.044 de febrero 24 de 2010, se adopta e implementa la codificación de las áreas de INCIVA, con el fin de garantizar su utilidad y como instrumento de control, no obstante, como resultado de la revisión, se determinan muchas deficiencias en la organización, disposición y manejo en general de los archivos de gestión de las áreas visitadas, no se están aplicando totalmente los códigos de las subseries adoptadas, las tablas de retención no están actualizadas. No se está cumpliendo en todas las áreas con las transferencias documentales, entre las áreas que han realizado actividades de transferencia documental en las vigencias 2011 y 2012 han sido la subdirección administrativa y financiera y planeación.

- **Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional**

La Planta de cargos fue aprobada por la Junta Directiva bajo el Acuerdo No. 010.02.01.09.003B de Mayo 28 de 2009, mediante el cual se suprimieron 14 cargos: 1 asesor, 4 Profesional universitario, 5 técnico operativo y 4 Auxiliar Administrativo y donde se determinó que las funciones básicas, competencias y responsabilidades asignadas al INCIVA, fueran cumplidas con la siguiente planta de cargo:

Nivel	Cantidad	2011	2012
Director	4	4	4
Asesor	4	4	4
Profesional	9	9	9
Técnico	14	14	14
Asistencial	7	7	7
Total	38	38	38

La Dirección bajo Resolución No. 010.17.01.09.184 de Agosto 10 de 2009 determino la naturaleza de cada cargo.

Naturaleza del Cargo	Cantidad
Libre Nombramiento y Remoción	18
Carrera Administrativa	20
TOTAL	38

A finales de 2012 se registraron dos vacantes debido a la jubilación de dos funcionarios de Carrera.

Para vigencia 2011 y 2012 no se evidenció una adecuada planeación incidiendo en la falta continuidad en ejecución de los procesos.

Hallazgo No. 6 Administrativo.

Se observó que en el Acuerdo No. 010.02.01.09.003B por el cual se determinó la planta de cargos del Instituto para la Investigación y Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca – INCIVA firmado el 28 de Mayo de 2009, vigente para los años 2011 y 2012 no especifica la naturaleza del Cargo, es decir que el tipo de nombramiento de cada cargo no está implícito en dicho documentos, por lo cual no se evidencia el control que ejerce la Junta Directiva sobre la administración del Recurso humano.

No se observaron documentos que aprueben de las políticas de recurso humano que atienden aspectos de la capacitación y educación continua.

Un plan de capacitación es una acción planificada cuyo propósito general es preparar e integrar al recurso humano en el proceso productivo, mediante la entrega de conocimientos, desarrollo de habilidades y actitudes necesarias para el mejoramiento de desempeño en el trabajo. La capacitación debe brindarse en la medida necesaria haciendo énfasis en los aspectos específicos y necesarios para que el empleado pueda desempeñarse eficazmente en su puesto. Esta puede ofrecerse de dos modos, interno y externo. La no elaboración del mismo anualmente denota que no hay detención y análisis de necesidades, que la entidad no tiene identificadas las fortalezas y debilidades en el ámbito laboral, a pesar de que el área de Gestión Humana contribuyo a la divulgación de seminarios, talleres, foros charlas etc, durante la vigencia 2011 y 2012 a la cual acudieron gratuitamente el personal de la entidad no se evidencia los beneficios que obtuvo la entidad pues una de las finalidades del plan de capacitaciones es resolver las debilidades de la organización y no a temas que puedan estar alejados de los intereses de la misma.

No existe un procedimiento que evalúe la operación del buzón de quejas y sugerencias de los funcionarios para la institución; del trámite realizado y de los resultados obtenidos tanto en la Oficina principal como en cada uno de los Centros Operativos adscritos a INCIVA

- **Evaluación del Sistema de Control Interno y Calidad**

La implementación del Modelo Estándar de Control Interno tiene como principales objetivos prevenir posibles riesgos de corrupción, promover el desarrollo organizacional de manera eficiente y transparente, asegurar el cumplimiento del marco normativo para proteger los recursos y bienes del Estado que afecten a la entidad, lo cual se tuvo en cuenta por la Dirección y mediante la Resolución No. 79 de mayo 2 de 2006 pactando el compromiso formal de la Alta Dirección para adoptar el Modelo Estándar de Control Interno en INCIVA.

El comité MECI estuvo integrado por la Dirección, los 3 Subdirectores de área y 4 asesores de la planta de cargos de la entidad, el cual realizó actividades que no fueron efectivas durante la vigencia 2011 y 2012, dejando como consecuencia la identificación de herramientas y componentes del MECI que necesitaban actualización y adaptación a la normatividad vigente y a la realidad de la entidad sin lograr un evidente progreso.

Por lo anteriormente expuesto, se procedió a evaluar la implementación y/o avances del MECI alcanzados por INCIVA según información rendida al DAFP, evidenciándose que solo se ha rendido el correspondiente al año 2011 obteniendo una calificación de 87% pues los correspondientes a la vigencia 2012 no se han reportado hasta la fecha de la presente auditoria por no haberse vencido los términos según el DAFP.

Solicitados los documentos soportes con el fin de evaluar la existencia o estado de desarrollo e implementación de cada elemento de control en la entidad y las actividades realizada por los responsables de su mantenimiento, procedemos a enumerar los elementos que no se han elaborado o que están creados con deficiencias:

Hallazgo No. 7 Administrativo

Control Estratégico

- A pesar de que se evidenció la elaboración de un Manual de Ética, según Resolución No. 010.17.03.08.167 firmado en Noviembre 21 de 2008 este no ha sufrido modificación alguna pues el comité de ética, según Resolución No. 010.16.01.12.567 fue constituido 7 de Diciembre de 2012, por lo cual se

presume que las memorias que dieron inicio a los acuerdos, compromisos o protocolos éticos que estandarizan la conducta de los funcionarios de INCIVA no existen, evitando que se propicie un clima de confianza para el logro de los objetivos de la misma, que se lograra convertir en un parámetro del comportamiento que oriente la actuación de quienes laboran en la entidad generando transparencia en la toma de decisiones, con la cual se mantenga la coherencia de la gestión con los principios consagrados en la ley y la finalidad social del Estado

- No se evidencian políticas de gestión humana (actos administrativos) las cuales deben incorporar los principios de justicia, equidad y transparencia al realizar los procesos de selección, inducción, formación, capacitación y evaluación del desempeño de los funcionarios de INCIVA, a través de los cuales se identifica si cubren las necesidades cualitativas y cuantitativas, es decir que no se realiza un proceso de planeación de necesidades de recurso humano, no se elaboró un Plan de Capacitaciones ni existe un Manual de selección de personal, inducción y reinducción lo cual denota que no hay detección y análisis de necesidades, que no se tienen identificadas las fortalezas y debilidades en el ámbito laboral, a pesar de que el área de Gestión Humana contribuyo a la divulgación de seminarios, talleres, foros charlas etc, durante la vigencia 2011 y 2012 a la cual acudieron gratuitamente el personal de la entidad no se evidencia los beneficios que obtuvo la entidad pues una de las finalidades del plan de capacitaciones es resolver las debilidades de la organización y no a temas que puedan estar alejados de los intereses de la misma.
- No se ha adoptado un Manual de procesos de acuerdo al Decreto 1537 de 2001, en el que se establece la obligatoriedad para las entidades de elaborar, adoptar y aplicar manuales a través de los cuales se documenten y formalicen los procesos y procedimientos, que sirva como instrumento, y a su vez facilite el cumplimiento del control Interno en la organización, así mismo como se contempla como uno de los principios de Gestión de la NTCGP1000:2004.
- La estructura organizacional fue adaptada después de realizarse la última modificación a la planta de cargos como figura en la Resolución No. 010.02.01.09.003B de Mayo 28 de 2009 en la cual se evidenció falencias en su estructura debido a que no está ordenada jerárquicamente dificultando la ubicación de cada dependencia que hace parte de la organización interna de la entidad no se identifica la existencia de Control Interno según figura en el Mapa de Procesos por esta razón se presume que no es coherente con la Estructura organizacional.

Control de Gestión

- En este subsistema se evidencia la falta que le ha hecho a esta entidad implementar el Sistema de Gestión de Calidad, pues los avances no se observan y que mucho de los procesos y procedimientos que realiza el personal que labora en los Centros de Operativos de INCIVA ubicados en Tuluá, Buga, Cerrito, Buenaventura y Cali no se encuentran documentados por acto administrativo, generando el riesgo de perder el control a cada una de las actividades que allí se realizan y que no se observen los resultados de la gestión realizada en cada uno de ellos.
- En el tema de manejo de la información también se evidencian falencias pues la entidad no realiza un análisis de necesidades, que le permita tener un contacto más directo con la ciudadanía, se observa una página web que todavía está en proceso de adaptación. Los Centros Operativos adscritos a INCIVA no cuentan con un software que le permita reportar sus actividades en tiempo actual impidiendo a la oficina central tener un mayor control, sobre ellas. No se evidencia manejo de tabla de retención documental.
- No se realizó Rendición Pública de Cuenta a la ciudadanía

Control de Evaluación

- Los elementos de control que tiene la entidad no están actualizados y no han sido adoptados bajo actos administrativos
- Las auditorías internas realizadas no fueron ejecutadas de acuerdo al plan de auditorías, los planes de mejoramiento fueron realizados a final de año pero no les hicieron el adecuado seguimiento, por lo que se puede decir que las acciones no han sido corregidas.
- Los comité (de Copaso, MECI, ética, técnico, etc) están creados bajo actos administrativos pero no operaron de forma adecuada.

Hallazgo No. 8 Administrativo.

De la documentación evaluada se evidenció que no hubo apoyo por parte de la Dirección para la difusión interna previa a la implementación, con el objetivo de dar a conocer la importancia del control interno y las acciones que se iban a llevar a cabo en el marco de la planificación con la finalidad de sensibilizar y generar compromisos en los servidores públicos.

Si se logra este apoyo se contribuye como base para asegurar que se logre del proceso de implementación, promoción y adopción del MECI en cada una de sus dependencias pues del Plan de auditorías elaborado a principios de año solo se

pudo ejecutar a final presuntamente por las multiplex ocupaciones de los funcionarios responsables de los procesos.

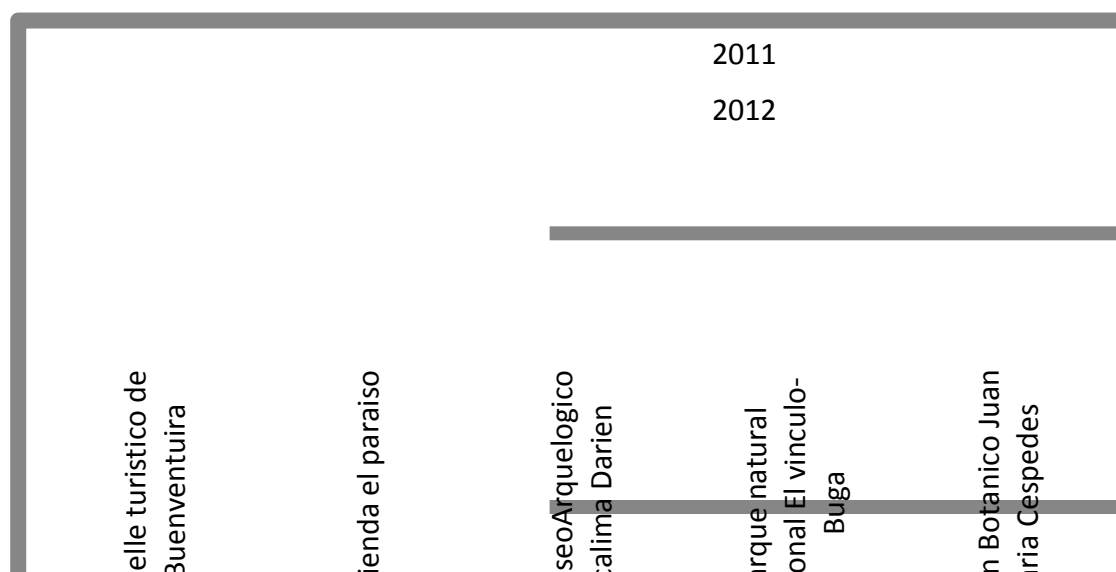
Un buen sistema de control solo será exitoso si tiene a su favor el compromiso de la Dirección Administrativa, pues es imprescindible ya que se trata de valorar las normas de control entendiendo que sin ellas el proceso gerencial estará incompleto y constituirá un riesgo para el cumplimiento de la misión institucional.

Hallazgo No. 9 Administrativo.

No se evidenció la elaboración y aprobación de un plan de capacitaciones y educación continua, proceso de inducción y re inducción, proceso de selección, evaluación de desempeño y una planeación de talento humano que incluya las políticas sancionatorias y disciplinarias de los funcionarios de INCIVA.

A pesar de evidenciarse que el área de Planeación posee un Manual de Procesos y Procedimientos desactualizado no se evidenció que para las vigencias 2011 y 2012 este haya sido adoptado por la Dirección y que la evaluación por dependencia haya basado su calificación de cumplimiento con dicho Manual. Así mismo, se observó que no existe un procedimiento para la legalización de los gastos que genera la caja menor en cada uno de los Centros Operativos.

3.1.2 Prestación de Servicios



Se observa en la gráfica, que durante estas dos vigencias se registra mayor afluencia de visitantes en el museo turístico de Buenaventura, la hacienda el paraíso, incrementándose el número de visitantes en la vigencia 2012. El museo de ciencias de Cali mostro mayor número de visitantes en la vigencia 2011, los demás centros, como los de Calima Darién, parque el vínculo de Buga y el Jardín Botánico Juan María Céspedes de Tuluá no han mostrado mayor número de visitantes en estas dos vigencias.

- **Cumplimiento de su Actividad Misional**

Hallazgo No. 10 Administrativo

El área de mercadeo y divulgación, la cual tiene como objetivo, “1-Promover y divulgar las investigaciones de carácter científico en el campo de los recursos naturales y sociales”. 2-“Promover, preservar, divulgar y manejar el patrimonio cultural, histórico y natural del Departamento del Valle del Cauca”. Sin embargo éste no es debidamente discutido, aprobado y evaluado en junta Directiva, no se observa acto administrativo de su aprobación e implementación.

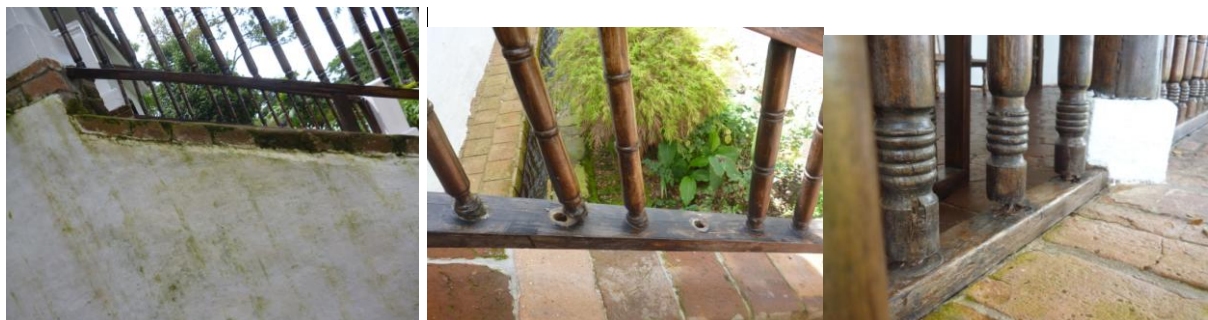
-Visita realizada al Complejo el Paraíso

El complejo está compuesto por la casa museo Hacienda la María, la Granja el Paraíso, lote de terreno y el Hostal Pie de Monte).

Hallazgo No. 11 Administrativo Disciplinario

Se evidenció deficiente gestión de las Administraciones de INICVA vigencias 2011 y 2012 en la administración y custodia de los bienes del departamento, tales como como la granja y la casa museo Hacienda el Paraíso, los cuales hacen parte del complejo turístico, dado el estado de deterioro y abandono de los mismos. Situación que fue observada en visita al lugar, para lo cual se evidencian los siguientes registros fotográficos. Presunto hallazgo disciplinario, artículo 48 numeral 3 ley 734.

Fotos tomadas por la comisión auditora el día 20 de febrero de 2013



Deficiente mantenimiento de la estructura de la casa museo hacienda el paraíso



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!



La granja del paraíso es una de las propiedades que hace parte del complejo turístico, no obstante esta abandonado.



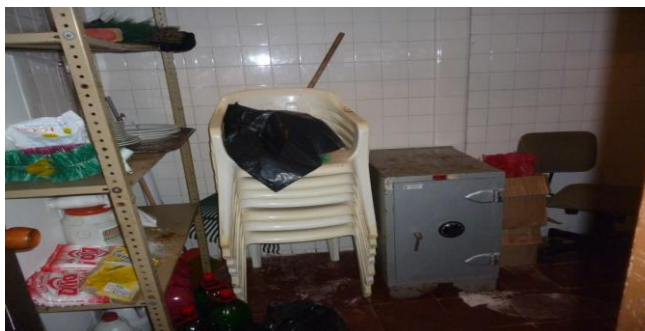
Estructuras abandonadas en la granja- el paraíso, mal estado de paredes, muros , techos y lagos para cultivo de peces



Falta de mantenimiento permanente de los exteriores de la granja el paraíso.

Hallazgo No.12 Administrativo

En visita a la casa museo Hacienda el Paraíso, se observó Ausencia de controles permanentes por parte de las directivas de la entidad, respecto de los controles a los recursos por concepto de recaudos y manejo de caja menor, dada la inadecuada disposición de estos y demoras en las consignaciones, situación que coloca en alto riesgo la entidad por las posibles pérdidas de los recursos. En la casa museo, existe una caja fuerte, la cual no está siendo utilizada, se encontró inadecuada disposición de esta y el no uso de la misma.



Inadecuada disposición y uso de la caja fuerte

- **Satisfacción del Usuario**

Hallazgo No. 13 Administrativo.

La entidad maneja unos formatos divulgativos y en ellos incluyen un formato para obtener la opinión de los visitantes, no obstante no se tiene una evaluación de los mismos, no es efectivo el mecanismo, la entidad no cuenta con un procedimiento documentado para la apertura de los buzones y la recopilación de las encuestas de satisfacción del usuario. En visita a la hacienda el paraíso se observa un buzón de sugerencias que no está funcionando.

En recorrido por las instalaciones de INCIVA se observa la existencia de un buzón de sugerencias en el primer piso, el cual se encuentra sin candado y sin ningún contenido, es decir no está funcionando. Situación que no permite medir el grado de satisfacción de los usuarios de los diferentes centros de la entidad.

- **Sistemas de Información e Infraestructura Tecnológica**

Referente a los sistemas de información del área financiera, opera el aplicativo First Soft que integra los módulos de Tesorería, Presupuesto, Contabilidad, y parcialmente la Taquilla, si se tiene en cuenta que en la actualidad solamente se maneja boletería electrónica en el Museo de la Sede Central y en el Muelle de Buenaventura.

No existe en la entidad un Software que permita conocer en tiempo real los ingresos de los seis centros operativos. El proceso de recaudo por ingresos al Museo Federico Carlos Lehman, genera eventualmente errores en la cifra que resume en la tirilla los recaudos del día porque no concuerdan con el dinero que verdaderamente se recolecta.

Hallazgo No. 14 Administrativo.

La entidad maneja la página WEB, sin embargo en esta no se encontró, la rendición publica de cuentas, ni los informes de gestión, exceptuando los informes de Control Interno 2012.

Hallazgo No. 15 Administrativo Disciplinario

Se observó que dentro de la estructura de la página web no existe Link de quejas y reclamos para el contacto con la comunidad. Incumpliendo presuntamente el artículo 76 de la Ley 1474 de 2011

- **Gestión Ambiental**

Hallazgo No. 16 Administrativo.

Durante la vigencia 2011 se elaboraron una serie de proyectos ambientales enfocados a la preservación y conservación de los recursos naturales y medio ambiente, de los cuales no se obtuvo información fidedigna de su implementación y ejecución. En la carpeta proporcionada por el área de investigaciones solo están los proyectos sin firmas, no hay evidencias de su desarrollo, INCIVA, hace los aportes logísticos y de conocimiento.

A continuación se relacionan los proyectos proporcionados en el área de investigaciones vigencia 2011.

Proyectos	Entidad	Lugar de Ejecución	Objetivos
Evaluación de la diversidad florística, mediante el establecimiento de parcelas Permanentes de monitoreo en bosque seco tropical, para monitoreo ambiental	ICESI	Jardín botánico Juan María Céspedes- Municipio de Tuluá y Zarzal Valle.	Investigación a largo Plazo con el establecimiento de dos parcelas permanentes de monitores
Programa de restauración ecológica en la zona de influencia directa. Línea de investigación: áreas protegidas, ecosistemas,	EPSA. S.A.	Vereda Santa Elena- piedritas- Central Hidroeléctrica alto Tuluá.	Compensación y mitigación de los impactos ambientales, reglamentado en el plan de manejo ambiental.
Inventario preliminar del patrimonio cultural en el municipio de Yumbo.	Municipio de Yumbo	Yumbo valle	Elaboración y / o actualización de Inventario.
Administración de las labores de siembra y mantenimiento de material forestal para el programa de restauración ecológica.	EPSA	Tuluá y San Pedro Valle.	
Inventario preliminar del patrimonio cultural.	Versalles	municipio	Elaboración y / o actualización de Inventario.

Proyectos	Entidad	Lugar de Ejecución	Objetivos
Diseño de corredores ambientales para la restauración ecológica en los ríos tutelares casco urbano del municipio de Santiago de Cali	DAGMA	MUNICIPIO DE CALI	Restauración ecológica.
Fortalecimiento de las colecciones zoológicas de referencia científica en el museo de ciencias naturales.	DAGMA	Museo de ciencias cali.	Conservación y fortalecimiento de las colecciones de referencia.
Caracterización de mecanismos de Dispersión de plantas, separación de bosque seco tropical en el parque regional del Vínculo de Buga. Hay otros proyectos de conservación de especies amenazadas.	CVC	Municipio de Tuluá V.	Conservación de especies amenazadas en el depto. Del valle
.Aunar esfuerzos técnicos y económicos para fortalecer el sistema departamental de áreas protegidas a través de la declaración del parque natural regional Mateguadua y formulación del plan de manejo.	CVC	Tuluá Valle	Sistema de áreas protegidas.
Monitoreo de especies faunísticas parque regional el Vínculo.	CVC	Buga	Implementar acciones de manejo en conocimiento y educación ambiental.
Establecimiento de acciones para la recuperación de áreas degradadas PNR		PARQUE NACIONAL EL VINCULO	

Proyectos de la vigencia 2012

Proyectos	Entidad	Lugar de Ejecución	Objetivos
Plan de desarrollo del departamento	Municipio de la Victoria	La Victoria Valle	Aunar esfuerzos económicos, humanos, académicos, científicos..... para la generación del conocimiento y su divulgación.
Evaluación de la diversidad florística, mediante el establecimiento de parcelas Permanentes de monitoreo en bosque seco tropical, para monitoreo ambiental	ICESI	Municipios de Zarzal y Jamundí.	Investigación a largo Plazo con el establecimiento de dos parcelas permanentes de monitores
Convenio de cooperación para establecer mecanismos y condiciones generales de cooperación interinstitucional para el fortalecimiento académico.... y de proyección social dentro de los temas de interés...	Corporación Universitaria Antonio José Camacho.	Cali.	Convenio de cooperación..
Generación de conocimiento y divulgación, identificación, protección y preservación del patrimonio....	Municipio de Calima Darién.	Calima Darién	Convenio de cooperación.
Ejecutar un programa de arqueología preventiva de monitoreo en el marco el proyecto" instalación de alcantarillado zona histórica del municipio de Buga.	Aguas de Buga	Buga	Convenio de cooperación.

Se observaron otros convenios con la fundación FUNINDES, LA UCEVA y el Municipio de Versailles, no se observó evidencias de sus avances.

Hallazgo No. 17 Administrativo.

No se observó en el plan estratégico 2011, políticas, estrategias, programas y proyectos ambientales, pese a que se establece un eje ambiental desde el plan de desarrollo del departamento y se establece funciones ambientales al INCIVA. Sin Embargo, se observa que la entidad firma convenios de cooperación con otras instituciones y municipios de la Victoria, El ICCESI, Instituto Antonio José Camacho, Municipio de Calima Darién, Aguas de Buga, Fundación FUNINDES y la UCEVA entre otros para la ejecución de programas de arqueología, divulgación, identificación y protección de los recursos naturales, para evaluación de la biodiversidad florística, los cuales no se han ejecutado al cierre de la vigencia 2012 por los inconvenientes de falta de recursos y de gobernabilidad.

Hallazgo No. 18 Administrativo.

Durante la visita realizada a los laboratorios ubicados dentro del Museo de Ciencias Naturales de Cali se observó que la Ventanilla Única del INCIVA, se encuentra ubicada dentro de uno de los laboratorios donde están realizando procesos químicos de limpieza, restauración y preservación de los hallazgos encontrados en la Avenida Colombia (proyecto que se adelantó en las vigencias 2011 y 2012), causando posible contaminación y molestos olores por los químicos que se le colocan para su conservación, para el personal que ahí labora.

Hallazgo No. 19 Administrativo.

Se observa la inexistencia de un plan de manejo de los residuos sólidos y biológicos en la entidad, se determina falta de un adecuado manejo ambiental en las instalaciones de los laboratorios de zoología, arqueología y botánica y sus aledaños, donde se depositan residuos sólidos sin las condiciones higiénicas necesarias, generando posibles riesgos por contaminación. De igual manera se genera ambiente inadecuado en la temperatura y condiciones físicas de los laboratorios donde se conservan las colecciones de referencia, aires acondicionados dañados, lo cual se constituye en alto riesgo para la preservación de las colecciones.

No se cuenta con un plan de manejo de los residuos biológicos, dada la actividad que se desarrolla en el laboratorio de zoología. Lo anterior para mitigar los posibles riesgos ambientales.



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!



Restos arqueológicos laboratorios de Arqueología- inadecuada disposición de elementos diferentes a los vestigios arqueológicos, tales como cajas de cartón, AZ , etc.



Laboratorio de zoología- riesgos de conservación de las colecciones por inadecuada temperatura



Inadecuado manejo de los residuos sólidos- sin tapas- no hay selección- contaminación por monóxido de Carbono frente a los Laboratorios.

La foto de la derecha muestra unos compartimientos que permiten la salida de los gases que expiden los vehículos del parqueadero, frente a los laboratorios de zoología y arqueología.

3.2 FINANCIAMIENTO

- **Control Interno Contable.**

Se realizó una evaluación al Sistema de Control Interno Contable de la entidad evidenciando que el área financiera no da cumplimiento a la mayoría de las actividades a desarrollar de control interno en el proceso contable, contempladas en la Resolución 357 de julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación.

El Sistema de Control Interno Contable evaluado por la entidad, para la vigencia 2011, presenta un puntaje de 3,88; ubicándose en un rango satisfactorio.

Actualmente se está evaluando el control interno contable para el año 2012.

Una vez realizado el seguimiento al resultado de 2011 y de acuerdo a la matriz del proceso auditor, el equipo auditor no coincide en la calificación obtenida, que fue 2,8, rango Deficiente, así:

INCIVA							
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2011							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		2,6	Deficiente	2,9	Deficiente	2,8	Deficiente
ESPECIFICOS	Area del Activo	2,5	Deficiente	2,8	Deficiente		
	Area del Pasivo	2,6	Deficiente				
	Area del Patrimo	3,2	Satisfactorio				
	Area de cuentas	2,8	Deficiente				

Fuente: Matriz de evaluación de Control Interno Contable 2011 – Proceso Auditor

Los factores que influyeron para que disminuyera la calificación anterior se basan en las cuentas del activo por mantener una cartera vencida de mucha antigüedad, sin haber tomado medidas efectivas y oportunas al respecto y con una baja probabilidad de recuperación; por no haber concluido el saneamiento de la Propiedad Planta y Equipo en cuanto a su valoración y en los Bienes de Beneficio y Uso Público por no realizar una valoración de las colecciones de exhibición y colecciones científicas. Igualmente en las cuentas del pasivo por no efectuar la provisión de las demandas y litigios. Y por no valorar el patrimonio de tal forma que incluya todo el componente cultural que Inciva representa. También se evidencia deficiencia en las cuentas de ingresos por la forma desarticulada en que se maneja el recaudo de los centros operativos.

Hallazgo No. 20 Administrativo.

No se ejerce un control y supervisión permanente por parte de la administración y a través de Control Interno, al recaudo que se efectúa en los centros operativos de Inciva. Es así como se maneja el recaudo manualmente en esos centros excepto en el Muelle Turístico de Buenaventura y en el Museo Federico Carlos Lehmann ubicado en Cali, en los que se implementó boletería electrónica. No obstante se indagó sobre el funcionamiento del aplicativo de la boletería electrónica, encontrando inconsistencias del mismo, que arrojan diferencias entre lo que se registra como entrada en la tirilla y el dinero efectivo que se entrega por parte del coordinador responsable del recaudo. Así las cosas, se observó que no hay un control efectivo y oportuno sobre los ingresos que hacen parte de los recursos propios del Instituto poniendo en riesgo los recursos de la entidad.

Tal como se evidencia en los siguientes registros que presentan inconsistencias, que a la fecha no se han subsanado.

INCIVA			
Cuadros diarios de caja Muelle Turístico			
Fecha	Total por ítem	Total medios de pago	Consignación
marzo 17 2012	3.202.500	3.204.000	3.202.500
marzo 25 2012	402.000	405.000	402.000
marzo 26 2012	207.000	208.500	207.000
marzo 18 2012	2.608.500	2.617.500	2.608.500

Fuente: Recibos de caja Tesorería INCIVA

Hallazgo No. 21 Administrativo.

El Instituto no cuenta con el comité técnico de sostenibilidad contable, como lo establece la Resolución 119 de 2006 de la Contaduría Pública, el cual debe ser creado con el objetivo de adelantar las gestiones administrativas necesarias para garantizar que la información contable revele en forma fidedigna su realidad económica, financiera y patrimonial.

Hallazgo No. 22 Administrativo.

Los Estados Financieros no se encuentran publicados en un lugar de acceso a la comunidad como cartelera o Página Web, lo que no permite la divulgación de los mismos.

Hallazgo No. 23 Administrativo.

El procedimiento que se emplea en la anulación de los cheques consiste en rayar el documento, pero éste no es destruido, tampoco se emite orden de no pago de dichos cheques a los bancos; la práctica empleada para la anulación de los cheques genera un riesgo en el manejo de los recursos.

- **Balance General**

Las cuentas seleccionadas en los Estados Financieros con corte a Diciembre 31 de 2011 son las correspondientes a los Grupos, Efectivo, Deudores, Propiedad, planta y equipo, Bienes de beneficio y uso público y Pasivos estimados para el caso del Balance General. En el Estado de Resultados se seleccionaron las cuentas de los grupos Ingresos Fiscales, Transferencias, Gastos de Administración y Gasto Público Social por ser las que reflejan mayor importancia y movimiento en la vigencia.

ACTIVO

Efectivo

La entidad posee tres (3) cuentas corrientes y 7 cuentas de ahorro, aperturadas en los bancos Agrario, Popular, Citibank e Infivalle.

Por banca electrónica se generan los pagos correspondientes a la nómina y los montos altos que se requieran.

Las conciliaciones bancarias son realizadas por el contador de la entidad en forma mensual y se encuentran al día.

Hallazgo No. 24 Administrativo.

Los pagos pertinentes a funcionamiento como servicios públicos y pago de contratistas se generan mediante cheques que se diligencian en máquina de escribir. Es decir que el módulo de tesorería no está totalmente sistematizado, generando reprocesos y colocando en posible riesgo los recursos.

Deudores

Comprende los derechos de cobros originados en actividades de arrendamiento y en el desarrollo de las actividades financieras y económicas que el ente público realiza con sus usuarios al ofrecer sus servicios.

La siguiente es una clasificación de cartera por edades con corte a 31 de diciembre de 2011 y 2012. En ella se incluyen las transferencias provenientes del Departamento que al corte de diciembre 31 de los dos años quedaron pendientes por recibir en Inciva.

CLASIFICACION DE CARTERA POR EDADES					
AÑO 2011					
SALDO	VIGENTE	VENCIDO			
		1 - 3 MESES	3-6 MESES	6-12 MESES	MAS DE 1 AÑO
533.345.414	106.460.701	126.513.828	13.954.386	56.261.633	230.154.866
100%	20%	24%	3%	11%	43%

CLASIFICACION DE CARTERA POR EDADES					
AÑO 2012					
SALDO	VIGENTE	VENCIDO			
		1 - 3 MESES	3-6 MESES	6-12 MESES	MAS DE 1 AÑO
428.546.771	12.135.600	71.539.026	23.530.197	24.367.733	296.974.215
100%	3%	17%	5%	6%	69%

Fuente: Subdirección Financiera.

La clasificación de la cartera por edades presenta un comportamiento de mayor concentración en las cuentas por cobrar superiores a un año. Para el 2011 la cartera con vencimiento superior a un año, representó un 43% y para el 2012 la cartera con vencimiento ubicada en ese mismo rango, representó un 69%.

Para el 2011 quedó una cuenta por cobrar por transferencias de la Gobernación por \$48.935.058 y para el 2012 quedó transferencias por cobrar al Departamento por \$78.319.340. Sin embargo sigue siendo el mayor porcentaje, la cartera vencida con superioridad a un año.

La mayoría de las cuentas por cobrar con vencimiento mayor a un año, corresponden a arrendamientos de locales cercanos al muelle turístico de Buenaventura, cuyos arrendatarios no presentan medidas preventivas que garanticen la recuperación de dicha cartera. Algunos de estos deudores se encuentran en procesos ejecutivos. Sin embargo se observa una deficiente gestión de cobro de cartera y una débil gestión de recuperación de cartera vencida por parte del área jurídica que se ha sostenido a través de varios años, desencadenando unas cuentas por cobrar muy antiguas con poca probabilidad de recuperación por la inexistencia de garantías.

Se procedió a verificar en conjunto con el abogado de la comisión, y con base en una muestra de los contratos de arrendamiento que representan deudas de mayor

cuantía con superioridad a un año, cuales tienen procesos ejecutivos en la Oficina Jurídica y su estado, evidenciando que los procesos presentan una gestión de recuperación incipiente, así:

DEUDOR	DEUDA	ESTADO	OBSERVACION
EVANGELINA ANGULO	\$42.061.000	Se debe instaurar nuevamente demanda ejecutiva.	La última actuación judicial fue 26 de jul. de 2011 con la presentación de una demanda ejecutiva en B/ventura.
QUERIMA PERLAZA	\$5.169.000	Se debe instaurar nuevamente demanda ejecutiva.	Desde el 03 de febrero de 2009 el juzgado rechazó la demanda incoada para restitución del bien inmueble y pago de la obligación en mora. Se rechazó la demanda.
AGRO Y CO S.A.	\$35.500.000	Se debe instaurar nuevamente demanda ejecutiva. Pero existe un dinero que se les adeuda. Solicitaron cruce de cuentas.	Desde el 14 de jun. de 2011 no realizan ninguna actuación judicial según carpeta contractual. La demanda por \$6 ,6 millones.
COOTRANSMAR LTDA.	\$12.472.803	Demanda de restitución juzgado 3 Civil Mpal. – Pendiente notificación.	No se evidenció demanda alguna en las carpetas examinadas por la comisión auditora.
ARCINIEGAS SILVA PATRICIA	\$34.766.100	Demanda de declaración e interrogatorio Juzgado 2 Civil Mpal. Se envió notificación, no existe dirección.	A pesar que el Juez no ha inadmitido la demanda, no hay una medida cautelar que permita el embargo de algún bien. Se extravió el contrato de arrendamiento. No ha sido posible la ubicación de la demandada.

Existen otros deudores que ni siquiera presentan algún proceso ejecutivo como el caso de:

RAMIREZ NELSY DEL SOCORRO	\$14.363.000
MOLINA MOLINA LUIS ALFONSO	\$15.356.806
SABOGAL ARBOLEDA SANDRA SOCORRO	\$10.500.000

Hallazgo No. 25 Administrativo y Fiscal.

Se constituye un presunto hallazgo fiscal por \$94.833.932; por corresponder a deudas con vencimiento superior a un año e inferior a cinco años, de las cuales no se evidenció actuaciones contundentes ni recientes en aras de la recuperación de esos recursos por concepto de arrendamiento. Tampoco presentan medidas cautelares. Los deudores y las cifras que se relacionan con el presunto detrimento son:

DEUDOR	VALOR
QUERIMA PERLAZA	4.260.000
AGRO Y CO. S.A.	35.500.000
COOTRANSMAR LTDA.	6.546.126
ARCINIEGAS SILVA PATRICIA	11.814.000
EVANGELINA ANGULO	10.857.000
MOLINA MOLINA LUIS ALFONSO	15.356.806
SABOGAL ARBOLEDA SANDRA SOCORRO	10.500.000
TOTAL DETRIMENTO	\$94.833.932

Se infringió presuntamente el Artículo 4, 5 y 6 de la Ley 610 /2000 y el Artículo 3; 26 Num. 1 y 2 de la Ley 80 /1993.

La deudora que se relaciona en el último cuadro, Ramírez Nelsy del Socorro no se constituyó como detrimento por corresponder a facturas con vencimiento del 2005, 2006 y 2007 y por remontarse de esas fechas, a la actualidad ya han transcurrido más de cinco años prescribiendo cualquier proceso de responsabilidad fiscal que se originara.

Para el caso de los demás deudores, se constituyó el detrimento con base en las cuentas por cobrar con vencimiento inferior a cinco años y de los cuales se evidenció que no se ha realizado ninguna actuación judicial desde hace más de un año, haciéndose evidente la negligencia en la gestión de recuperación de cartera vencida y con el agravante que en algunas situaciones son demandas inadmitidas y en su mayoría son deudas que no presentan medidas cautelares.

Hallazgo No. 26 Administrativo.

La cuenta deudores no refleja la realidad económica de la entidad, debido a que no realiza la depuración de la misma, generando una sobrevaloración de los activos.

Propiedad, Planta y Equipo

Comprende los bienes tangibles adquiridos, construidos a cualquier título, para usarlos en la prestación de servicios, usufructuarlos o utilizarlos en la Administración, que no están destinados para la venta en desarrollo de actividades comerciales y su vida útil estimable excede un año.

Están reconocidos al costo histórico, y en la depreciación se utiliza el método de Línea Recta, de acuerdo con el número de años de vida útil estimada.

No se encuentran legalizados la totalidad de los predios, puesto que continúan registrados como Bienes por Legalizar, predios que están a nombre de la Gobernación del Valle.

Entre los bienes pendientes por legalizar se encuentran El Parque Natural Regional El Vínculo y El Jardín Botánico Juan María Céspedes porque no se ha adelantado la gestión pertinente por parte de la Gobernación para la titulación de estos bienes a nombre del Inciva.

Esta situación afecta el cálculo de valorización y no refleja la realidad de la cuenta de Propiedad, planta y equipo.

No se conoce cual es la participación del Instituto en la Edificación de la Manzana del Saber. No obstante se ha costeado de conformidad con los gastos incurridos para la adecuación de las instalaciones del Instituto, asignando un valor por esos dineros invertidos.

Los locales que se encuentran cerca al muelle de Buenaventura y que están alquilados a particulares pertenecen al Departamento pero están entregados en comodato al Instituto para su administración, explotación y operación por lo tanto no hacen parte de su Propiedad, planta y equipo.

No se brindó información ni se evidenció la realización de un avalúo técnico a la Propiedad Planta y Equipo.

Hallazgo No. 27 Administrativo

Existe una bodega en el Muelle Turístico de Buenaventura totalmente saturada de objetos inservibles que no se han dado de baja por parte de la administración, subutilizando este espacio.



La falta de valoración de la Propiedad, planta y equipo, genera incertidumbre en el Balance General.

Bienes de Beneficio y Uso Público

Comprenden los bienes públicos destinados para el uso y goce de los habitantes del territorio nacional y están orientados a generar bienestar social o a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución.

Aunque se cuenta con un inventario de las colecciones científicas de referencia y biológicas de exhibición existentes en el centro operativo de Cali, estas no se encuentran cuantificadas y valoradas en forma actualizada. Es decir que se encuentran piezas de estas colecciones valoradas con cifras irrisorias cuando pueden costar un dinero importante si fueran sometidas a un avalúo científico. En otros casos ni siquiera están cuantificadas y valoradas. En los centros operativos no se cuenta con un inventario de las colecciones que en esos sitios se conservan.



Colecciones Biológicas y Científicas.

La falta de valoración de los Bienes de Beneficio y Uso Público, genera incertidumbre en el Balance General.

Hallazgo No. 28 Administrativo y Disciplinario.

La observación sobre la falta de valoración de la Propiedad, Planta y Equipo y los Bienes de Beneficio y Uso Público que no reflejan la realidad de su existencia, ha sido permanente en el tiempo para esta Entidad, motivo por el cual se constituye en el presente proceso auditor como un presunto hallazgo disciplinario por trasgredir el Régimen de Contabilidad Pública, Resolución 354 de 2007 en lo referente al principio de revelación y el Artículo 34 de la Ley 734 de 2002; Deberes de todo servidor público.

Verificación de Constitución de Pólizas

INCIVA, constituyó las pólizas de seguros multirriesgos para amparo de bienes – daños materiales con la Aseguradora Solidaria, cuyas vigencias cubrieron los años 2011 y 2012.

Se constituyó póliza global de manejo Estatal con la Aseguradora Solidaria para amparo de los servidores públicos del INCIVA para las vigencias auditadas.

PASIVO

En las vigencias auditadas y en la actualidad no se tiene constituida deuda Pública.

No se maneja pasivo pensional, dado que esta carga es asumida por la Gobernación del Valle.

Hallazgo No. 29 Administrativo.

En el 2011 y 2012, la entidad no efectuó cálculo y registros contables por provisión de contingencias por demandas y litigios. Sin embargo lo hizo en cuentas de orden.

PATRIMONIO

Está constituido por los aportes del Departamento del Valle del Cauca, el patrimonio incorporado, los resultados netos de las operaciones y el superávit por valorización.

A la fecha no se ha realizado el proceso de sometimiento de la propiedad de la Edificación Manzana del saber al régimen de propiedad horizontal.

En esta cuenta no se refleja la realidad económica.

- **Estado de Actividad Financiera Económica y Social**

Ingresos

Los ingresos de las dos vigencias, corresponden a las siguientes fuentes de financiación; Venta de boletería para acceder a los diferentes centros de investigación, prestación de servicios de evaluación arqueológica, arrendamiento de taquillas y locales especialmente el muelle de Buenaventura y la Hacienda el Paraíso, Rentas Contractuales por convenios suscritos con la Gobernación del Valle, transferencia de la estampilla Procultura.

Hallazgo No. 30 Administrativo.

Se persiste en la falta de control y supervisión para los centros de operación encargados del recaudo de los recursos. Estas sedes no cuentan con cámaras que permitan el monitoreo permanente de los puntos de ingreso, tampoco operan aplicativos que permitan estar en red con la administración y conocer en tiempo real los ingresos ni se tienen registradoras o puertas giratorias con control de acceso de asistencia por medio de lectoras de tarjeta o códigos de barra para los visitantes.

Gastos

Los gastos corresponden al pago de nómina y mantenimiento de la sede central y seis centros de investigación. Se maneja la cuenta gasto público social, en la cual se registran los desembolsos en que incurre para actividades relacionadas con la cultura en desarrollo de su función social.

- **Presupuesto**

El Sistema Presupuestal Colombiano se encuentra regulado por el Decreto 111 de 1996, la Ley 813 de 2003 y el Decreto 4730 de 2005, este sistema implica tres elementos de tiempo como son la Formulación, la Ejecución y la Evaluación.

La formulación implica la elaboración de programas y planes que se convierten en la carta de navegación de las entidades, su visión y permiten alcanzar los objetivos a corto y largo plazo, estos instrumentos se elaboran a diez, cuatro y dos años, entre estos encontramos; el Programa de Gobierno, el Plan Estratégico, El Plan de Desarrollo, el Marco fiscal de Mediano Plazo, el Plan Financiero y el Plan Plurianual de inversiones.

La ejecución contiene planes y programas e instrumentos que permiten el desarrollo y alcance de estos objetivos como son el Plan Operativo Anual de inversiones, el Plan de Acción, el Presupuesto y la Plan Anualizado de Caja, que se miden en periodos de tiempo anuales.

La evaluación implica la medición por parte de la entidad y la participación de la comunidad en cuanto a esos objetivos trazados y alcanzados, entre estos mecanismos encontramos la Evaluación al Plan de Desarrollo, los Informes de Gestión y la Rendición de Cuentas.

Programación

Hallazgo No. 31 Administrativo y Disciplinario.

El Instituto para la Investigación y Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca – INCIVA-, no elaboro el Plan Financiero, ni el Plan Anual Mensualizado de Caja para las vigencias 2011 y 2012, como consecuencia de un deficiente proceso de planificación, ejecución y gestión financiera, que incide en la previsión, determinación y manejo de recursos disponibles, incumpliendo presuntamente con lo estipulado en el art. 6, 7 y 73 del Decreto 111 de 1996, art. 55 inciso 5 de la Ley 179 de 1994, Art. 4 Ley 38 de 1989, numeral 3 art. 34 Ley 734 2003.

Aprobación

La entidad aprobó su presupuesto para la vigencia fiscal 2011 mediante Acuerdo de Junta Directiva No 010.02.01.11.001 de Enero 18 de 2011 y se liquidó mediante Resolución No 010.16.01.11.001 de Enero 18 de 2011 por valor de \$2.870 millones. El presupuesto para la vigencia 2012 fue aprobado mediante Acuerdo de Junta

Directiva No 010.02.01.11.007 de Diciembre 06 de 2011, y liquidado mediante Resolución No 010.16.01.12.001 de Enero 02 de 2012, por valor de \$3.285 millones.

El presupuesto de cada vigencia en los rubros de venta de bienes y servicios se elabora con base en las estadísticas de visitas a los centros de exposición, los estudios técnicos realizados y el incremento en los cánones de arrendamiento de los bienes inmuebles, de donde se desprenden la inversión por recursos propios. Las transferencias departamentales están sujetas a las decisiones finales que toma la Secretaría de Hacienda Departamental, quien a su vez aprueba el techo de incremento de los gastos de personal y de funcionamiento.

Para la vigencia 2011 se adicionaron recursos del balance por \$246 millones y recursos propios por \$47 millones, para la vigencia 2012 se adicionaron recursos del balance por \$257 millones y Estampilla Procultura por \$83 millones.

Ejecución

La entidad ejecuto para la vigencia 2011, el 98% de su presupuesto de ingresos por valor de \$3.671 millones y el 90% de su presupuesto de gastos por valor de \$2.928. Para la vigencia 2012, ejecutó el 118% de su presupuesto de ingresos por valor de \$4.290 millones y el 78% de su presupuesto de gastos por valor de \$2.845 millones.

INCIVA						
EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS COMPARATIVA						
CONCEPTO	VIGENCIA 2011			VIGENCIA 2012		
	PPTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDADO	% EJEC	PPTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDADO	% EJEC
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	3.758.544.808	3.671.171.867	98%	3.624.889.261	4.290.578.408	118%
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	3.244.734.544	2.928.295.979	90%	3.624.889.261	2.845.148.439	78%

Cuadro No Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera INCIVA

La vigencia 2011 presento un porcentaje de ingresos No Aforados del 16% por valor de \$221 millones y la vigencia 2012 del 44% por valor de \$713 millones, correspondientes a un incremento en los ingresos por Venta de bienes y servicios, por concepto de tarifas, asistencia técnica y administración de proyectos. Los dos últimos conceptos se incrementaron por la firma de un contrato con Conalvias (2011) y un convenio con el Municipio de Santiago de Cali (2012) para la asistencia técnica del hundimiento de la Avenida Colombia.

El primer desembolso del convenio con el Municipio de Santiago de Cali, se llevó a cabo en Agosto de 2012, los recursos finales del convenio recaudados en Noviembre y Diciembre de 2012 no se adicionaron.

INCIVA						
EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS COMPARATIVA						
CONCEPTO	VIGENCIA 2011			VIGENCIA 2012		
	PPTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDADO	% EJEC	PPTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDAD O	% EJECU CION
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	3.758.544.808	3.671.171.867	98%	3.624.889.261	4.290.578.408	118%
RENTAS PROPIAS	1.375.891.736	1.577.655.961	115%	1.629.827.365	2.334.116.145	143%
INGRESOS CORRIENTES	995.801.062	1.189.194.456	119%	1.222.000.000	1.929.530.199	158%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	995.801.062	1.189.194.456	119%	1.222.000.000	1.929.530.199	158%
RECURSOS DE CAPITAL	380.090.674	388.461.505	102%	407.827.365	404.585.946	99%
RECURSOS DEL BALANCE	248.338.674	248.338.674	100%	257.057.365	257.057.365	100%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	39.880.000	30.602.133	77%	34.770.000	36.562.533	105%
OTROS RECURSOS DE CAPITAL (Arrendamientos)	91.872.000	109.520.698	119%	116.000.000	110.966.048	96%
TRANSFERENCIAS	2.382.653.072	2.093.515.906	88%	1.995.061.896	1.956.462.263	98%
DEL DEPARTAMENTO	1.868.932.808	1.657.856.080	89%	1.451.668.920	1.451.668.919	100%
PARTICIPACIONES (Estampillas)	513.720.264	435.659.826	85%	543.392.976	504.793.344	93%

Cuadro No Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera INCIVA

Para la vigencia 2011 la entidad presento mayor dependencia financiera de las transferencias departamentales equivalentes al 57% de sus ingresos, seguidos de ingresos por Venta de bienes y servicios del 32%. Para la vigencia 2012 la entidad presento mayor dependencia financiera de las Transferencias departamentales del 46%, seguido de la venta de bienes y servicios del 45%. A pesar del incremento de sus ingresos por venta de bienes y servicios en la última vigencia, la entidad sigue presentando una dependencia financiera significativa de las transferencias departamentales.



INCIVA				
EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS COMPARATIVA				
	VIGENCIA 2011		VIGENCIA 2012	
CONCEPTO	TOTAL RECAUDADO	DEPENDENCIA	TOTAL RECAUDADO	DEPENDEN
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	3.671.171.867	100%	4.290.578.408	100%
RENTAS PROPIAS	1.577.655.961	43%	2.334.116.145	54%
INGRESOS CORRIENTES	1.189.194.456	32%	1.929.530.199	45%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	1.189.194.456	32%	1.929.530.199	45%
RECURSOS DE CAPITAL	388.461.505	11%	404.585.946	9%
RECURSOS DEL BALANCE	248.338.674	7%	257.057.365	6%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	30.602.133	1%	36.562.533	1%
OTROS RECURSOS DE CAPITAL (Arrendamientos)	109.520.698	3%	110.966.048	3%
TRANSFERENCIAS	2.093.515.906	57%	1.956.462.263	46%
DEL DEPARTAMENTO	1.657.856.080	45%	1.451.668.919	34%
PARTICIPACIONES (Estampillas)	435.659.826	12%	504.793.344	12%

Cuadro No Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera INCIVA

En relación con los recursos propios generados por INCIVA por venta de servicios, se identifica que la fuente con mayor participación corresponde a tarifas por boletería en los centros de operación que corresponden para la vigencia 2011 y 2012 al 48% y 46% respectivamente, como se detalla a continuación.

INCIVA				
INGRESOS POR CENTRO DE SERVICIOS COMPARATIVO				
VENTA DE SERVICIOS	2011	% PART	2012	% PART
Tarifas	618.445.868	48%	807.832.750	40%
Asistencia técnica	476.860.264	37%	874.199.125	43%
Administración de proyectos	83.316.800	6%	240.221.419	12%
Otros servicios	10.571.524	1%	7.276.900	0,4%
Arrendamientos	109.430.698	8%	110.966.048	5,4%
VENTA DE SERVICIOS	1.298.625.154	100%	2.040.496.242	100%

Cuadro No Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera INCIVA

El mayor porcentaje de ingresos por boletería se encuentra ubicado en los Centros Operativos: Muelle Turístico de Buenaventura 41% (2011), y 48% (2012) , Hacienda el Paraíso – Cerrito 45% (2011), 41% (2012).



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INCIVA				
INGRESOS POR BOLETERIA POR CENTROS DE OPERACIÓN COMPARATIVO				
CENTROS DE OPERACIÓN	2011	% PART	2012	% PART
MUSEO DE CIENCIAS NATURALES CALI	59.813.358	10%	57.639.500	7%
P.N.R. EL VINCULO- BUGA	7.024.000	1%	8.143.000	1%
JARDIN BOTANICO- TULUA	3.384.000	1%	3.481.000	0%
MUSEO ARQUEOLOGICA-CALIMA	18.009.500	3%	21.841.500	3%
MUELLE TURISTICO DE BUENAVENTURA	256.363.010	41%	390.428.255	48%
HACIENDA EL PARAISO	279.586.000	45%	335.173.000	41%
TOTAL INGRESOS BOLETERIA	624.179.868	100%	816.706.255	100%

Cuadro No Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera INCIVA

Analizados los costos incurridos en los centros de operación, se determina como los únicos centros autosostenibles son: al Muelle Turístico de Buenaventura y la Hacienda el Paraíso, los demás centros generan costos elevados en relación con los ingresos como se puede observar en los siguientes cuadros:

INCIVA							
INGRESOS VR. COSTOS POR CENTRO DE OPERACIÓN VIGENCIA 2012							
VIGENCIA 2011	MUSEO CIENCIAS	PNR- EL VINCULO	JARDIN BOTANICO	MUSEO ARQUEOLOGICO	MUELLE TURISTICO	HACIENDA PARAISO	TOTALES
INGRESOS BOLETERIA	59.813.358	7.024.000	3.384.000	18.009.500	256.363.010	279.586.000	624.179.868
COSTOS (1)	197.667.220	119.745.538	120.456.765	88.477.125	123.147.741	152.135.749	801.630.138
DEFICIT O SUPERAVIT	(137.853.862)	(112.721.538)	(117.072.765)	(70.467.625)	133.215.269	127.450.251	(177.450.270)

Cuadro No Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera INCIVA

INCIVA							
INGRESOS VR. COSTOS POR CENTRO DE OPERACIÓN VIGENCIA 2012							
VIGENCIA 2012	MUSEO CIENCIAS	PNR- EL VINCULO	JARDIN BOTANICO	MUSEO ARQUEOLOGICO	MUELLE TURISTICO	HACIENDA PARAISO	TOTALES
INGRESOS BOLETERIA	57.639.500	8.143.000	3.481.000	21.841.500	390.428.255	335.173.000	816.706.255
COSTOS (1)	244.163.341	121.324.345	132.057.636	95.402.451	126.089.763	152.985.552	872.023.087
DEFICIT O SUPERAVIT	(186.523.841)	(113.181.345)	(128.576.636)	(73.560.951)	264.338.492	182.187.448	(55.316.832)

Cuadro No Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera INCIVA

1. Los costos incluye: personal de planta, factor salarial, servicios públicos, gastos por cajas menores, personal vinculado por contrato de prestación de servicios

- **Gastos**

La entidad ejecuto el 90% de su presupuesto de gastos para la vigencia 2011 y el 78% para la vigencia 2012, los rubros de la última vigencia con menor ejecución fueron:

- Prima de Navidad, 49,47%, como efecto del cambio de personal de libre nombramiento y remoción en el mes de Octubre.
- Seguros, 5,81%. Las pólizas se vencen en Enero de 2013, y las anteriores se adquirieron en Diciembre de 2011, con vigencias desde Enero de 2012
- Compra de equipos 37,66%. Corresponde a la adquisición de computadores, equipo de oficina, muebles y enseres, para el 2012 no se ejecutó lo presupuestado como efecto del manejo del flujo de caja, pues con recursos propio se apalarcaron gastos de la entidad, que generalmente se cubren con las transferencias departamentales que estuvieron represadas durante los tres primeros trimestres de la vigencia.
- Gastos legales 24,44%. Este rubro corresponde a Tasas de Vigilancia de Superpuertos y Contribuciones al Fondo de Promoción Turística, su ejecución va ligada a los ingresos que se obtengan en el Muelle turístico.
- Modernización, ampliación y apertura de una sala de exposición y referencia en el Museo de Ciencias Naturales de Cali, 0.0%, este proyecto no se ejecutó ante la incertidumbre que se generó por el retraso en el traslado de recursos departamentales, que es su fuente de financiamiento.

INCIVA						
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS						
CONCEPTO	VIGENCIA 2011			VIGENCIA 2012		
	DEFINITIVO	EJECUTADO	% EJEC	DEFINITIVO	EJECUTADO	% EJEC
GASTOS	3.244.734.544	2.928.295.979	90%	3.624.889.261	2.845.148.439	78%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	870.916.213	783.583.766	90%	844.210.036	683.793.599	81%
GASTOS DE PERSONAL	560.987.696	551.792.027	98%	540.736.324	493.514.400	91%
Asociados a la nomina	350.338.887	347.304.779	99%	366.101.325	343.770.996	94%
Servicios de Personal Indirectos	116.201.062	113.230.296	97%	76.000.000	65.586.667	86%
Contribuciones inherentes nomina	94.447.747	91.256.952	97%	98.634.999	84.156.737	85%

INCIVA						
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS						
CONCEPTO	VIGENCIA 2011			VIGENCIA 2012		
	DEFINITIVO	EJECUTADO	% EJEC	DEFINITIVO	EJECUTADO	% EJEC
GASTOS GENERALES	294.676.000	226.767.004	77%	289.118.794	185.924.281	64%
Adquisición de bienes	66.000.000	64.741.476	98%	60.000.000	43.202.968	72%
Adquisición de servicios	218.676.000	159.959.978	73%	203.718.794	130.936.700	64%
Impuestos, multas, devoluciones	10.000.000	2.065.550	21%	25.400.000	11.784.613	46%
TRANSFERENCIAS	5.252.517	5.024.735	96%	4.354.918	4.354.918	100%
SERVICIOS DE LA DEUDA	10.000.000	-	0%	10.000.000	4.324.473	43%
GASTOS DE INVERSION	2.373.818.331	2.144.712.213	90%	2.780.679.225	2.157.030.367	78%
INVERSION GENERAL	7.539.000	2.731.772	36%	18.566.100	18.566.100	100%
INVERSION SOCIAL	2.366.279.331	2.141.980.441	91%	2.762.113.125	2.138.464.267	77%

Cuadro No Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera INCIVA

La entidad presenta un inadecuado proceso de ejecución presupuestal, que se soporta en la falta de ejecución de gastos de funcionamiento e inversión, donde se dejaron de desarrollar proyectos y programas que se consideran prioritarios para el adecuado funcionamiento de la entidad, en el porcentaje tan alto de ingresos no aforados, que corresponden a ingresos contratados con anterioridad al cierre de la vigencia, ausencia del Plan Anual Mensualizado de Caja como herramienta de planeación y ejecución de recursos de tesorería, que complementan las debilidades en el proceso de planeación general de la entidad.

- **Cierre Fiscal**

Resultado Fiscal

La entidad recaudo Ingresos por valor de CUATRO MIL DOSCIENTOS NOVENTA MILLONES DE PESOS (\$4.290), dentro de los cuales se encuentran recursos correspondientes a Impuesto a las Ventas por valor de CIENTO CINCUENTA Y UN MILLONES (\$151), teniendo una ejecución de Ingresos por valor de CUATRO MIL CIENTO TREINTA Y NUEVE MILLONES (\$4.139) DE PESOS y gastos por valor de DOS MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y CINCO MILLONES DE PESOS (\$2.845), generando un resultado fiscal positivo por valor de MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y CUATRO (\$1.294) MILLONES DE PESOS, que comparado con el resultado fiscal de la vigencia 2011 de DOSCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MILLONES (\$257) DE

PESOS, tuvo un incremento positivo de MIL TREINTA Y SIETE MILLONES (\$1.037) DE PESOS.

INCIVA Resultado Fiscal del Ejercicio						
Ejecución de Ingresos			Ejecución de Gastos			
Recaudo	Ejec Papel	Total Ingresos	Pagos	CX P	Total Gastos	Resultado Fiscal
4.139.295.374	-	4.139.295.374	2.797.528.427	47.620.012	2.845.148.439	1.294.146.935

Fuente: Cierre Fiscal Tesorería INCIVA

Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería

A los ingresos recaudados durante la vigencia 2012, descontado el valor correspondiente al Impuesto a las Ventas, CUATRO MIL CIENTO TREINTA Y NUEVE MILLONES (\$4.139) DE PESOS, se le descuentan los pagos efectuados durante la vigencia DOS MIL SETECIENTOS NOVENTA Y SIETE MILLONES (\$2.797) DE PESOS, obteniéndose un resultado de MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y CUATRO (\$1.294) MILLONES DE PESOS, que al compararse en el Estado del Tesoro, se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.

INCIVA ESTADO DEL TESORO 2012						
ESTADO DEL TESORO	R.P.	R.P. D.E.	ESTAMPILLA	TRANSF.DPTALES	OTRAS	TOTAL
CAJA	16.663.500					16.663.500
BANCOS	182.548.905	675.868.467	118.184.710	575.228.886		1.551.830.968
INVERSIONES TEMPORALES					626.000.000	626.000.000
TOTALES	199.212.405	675.868.467	118.184.710	575.228.886	626.000.000	2.194.494.468

Cuadro No. Fuente: Cierre Fiscal Tesorería INCIVA

EJECUCION PRESUPUESTAL VRS. ESTADO DEL TESORO						
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudos en Efectivo + Recursos del Balance) – PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente, IVA, etc)	INVERSIONES TEMPORALES (CDT)	CUENTAS POR PAGAR	OTROS (Sobregiros Bancarios)	DIFERENCIA
1.294.146.935	2.194.494.468	45.176.235	626.000.000	47.620.012	181.424.736	(126.550)

Cuadro No Fuente: Cierre Fiscal Tesorería INCIVA

La diferencia de CIENTO VEINTE Y SEIS (\$126) PESOS, correspondiente a un sobrante de tesorería que arroja la comparación corresponde a devoluciones en ordenes de gasto por compras que efectúan los funcionarios después de realizar un encargo y que se consignan en Tesorería y se registra en Contabilidad, pero no se les realiza reintegro presupuestal.

Los sobregiros bancarios por \$181 millones corresponden a las cuentas corrientes 560-01243-7 de Banco Popular, 165-00232-0 de Banco AV Villas y 1002899228 de Citibank.

Fuentes de financiación Vs. Cuentas por pagar

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de excedentes de recursos propios, recursos propios con destinación específica, estampillas, transferencias.

INCIVA					
EXCEDENTE FISCAL POR FUENTES DE FINANCIACION 2012					
CONCEPTO	R.P.	R.P. D.E.	ESTAMPILLA	TRANSF.DPTALES	TOTAL
FONDOS DE TESORERIA	199.212.405	675.868.467	118.184.710	575.228.886	1.568.494.468
CUENTAS POR PAGAR	196.226.706	-	-	77.994.277	274.220.983
EXCEDENTE FISCAL	2.985.699	675.868.467	118.184.710	497.234.609	1.294.273.485
Porcentaje de participación	0,2%	52,2%	9,1%	38,4%	100%

Cuadro No Fuente: Cierre Fiscal Tesorería INCIVA

La Entidad mediante Resolución No 010.16.01.13.889 de Enero 04 de 2013, reconoció el superávit fiscal del INCIVA, para la vigencia fiscal 2012 por valor de \$1.294 millones de pesos.

A la fecha de la auditoria, estos recursos no se han incorporado al presupuesto de la vigencia 2013, este proceso requiere de aprobación de la Junta Directiva, y la reunión con este órgano no se ha llevado a cabo.

La entidad posee los recursos necesarios para cubrir sus cuentas por pagar, y presenta excedentes financieros que por fuentes de financiación corresponden a recursos propios con destinación específica con el 52,2% y Transferencias departamentales del 38,4%.

- **Plan De Saneamiento Fiscal**

INCIVA no ha suscrito Plan de Saneamiento Fiscal y Financiero en los períodos evaluados.

3.3 LEGALIDAD

- **Cumplimiento del marco normativo**

Para evaluar legalmente la contratación suscrita en el Instituto para la investigación y preservación del patrimonio cultural y natural del Valle del Cauca INCIVA en las Vigencias auditadas, se tomó del total contratado para 2011 por \$687.467.600 una muestra correspondiente al 54% por valor de \$373.416.662. Igualmente del total contratado para 2012 por \$339.545.382, se tomó una muestra correspondiente al 40% por valor de \$136.818.153.

Tomando para el informe las tipologías contractuales suscritas en el ente descentralizado en las vigencias auditadas, como los contratos de prestación de servicios, suministro, consultoría, compraventa, interventoría, arrendamiento y obra pública.

Se evaluaron quince contratos de prestación de servicios, cinco de suministro, tres de consultoría, uno de compraventa, uno de interventoría, siete de arrendamiento, y tres de obra pública.

VIGENCIA	CONTRATO SUSCRITOS	VALOR	SELECCIÓN	VALOR	%
2011	70	687.467.600	20	373.416.662	54
2012	47	339.545.382	15	136.818.153	40

El manual de contratación de la entidad se faculta legalmente mediante la atribución conferida por el acuerdo de junta directiva número 001 de 05 de julio de 2.000, que contiene el estatuto orgánico del Inciva.

Utiliza en su texto lo regulado por la Ley 1150 de 2.007 por medio de la cual se introdujeron medidas para la eficiencia y la transparencia brindada en la Ley 80 de 1.993, igualmente esgrime lo tratado en el Decreto 2474 de 2.008 en lo concerniente a las modalidades de selección, publicidad y selección objetiva.

Igualmente dicho estatuto establece la potestad de auto organización reconocida a cada entidad estatal, que se convierte en una regla de carácter interno porque normaliza las relaciones jurídicas contractuales internamente en la entidad, conceptualizando el proceso contractual, permitiendo a los distintos funcionarios que

laboran en las distintas etapas de la contratación poder darle aplicabilidad al principio de legalidad en la actuación como servidor público, así mismo en la vigilancia y ejecución del negocio jurídico.

Busca la entidad con el manual, la ordenación interna, el ejercicio de competencias administrativas que se ocupen de los procedimientos y etapas determinando con precisión y claridad las responsabilidades internas en la misión institucional de este ente descentralizado.

El texto consta de tres títulos, en el primero se encuentra la competencia para contratar, el régimen de inhabilidades e incompatibilidades y las definiciones de los conceptos relativos a la contratación.

El título segundo define aspectos generales sobre la contratación, conceptúa principios jurídicos que regulan la actividad contractual, orientado por principios que buscan cumplir con los cometidos y fines estatales.

Así mismo incorpora el estatuto los principios que rigen la contratación estatal y la Constitución como el de buena fe o de confianza legítima, transparencia, economía, responsabilidad, de la ecuación contractual, del deber de selección objetiva, autonomía de la voluntad, respeto de los derechos a particulares, celeridad, propiedad intelectual, calidad de la adquisición de los bienes y servicios.

Igualmente agrega en su texto normativo todas las fases de la contratación pública como planeación que comprende el plan de compras y elaboración de estudios previos, la precontractual que va desde la etapa preparatoria y conlleva la celebración del contrato, la contractual que parte de la ejecución del contrato incluyendo el cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento, ejecución y legalización del contrato, sigue con la liquidación del contrato y fase post-contractual que comprende el trámite de efectuar dentro de los términos legales el balance financiero del contrato.

También en su título tercero el texto incorpora las modalidades de selección y los requisitos comunes a los procesos de selección, con las etapas contractuales, los estudios y documentos previos, las disponibilidades presupuestales, certificación de no existencia de personal en la planta de personal, certificación de idoneidad y experiencia, selección del contratista por licitación pública, selección abreviada, concurso de méritos contratación directa y mínima cuantía.

En síntesis el manual de contratación está bien confeccionado, pero tan solo fue puesto en consideración en Diciembre 30 de 2.011, lo que deja claro y evidente que la vigencia 2.011 no fue procesada y procedimentada contractualmente con dicho estatuto. Se observa igualmente que dicho reglamento debe actualizarse con la normatividad referente al proceso público, estatuto anticorrupción y la normatividad contractual vigente a la fecha.

En referencia a la contratación suscrita por la entidad en la vigencia 2.011 se observa a nivel general que las carpetas contractuales no se encuentran foliadas, para el 2.012 se hizo parcialmente la foliación, así mismo sus documentos no se están archivando en forma cronológica como lo exige la Ley 594 de 2.000, se evidencia que control interno no hace revisión del proceso contractual.

- **Etapas Precontractual**

Hallazgo No. 32 Administrativo

En el contrato de prestación de servicios número 060.05.01.12.18 de 2012, el contratista no informa en la declaración juramentada de bienes y rentas lo concerniente al concepto de otros ingresos y rentas.

Hallazgo No. 33 Administrativo

Se pudo evidenciar en el contrato de obra pública 060.05.04.11.57 de 2.011 que los antecedentes disciplinarios, judiciales y boletín de responsabilidad fiscal del contratista fueron emitidos posteriormente a la fecha de suscripción del contrato, debe rectificarse esta situación verificando el documento antes de la firma del contrato.

Hallazgo No. 34 Administrativo

No se evidenció pronunciamiento de la oficina de control interno en el proceso contractual en los contratos de prestación de servicios número 060.05.04.11.33 de 2.011, como también en el contrato de suministro 060.05.01.12.44 de 2.012.

Hallazgo No. 35 Administrativo

En el contrato de prestación de servicios 060.05.01.11.52 de 2.011 la entidad no promulgo la invitación de acompañamiento para el ejercicio del control social, careciendo de una vigilancia en el proceso contractual.

Hallazgo No. 36 Administrativo

En el contrato de prestación de servicios 060.05.01.11.61 de 2.011 y en el contrato de obra pública 060.05.01.12.45 de 2.012 aunque hubo certificación de carencia de recursos humanos por parte de la entidad esta no fue comunicada.

Hallazgo No. 37 Administrativo

No fue anexado el banco de proyectos en las carpetas contractuales del contrato de prestación de servicios número 060.05.04.11.33 de 2011, como también del contrato de obra pública 060.05.01.12.45 de 2.012.

- **Etapas Contractual**

Hallazgo No. 38 Administrativo

En relación con el acta final o de terminación del contrato, no se refiere la última actividad ejecutada en el contrato de consultoría 060.05.04.12.08 de 2.012.

Hallazgo No. 39 Administrativo

En la contratación evaluada se evidencio que el pronunciamiento de la supervisión de los contratos de prestación de servicios 060.05.04.11.33 de 2011 y 060.05.01.12.10 de 2.012 les falta amplitud conceptual para esgrimir con claridad las actividades realizadas por los contratistas.

Hallazgo No. 40 Administrativo

El contrato de suministro número 060.05.01.12.46 de 2.012, cuyo objeto contractual fue suministrar equipamiento para la subdirección de mercadeo y divulgación para la edición de video y manejo de programas de diseño grafico con software integrado, en cuantía de quince millones de pesos tuvo en su acto administrativo de adjudicación del contrato la no presentación de la motivación administrativa de este por el cual se adjudicaba al contratista.

Hallazgo No. 41 Administrativo y Disciplinario

En el contrato de urgencia manifiesta de obra pública número – PS 060.05.04.11.30 de 2.011 suscrito por la Inciva con el contratista Sikamar LTDA para mantenimiento y reparación de este, se observa claramente que la entidad decreta la urgencia manifiesta por Resolución número 010.17.01.11.129 de abril siete de 2011, se pudo observar claramente que existen informes de la secretaria de infraestructura de la Gobernación del Valle con fecha enero siete de abril de 2011 e informe de la armada nacional con fecha siete de febrero de 2.011, como se puede ver se decreta esta urgencia tres meses después del primer informe y dos meses después del segundo informe, cuando es claro que la urgencia inmediata es para resolver de inmediato, y si existía el problema con anterioridad y tan grave para resolverlo desde enero o febrero de ese mismo año no era para dejarlo posteriormente, lo que deja deducir probablemente presunta infracción al principio de transparencia de la reglamentación contractual. Se verifico la remisión de la carpeta contractual a la contraloría departamental del valle del cauca, el ente de control en la revisión jurídica del

expediente contentivo dictamino desfavorablemente la utilización de dicha figura. Se infringe presuntamente el artículo 209 de la Constitución Nacional, La ley 80 de 1.993 artículo 24, la Ley 1150 de 2.007 artículo 2, La ley 734 de 2.002 artículo 34.

Hallazgo No. 42 Administrativo y Disciplinario.

Por oficio fechado 05 de octubre de 2.012 el señor Jesús Antonio Benachi Acosta, solicita ante la contraloría departamental del Valle intervenir en su situación que es la siguiente: Refiere así mismo que el 05 de octubre de ese mismo año fue a cobrar lo concerniente al pago de su contrato de prestación de servicios suscrito con Inciva, se encontró que le entregaron una notificación de terminación del contrato sin justa justificación según refiere él.

Al gestionar la comisión auditora encontró que por Resolución número 010.16.01.12.416 de septiembre 21 de 2.012 la dirección de Inciva declara la terminación unilateral del contrato de prestación de servicios en referencia y se ordena su liquidación en el estado en que se encuentre, se motiva la resolución explicando que en varios informes de supervisión presentado entre los meses de mayo y agosto de 2.012, el supervisor del contrato hizo saber al despacho de la dirección de Inciva que el contratista no está realizando la totalidad de las actividades establecidas en el objeto del contrato, que el señor no cuenta con la capacidad e idoneidad y los conocimientos para desarrollar el objeto contractual, artículo 17 Ley 80 de 1.993, terminación unilateral del contrato.

Se realizó notificación personal al contratista de la decisión incoada en esta resolución el cinco de octubre de 2.012, aparece la firma del contratista notificándose y este no hace uso de ningún recurso o acción para controvertir la decisión tomada por la dirección de Inciva.

En la documentación aportada tanto por el señor como por la entidad Inciva en la carpeta contractual, se deduce que el señor fue contratado sin el debido conocimiento, idoneidad y experiencia para poder desarrollar cabalmente el objeto contractual. La supervisora en sus informes es clara en decir que el contratista realiza sus funciones pero de forma insuficiente, es reiterativa en decir que el señor Benachi no realiza cabalmente las tareas propias del contrato, las hace pero mal hechas porque no conoce la función a realizar, por ello es que se le rescinde antes de terminar el plazo.

Revisada la hoja de vida del contratista en ella no existe experiencia, ni certificación académica, ni idoneidad para ejecutar el objeto contractual del contrato de prestación de servicios 060.05.01.12.14 de 2.012 cuyo objeto contractual fue velar, brindar y desplegar permanentemente todas las actividades tendientes a garantizar bajo su propia responsabilidad, el apoyo operativo para la preservación, cuidado, dotación y conservación de las colecciones de exposición y museográfica, las colecciones vivas, zonas verdes y muebles y enseres del parque natural regional el

vínculo de Buga Valle por lo tanto se presume una falta disciplinaria para el contratante por suscribir un contrato de prestación de servicios sin un requisito clave para este tipo de contratos como es la idoneidad del contratista. Se infringe presuntamente el artículo 209 de la Constitución Nacional, la Ley 80 de 1.993 artículo 3, 4 numerales 1 y 4 y 26 numeral 1, Ley 734 de 2.002 artículo 34.

- **Etapas Post-Contractual**

Hallazgo No. 43 Administrativo

Las actas de liquidación describen la parte económica de los contratos, mencionan los desembolsos en las diferentes etapas contractuales y actividades que se van dando dentro del proceso contractual en su ejecución y cumplimiento, se detalla el concepto de paz y salvo entre los contratantes, no se anexa la liquidación de los contratos de prestación de servicios 060.05.01.11.63 de 2.011 y 060.05.01.12.09 de 2.012.

Hallazgo No. 44 Administrativo

Se evidenció que en el contrato interadministrativo 060.05.01.11.03 de 2.011 la entidad no presento el recibido a satisfacción del trabajo de impresión realizado por la imprenta departamental.

- **Infraestructura**

De la documentación aportada al equipo auditor y la remitida a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a través del programa RCL, se logró evidenciar lo siguiente:

1. INCIVA, realizó inversión en obra y/o consultoría en obra por valor de \$440.871.163, mediante 23 contratos, de lo anterior, se logró establecer que la inversión en las vigencias auditadas se ejecutó en los siguientes centros operativos:

Ubicación	Cantidad	Valor
Cali Museo Departamental de Ciencias Naturales	6	58.368.227
Buenaventura Muelle Turístico	6	199.311.000
El Cerrito Hacienda El Paraíso	4	126.225.130
El Cerrito Hostel Piedemonte	1	13.526.500
Buga Parque Natural Regional El Vinculo	3	16.844.760
Calima El Darién Museo Arqueológico	2	15.473.060
Varios Centros	1	11.122.486
Total	23	440.871.163

De lo anterior se logra concluir que en las vigencias auditadas no se destinaron recursos para el mantenimiento de la infraestructura del Jardín Botánico Juan María Céspedes, ubicado en el municipio de Tuluá, no obstante que este centro operativo adolece de un buen funcionamiento.

Se seleccionó una muestra de 15 Contratos por valor de \$367.029.876, los cuales se relaciona en el siguiente anexo:(Anexo acta de selectividad)

Se realizó la revisión documental y se practicaron visitas fiscales entre los días 31 de enero y 8 de febrero del presente año, para lo cual se contó con la participación de contratistas, supervisores, funcionarios de la Entidad Auditada y miembros de la comunidad.

- Con relación a la etapa precontractual, se evidenció que los estudios previos y análisis de conveniencia que soportan los contratos, no contienen el suficiente soporte técnico, que le permita a la entidad, supervisores e interventores, mantener los controles necesarios en la ejecución de los mismos, lo anterior se fundamenta en la suscripción de contratos sin los respectivos presupuestos, cronogramas de obra, diagnóstico de reparaciones a ejecutar, análisis unitarios, planos o esquemas, etc.
- En lo referente al cumplimiento de la interventoría de los contratos de obra y consultoría, se logró establecer que esta labor es realizada por funcionarios de la entidad que no reúnen la capacidad técnica requerida para este tipo de contratos, que se ve plasmado en los informes de interventoría que se aportan en algunos contratos, los cuales no permiten conocer el antes, durante y después de la ejecución de las obras, no se aportan los suficientes registros fotográficos, ausencia de las memorias de cálculo de las cantidades de obra ejecutadas, ni existen esquemas o planos de las obras ejecutadas.
- Con relación a los pagos de la seguridad social, no se aportan los comprobantes de pago del total de los trabajadores que ejecutan las obras, por lo general, solo se aporta el pago del contratista.
- Se evidencio que los contratos de suministros seleccionados en la muestra no soportan el procedimiento desde el momento en que surge la necesidad hasta que se realiza la entrega del insumo, situación que se presenta con el contrato 43 de 2012 de fecha Diciembre 24 de 2012, que corresponde a la compra de elementos tales como: Motobombas, tanques de almacenamiento de agua potable, elementos eléctricos, etc., necesarios para el adecuado funcionamiento de los centros, que aunque fueron requeridos, a la fecha de esta auditoria no han sido entregados, afectando la gestión operativa de los mismos.

Hallazgo Administrativo y Fiscal No. 45

En el contrato de obra No 30 de 2011, suscrito el 08 de Abril de 2011, analizada el acta final, se logró establecer que el ítem 6, fabricación e instalación de “U” en aluminio naval, se liquidó por unidad en \$15.096.000, para un total de \$30.192.000 por las dos unidades; las cuales, comparadas contra las dos “U” fabricadas e instaladas en acero inoxidable de mucho mejor calidad y resistencia, liquidadas en el contrato 34 de 2012, suscrito el 21 de Diciembre de 2012 por valor de \$10.700.000, arrojan una diferencia de \$19.492.000, lo cual presuntamente se constituye en un detrimento patrimonial por sobrecostos. Infringiendo presuntamente la Ley 610 de 2.000, artículos 4-5-6. Ley 80 de 1.993 artículos 3 y 26 numerales 1 y 2.

- **Impacto de la Contratación**

Sobre el impacto contractual, la contratación suscrita y ejecutada por la entidad no aporta en las carpetas contractuales argumentos en relación con el grado de importancia de la contribución que programas, subprogramas y proyectos han beneficiado y mejorado la prestación de los servicios a la comunidad, obviamente la contratación de Inciva está orientada a la satisfacción de una necesidad puntual de la institución respecto a la preservación del patrimonio natural y cultural del departamento, el cual en última instancia aporta al bienestar de la sociedad.

- **Procesos Judiciales**

En cuanto a los procesos judiciales se pudo establecer lo siguiente:

La entidad tiene actualmente catorce demandas, de las cuales son diez por nulidad y restablecimiento del derecho por declaratoria de insubsistencia, dos para pago de indemnización y daños y perjuicios o sea reparación directa, un proceso declarativo y una tutela. Se encuentran radicados en el juzgado primero administrativo de Buenaventura dos sumarios, en los juzgados administrativos de Cali diez, dos en el tribunal superior sala laboral. Estos procesos se encuentran en notificación y respuesta a la demanda, etapa probatoria.

La entidad no tiene comité de conciliación.

A su vez Inciva ha instaurado quince demandas en contra de arrendatarios morosos, las cuales se encuentran en trámite en juzgados de Buenaventura, Cali, Roldanillo, Buga, Cerrito, observando el equipo auditor que la entidad no ha implementado con eficiencia y eficacia las diligencias administrativas y judiciales necesarias para lograr con ello el recupero miento de los dineros adeudados por parte de los arrendatarios morosos, suscritos en cinco contratos con la entidad.

3.4 QUEJAS

Hallazgo No. 46 Administrativo

Por CACCI 9299 y QC – 155 -2.012, Se recepcionó queja ciudadana relacionada con presuntas irregularidades en el contrato de arrendamiento del inmueble denominado Hostal del piedemonte en los predios de la Hacienda el paraíso en el corregimiento de Santa Elena.

La queja trata en que el inmueble en cuestión fue arrendado en el mes de Diciembre de 2011 por el director de esa época, al momento de ser arrendado existía un acta de junta directiva de fecha noviembre 21 de 2.011 en el cual se le manifestaba al director de Inciva de esa época el no estar de acuerdo con el procedimiento de arrendar el inmueble por contratación directa, además el quejoso manifiesta que conforme a lo planteado en el acta de junta directiva, se hace necesario analizar e investigar si el director al momento de dar en arrendamiento el inmueble Hostal de piedemonte estaba facultado para ello o por el contrario estaba impedido conforme a lo manifestado en el acta de junta directiva de noviembre 08 de 2.011.

La comisión auditora procede a leer el acta de noviembre 08 de 2.011, en ella el director de Inciva plantea el arrendamiento del inmueble, existen dos miembros de la junta directiva que se oponen al negocio jurídico planteado por el director de Inciva, pero en el acta no se suscriben las razones para la oposición de estos miembros de la junta directiva, ahora bien se hizo revisión del estatuto de la entidad, acuerdo número 001 de julio 05 de 2000, que es la carta de navegación administrativa para esta entidad y sus dignatarios, se pudo establecer que no hay ninguna prohibición para el director, para suscribir contratos, ni por cuantía, como tampoco solicitarle permiso para ello a la junta directiva, así mismo este estatuto desde este año que fue legalizado no presenta modificación alguna.

Ahora bien el director al contratar en sus fundamentos jurídicos de los estudios y documentos previos menciona la normatividad que referencia la legalidad para suscribir el contrato, se refiere a la Ley 1150 de 2.007 en su artículo 2. Numeral 4 literal i que consagra que se podrán contratar directamente los contratos de arrendamiento, así mismo hace alusión al Decreto 2474 de 2.008 y su artículo 83 el cual prescribe que las entidades estatales podrán contratar directamente en tratándose de contratos de arrendamiento, tomando como única consideración las condiciones del mercado sin que se requiera obtener previamente varias ofertas.

Pero la norma es clara en su texto porque exige que la entidad haga un análisis a efecto de establecer las condiciones de mercado, dice además que se dejara constancia escrita en el respectivo expediente de la contratación, lo cual no se anexo a la carpeta contractual, lo que presuntamente quiere decir que en un momento dado se suscribió este contrato de arrendamiento con una cuantía

presumiblemente desfavorable para la entidad, es por ello que este requisito del análisis para establecer las condiciones de mercado es esencial en este tipo de negocio jurídico, plantea posiblemente una contratación negativa para la entidad por haber obviado un requisito indispensable en la suscripción de este contrato, lo que puede dar lugar a incoar una acción contractual solicitando alguna condición de terminación del contrato.

3.5 REVISION DE LA CUENTA RCL.

Se evidencia en la rendición de la cuenta RCL en la vigencia 2011- 2012 que no se rindieron las órdenes de gasto, órdenes de compra, ni contratos de arrendamiento, revisadas en el proceso auditor y que fueron aportadas por la entidad en medio magnética.

Esta situación genera incertidumbre y poca confiabilidad en la información reportada.

Los contratos por concepto de arrendamiento que genera INCIVA por los locales ubicados en Buenaventura y Cerrito no fueron rendidos en RCL.

Por lo anterior se procederá a solicitar el inicio de un proceso sancionatorio.



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Opinión Estados Contables
3. Cuadro Resumen de Hallazgos
4. Beneficios del Control Fiscal

1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor

ROMULO OSPINA SERRANO

Director

Instituto para la Investigación y Preservación del Patrimonio Natural

INCIVA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral modalidad Regular al Instituto para la Investigación y Preservación del Patrimonio Natural del Valle del Cauca.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre del 2011 y 2012 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de los mismos años. 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. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada 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 pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas, y se excluyeron del informe, los hallazgos determinados están debidamente soportados.

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las Áreas, Procesos o Actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **No Fenece la cuenta de la Entidad correspondiente a las vigencias 2011 y 2012.**

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las Áreas, Procesos o Actividades auditadas, para las vigencias 2011 y 2012 fue **Desfavorable**, producto de las calificaciones consolidadas de 55%, 59%, respectivamente. Para el 2011 se presenta una Gestión Inadecuada con 52 puntos de 156 esperados, una Gestión inadecuada en Legalidad con 40 puntos de 64 esperados y un Gestión Financiera inadecuada de 74 puntos sobre 108 esperados. Y para el 2012 se presenta una Gestión Inadecuada con 54 puntos de 156 esperados, una Gestión adecuada en Legalidad con 48 puntos de 64 esperados y un Gestión Financiera inadecuada de 74 puntos sobre 108 esperados.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

VIGENCIA – 2011

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACION		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		DESFAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		NEGATIVA		
DICTAMEN INTEGRAL		NO FENECE		
CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	INADECUADA	156	52	55%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	64	40	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	108	74	

VIGENCIA 2012

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACION		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		DESFAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		NEGATIVA		
DICTAMEN INTEGRAL		NO FENECE		
CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	INADECUADA	156	54	59%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	ADECUADA	64	48	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	108	74	

Concepto sobre los Estados Contables.

La opinión de los estados contables es **Negativa** de conformidad con lo expuesto en el anexo 2.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 46 Hallazgos Administrativos, de los cuales hay 8 con incidencia Disciplinaria y 2 con incidencia fiscal por \$114.325.932, los cuales serán incluidos en el Plan de Mejoramiento.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las acciones y metas que se implementarán para solucionar las deficiencias u observaciones comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Subdirección Técnica para el Sector Descentralizado, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria 100-28.02 006 de julio 12 de 2011.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Contralor Departamental del Valle del Cauca

2. OPINIÓN ESTADOS CONTABLES

Doctor

ROMULO OSPINA SERRANO

Director

Instituto para la Investigación y Preservación del Patrimonio Natural

INCIVA

Asunto: Opinión Estados Contables Vigencias Fiscales 2011 y 2012.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros del INCIVA, a través del examen al Balance General al 31 de diciembre de los años 2011 y 2012, el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de las vigencias 2011 y 2012, así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad, la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del Sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005 de diciembre 14 de 2006, donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles 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 la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

Los procesos y procedimientos del área financiera no se encuentran actualizados.

Lo más preocupante de la cuenta Deudores es el alto nivel de cartera de difícil recaudo que no ha sido depurada y cuyos procesos ejecutivos presentan una baja gestión en las actuaciones para la recuperación de los recursos por concepto de arrendamiento de los locales ubicados en Buenaventura. La cuenta Deudores está sobrevalorando los activos, si se tiene en cuenta que gran parte de dicha cartera carece de medidas cautelares para hacer efectiva su recuperación.

No se cuenta con un inventario actualizado de los activos fijos de INCIVA, lo que genera incertidumbre en el valor de la Propiedad, Planta y Equipo.

Los Bienes de beneficio y uso público no se encuentran valorados y actualizados totalmente lo que genera incertidumbre en el Balance General.

Los pasivos por demandas y litigios no se encuentran provisionados; solo se registraron en cuentas de orden.

No se ejerce un control efectivo sobre los ingresos de los centros operativos siendo los que constituyen gran parte de las rentas propias del Instituto.

En nuestra opinión, los Estados Contables es **Negativa**, en todo aspecto significativo, la situación financiera del Instituto para la Investigación y Preservación del Patrimonio Natural - INCIVA a diciembre 31 de 20011 y 2012, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el periodo que terminó en esta fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados por la Contaduría General de la Nación.

Atentamente,

MARÍA VICTORIA GIL LUCIO
Contadora Pública
Tarjeta Profesional No. 128755-T

3. RESUMEN DE HALLAZGO AUDITORIA REGULAR ICIVA VIGENCIAS 2011 – 2012

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	S	
	Gestión y Resultados								
1	El plan estratégico 2008- 2011 no fue diseñado conforme los programas y proyectos del Departamento para ser ejecutados por INCIVA con recursos de las transferencias departamentales. No ha sido ajustado, contiene solamente la misión, visión y cinco objetivos corporativos entre ellos el de mejorar y mantener el sistema de calidad. No contiene proyectos específicos debidamente costeados. Esta situación permite determinar que los proyectos establecidos en el presupuesto no están debidamente plasmados en el plan estratégico de la entidad.	Aunque los proyectos establecidos en el presupuesto de cada vigencia no están puntualmente incluidos con costos en el plan estratégico 2008- 2011, estos tienen relación directa y total coherencia con los lineamientos trazados en el plan, puesto que desde ese marco es que se formulan los proyectos.	No se acepta la respuesta. Queda en firme como hallazgo administrativo.	x					
2	Con el fin de evaluar, evidenciar y analizar si la contratación de la vigencia 2011 y 2012 de la entidad obedece a criterios de planificación en el marco del plan estratégico, se evaluó selectivamente la muestra seleccionada de contratos para esta auditoría, encontrando que éstos están sustentados en las necesidades de personal, especialmente para apoyo a la gestión y la contratación de prestación de servicios especializados en biología y arquitectura, de igual manera se contrata en general para el mantenimiento de los seis centros Operativos, es decir que no obedece a criterios de planificación en el marco del Plan estratégico.	Los contratos de personal especializado y de mantenimiento, si guardan coherencia con el primer y segundo objetivo corporativo establecido en el plan estratégico 2008-2011, como son: 1. Promover y divulgar las investigaciones de carácter científico en el campo de los recursos naturales y sociales. 2. Promover, preservar, divulgar y manejar el patrimonio cultural, histórico y natural del Departamento del Valle del Cauca	Se acepta parcialmente, el plan estratégico no define claramente los proyectos.	x					
3	Deficiencias en la elaboración de los instrumentos de planeación, es decir desde el plan estratégico, plan de acción, plan de inversiones y el presupuesto. En la vigencia 2011 no se encuentran contenidos en el plan de acción, los cinco proyectos establecidos en el presupuesto, solo están relacionados tres de ellos. Los demás no están sustentados en el plan estratégico y sus componentes. -No se observó cumplimiento al principio de viabilidad y continuidad, de los proyectos establecidos en el plan de acción, debido a que se	En la vigencia 2011 solo se ejecutaron tres proyectos de inversión; uno por transferencias del departamento y dos de destinación específica. El proyecto "Viabilización Financiera y Balance Social Positivo" pertenece a un fondo patrimonial inextinguible que genera unos rendimientos anuales, de los cuales el 30% se destina a incrementar el mencionado fondo y el 70% a gastos de inversión. El 30% del cual no se puede disponer entra a la apropiación presupuestal "recapitalización del patrimonio". El otro proyecto "Inventario del patrimonio	No se acepta la respuesta, no está debidamente soportada.	x	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	S	
	<p>programaron proyectos que no se ejecutaron.</p> <p>Se evidenció que los centros Operativos elaboraron sus propios planes de acción, para el caso de la Hacienda el Paraíso, se observó deficiente planificación de las actividades establecidas que soportan el plan de acción, generando incumplimiento de los mismos dada la falta de compromiso de las administraciones del INCIVA para la adecuada y eficiente administración de este Centro. Con lo anterior se está incumpliendo presuntamente la ley 152 de 1.994, artículos 3. Principios generales de planeación, tales como el principio de coordinación, consistencia, continuidad, eficiencia y viabilidad.</p>	<p>cultural de los municipios del Valle del Cauca" es financiado con recursos propios ya que son asesorías especializadas que se brindan a los municipios. Se aclara que para la vigencia 2011 no se ejecutó presupuestalmente este proyecto.</p> <p>Los planes de acción se concertan con los centros y posteriormente son consolidados en la sede central. Su ejecución total depende de la ejecución de ingresos de la entidad.</p>							
4	<p>Durante la vigencia 2011 la junta Directiva de INCIVA cumplió con las reuniones acordadas, en un promedio de 10 reuniones, no obstante en la vigencia 2012 no se cumple con las reuniones ordinarias (bimestrales) establecidas en el artículo 18 de los estatutos de INCIVA.</p> <p>No se observa cumplimiento total de las funciones de la Junta Directiva, como es la aprobación de los planes, proyectos, es decir, se ejecutan planes de acción por cada área, sin que medie un acta de junta directiva, donde sean discutidos y aprobados antes de ser incluidos en el presupuesto. Lo cual genera presunto incumplimiento al Acuerdo 001 de 2000 por medio del cual se expide el estatuto para el INCIVA, este no ha sido actualizado.</p>	<p>En la vigencia 2012 se llevaron a cabo cuatro (04) reuniones de Junta Directiva del INCIVA, así: Mayo 02, Junio 20, Noviembre 29 y Diciembre 10. No se cumplió con la periodicidad establecida en el Artículo 16 (no el 18) del Acuerdo número 001 de Julio 05 de 2000, debido a lo siguiente:</p> <p>En 2012 se presentó cambio de gobernadores así:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Héctor Fabio Useche: elegido en octubre de 2011 e inhabilitado en marzo de 2012. • Aurelio Irigorri: Gobernador Encargado designado provisionalmente por el Gobierno Nacional después de la inhabilidad de Hector Fabio Useche: estuvo de abril a mayo de 2012. • Adriana Carabalí: Fue Gobernadora Encargada hasta las elecciones atípicas de Julio de 2012. • Ubeimar Delgado Blandón: elegido Gobernador en Julio 01 de 2012. <p>Con toda esa inestabilidad política y cambio de gabinetes, la conformación de la nueva Junta Directiva del INCIVA</p>	<p>No se acepta la respuesta de la entidad, por la coyuntura de las gobernaciones, se mantiene el hallazgo disciplinario.</p>	x	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	S \$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>después de la reunión del 20 de Junio, se hizo mediante Decreto número 1808 de Noviembre 23 de 2012 (anexo), fecha desde la cual hubo quórum para convocar a reuniones.</p> <p>En cuanto a la ejecución de los planes de acción, la información pertinente queda consignada en el presupuesto general de la Institución, que es presentado ante la Junta Directiva para su aprobación de manera general, en él se explica cada una de las actividades a desarrollar de acuerdo a los proyectos existentes, en los cuales esta inmerso los planes de acción, el presupuesto asignado y la forma de obtener los recursos para el funcionamiento e inversión de la Institución.</p> <p>De acuerdo a lo anterior, para las vigencias auditadas no existe acto administrativo de la Junta Directiva del INCIVA, donde se apruebe específicamente lo concerniente a los planes de acción del Instituto, éstos son considerados y puestos en conocimiento al momento de presentar los presupuestos ante la Junta Directiva para su aprobación. anexo 1 folio</p>						
5	Una vez revisadas selectivamente las tablas de Retención documental de INCIVA, para evidenciar su aplicación en las diferentes áreas del Instituto, se observa que mediante Resolución 010.17.01.10. 046 de febrero 24 de 2010 se modifica las series y subseries para el sistema de Gestión Documental en el INCIVA, así mismo por Resolución 010 .17.10.044 de febrero 24 de 2010, se adopta e implementa la codificación de las áreas de INCIVA, con el fin de garantizar su utilidad y como instrumento de control, no obstante, como resultado de la revisión , se determinan muchas deficiencias en La Organización, disposición y manejo en general de los archivos de gestión de las áreas visitadas, no se están aplicando totalmente los códigos de las subseries adoptadas, las tablas de retención no están actualizadas. No se está cumpliendo en todas las áreas con las transferencias documentales, entre las áreas que han	Debido al continuo cambio de dirección y funcionarios, ha dificultado el seguimiento continuo en el correcto manejo de las tablas de retención.	Se confirma como hallazgo administrativo.	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	S	
	realizado actividades de transferencia documental en las vigencias 2011 y 2012 han sido la subdirección administrativa y financiera y planeación.								
6	Se observó que en el Acuerdo No. 010.02.01.09.003B por el cual se determinó la planta de cargos del Instituto para la Investigación y Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca – INCIVA firmado el 28 de Mayo de 2009, vigente para los años 2011 y 2012 no especifica la naturaleza del Cargo, es decir que el tipo de nombramiento de cada cargo no está implícito en dicho documentos, por lo cual no se evidencia el control que ejerce la Junta Directiva sobre la administración del Recurso humano.	En el artículo tercero del acuerdo de Junta Directiva No. 010.02.01.09.003B, determina que el director distribuirá los cargos de la planta Global mediante acto administrativo. En consecuencia se expidió el acto administrativo No 010.17.01.09.184 del 10 de Agosto de 2009 "Por el cual se establece la distribución de los empleos de la planta global de cargos determinada por el acuerdo de Junta Directiva No. 010.02.01.09.003B de mayo 28 de 2009 del Instituto para la investigación y preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del cauca INCIVA" en ella se especifica la naturaleza del cargo o el tipo de nombramiento. Anexo 6 Folios	La respuesta de la entidad no desvirtúa la observación, pues efectivamente la Junta Directiva no fue específica en la Acuerdo No. 010.02.01.09.003B siendo esta la observación queda en firme.	x					
7	Control Estratégico A pesar de que se evidenció la elaboración de un Manual de Ética, según Resolución No. 010.17.03.08.167 firmado en Noviembre 21 de 2008 este no ha sufrido modificación alguna pues el comité de ética, según Resolución No. 010.16.01.12.567 fue constituido 7 de Diciembre de 2012, por lo cual se presume que las memorias que dieron inicio a los acuerdos, compromisos o protocolos éticos que estandarizan la conducta de los funcionarios de INCIVA no existen, evitando que se propicie un clima de confianza para el logro de los objetivos de la misma, que se lograra convertir en un parámetro del comportamiento que oriente la actuación de quienes laboran en la entidad generando transparencia en la toma de decisiones, con la cual se mantenga la coherencia de la gestión con los principios consagrados en la ley y la finalidad social del Estado No se evidencian políticas de gestión humana (actos administrativos) las cuales deben incorporar los principios de justicia, equidad y transparencia al realizar los procesos de selección, inducción, formación, capacitación y evaluación del desempeño de los funcionarios de INCIVA, a través de los cuales se identifica si cubren las necesidades cualitativas y cuantitativas, es decir que no se realiza un proceso de planeación de necesidades de recurso humano, no se elaboró un Plan de Capacitaciones ni existe un Manual de selección	-El manual de ética no ha sido modificado porque se considera vigente desde su establecimiento. -Se anexan las políticas de Gestión Humana (y el procedimiento) en las cuales encontraran la política general, de planeación, selección, inducción re inducción, formación y capacitación, y evaluación de desempeño las cuales incorporan los principios constitucionales de justicia, equidad, imparcialidad y transparencia en dichos procesos pero no fueron formalizadas mediante acto administrativo -Durante las vigencias 2011 y 2012 se elaboraron planes y programas de capacitación pero no hubo acto administrativo. Estos planes y programas se basaron en las necesidades de los funcionarios y del Instituto respecto al desempeño de sus cargos. Anexamos los cuadros de los planes y programas de capacitación 2011 y 2012 y las encuestas de necesidades adjuntas. Las capacitaciones obedecen a las necesidades de la institución como por ejemplo capacitación en ISO 19011 de 2011 Normas de auditoría interna; en decreto 734 de 2012, salud ocupacional medio ambiente, marco lógico, ficha MGA, entre otras. Que indiferentemente de su costo benefician los procesos al interior de la entidad. - Se implementó en el año 2012 un manual de inducción el cual es suministrado a cada funcionario que se vincula a la	La entidad no suministró los actos administrativos que den fe de su aprobación y adopción por parte de la Directiva, por esta razón se levantaron las observaciones descritas en este hallazgo (como son las políticas de Recurso Humano, Plan de capacitaciones, Plan de Inducción y reinducción), por lo tanto queda en firme. Pues es responsabilidad del Director o Junta Directiva si es el caso de establecer los lineamientos para ejecutar todas sus actividades con el fin de tener más control sobre la entidad y quienes la conforman.	x					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	P	F	S	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>de personal, inducción y reintroducción lo cual denota que no hay detención y análisis de necesidades, que no se tienen identificadas las fortalezas y debilidades en el ámbito laboral, a pesar de que el área de Gestión Humana contribuyo a la divulgación de seminarios, talleres, foros charlas etc, durante la vigencia 2011 y 2012 a la cual acudieron gratuitamente el personal de la entidad no se evidencia los beneficios que obtuvo la entidad pues una de las finalidades del plan de capacitaciones es resolver las debilidades de la organización y no a temas que puedan estar alejados de los intereses de la misma.</p> <p>No se ha adoptado un Manual de procesos de acuerdo al Decreto 1537 de 2001, en el que se establece la obligatoriedad para las entidades de elaborar, adoptar y aplicar manuales a través de los cuales se documenten y formalicen los procesos y procedimientos, que sirva como instrumento, y a su vez facilite el cumplimiento del control Interno en la organización, así mismo como se contempla como uno de los principios de Gestión de la NTCGP1000:2004.</p> <p>La estructura organizacional fue adaptada después de realizarse la última modificación a la planta de cargos como figura en la Resolución No. 010.02.01.09.003B de Mayo 28 de 2009 en la cual se evidenció falencias en su estructura debido a que no está ordenada jerárquicamente dificultando la ubicación de cada dependencia que hace parte de la organización interna de la entidad no se identifica la existencia de Control Interno según figura en el Mapa de Procesos por esta razón se presume que no es coherente con la Estructura organizacional.</p> <p>Control de Gestión</p> <p>En este subsistema se evidencia la falta que le ha hecho a esta entidad implementar el Sistema de Gestión de Calidad, pues los avances no se observan y que mucho de los procesos y procedimientos que realiza el personal que labora en los Centros de Operativos de INCIVA ubicados en Tuluá, Buga, Cerrito, Buenaventura y Cali no se encuentran documentados por acto administrativo, generando el riesgo de perder el control a cada una de las actividades que allí se realizan y que no se observen los</p>	<p>entidad como complemento del proceso de inducción, este último es dictado por cada líder del proceso.</p> <p>Anexo reportes de la inducción y el manual de inducción.</p> <p>-Con respecto a las evaluaciones de desempeño mediante las resoluciones 010.17.01.11.115 y la 010.16.01.12.126 “ Por medio de la cual se establece el mecanismo para adelantar la evaluación de desempeño de las vigencias 2011 y 2012 respectivamente, a los funcionarios de carrera administrativa del INCIVA y poder acceder al nivel sobresaliente”</p> <p>-Actualmente se encuentra en borrador el plan de capacitación 2013 para incorporarse mediante acto administrativo.</p> <p>El cargo de asesor de Control interno se encuentra en la dependencia de la Direccion. Se anexa el acto administrativo No 010.17.01.09.184 del 10 de Agosto de 2009 “Por el cual se establece la distribución de los empleos de la planta global de cargos determinada por el acuerdo de Junta Directiva No. 010.02.01.09.003B de mayo 28 de 2009 del Instituto para la investigación y preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del cauca INCIVA”</p> <p>INCIVA implementó el Modelo Estándar de Control Interno y el Sistema de Gestión de Calidad NTGC1000 en 2008, el cual ha sido objeto de dos auditorías internas con participación de todo el personal en los años 2010 y 2011. De este ejercicio han salido planes de mejoramiento y modificaciones a los documentos. Sin embargo, la alta rotación de directores y personal directivo durante las vigencias 2011 y 2012 generada por la inestabilidad política del departamento no ha permitido que se fortalezca el sistema tanto en la sede central como en los centros operativos de la entidad.</p> <p>Sin embargo a través de los centros en donde se atiende un promedio anual de 250.000 personas al año se tiene un contacto permanente con la comunidad. Los visitantes tienen la opción de expresar sus inquietudes o impresiones en el</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	S	
	<p>resultados de la gestión realizada en cada uno de ellos.</p> <p>En el tema de manejo de la información también se evidencian falencias pues la entidad no realiza un análisis de necesidades, que le permita tener un contacto más directo con la ciudadanía, se observa una página web que todavía está en proceso de adaptación. Los Centros Operativos adscritos a INCIVA no cuentan con un software que le permita reportar sus actividades en tiempo actual impidiendo a la oficina central tener un mayor control, sobre ellas. No se evidencia manejo de tabla de retención documental. No se realizó Rendición Publica de Cuenta a la ciudadanía</p> <p>Control de Evaluación</p> <p>Los elementos de control que tiene la entidad no están actualizados y no han sido adoptados bajo actos administrativos</p> <p>Las auditorías internas realizadas no fueron ejecutadas de acuerdo al plan de auditorías, los planes de mejoramiento fueron realizados a final de año pero no les hicieron el adecuado seguimiento, por lo que se puede decir que las acciones no han sido corregidas.</p> <p>Los comité (de Copaso, MECI, ética, técnico, etc) están creados bajo actos administrativos pero no operaron de forma adecuada.</p>	<p>libro de visitantes que se maneja en cada sitio. Adicionalmente la entidad cuenta con un sitio web renovado recientemente para modernización de la plataforma y perfiles de Facebook para INCIVA y para centros como el Jardín Botánico Juan María Céspedes, el Museo Arqueológico Calima, el Parque Natural Regional El Vínculo, la Hacienda El Paraíso y el Museo de Ciencias Naturales, en donde se mueve información y hay retroalimentación con la comunidad.</p> <p>El correo electrónico y la comunicación vía teléfono celular institucional es el principal medio de comunicación entre los centros y la sede central, aunque el tema de la conectividad aun requiere de mayor consolidación y fortalecimiento. Las tablas de retención documental están implementadas pero se requiere mayor supervisión y seguimiento principalmente en los centros.</p> <p>La rendición pública de cuentas se ha hecho en grupo con la rendición que hace el Gobernador del Valle del Cauca. Para 2011 se participó en el evento realizado en Telepacífico para Rendición de Cuentas y en 2012 se entregó la información a la Gobernación en el mes de diciembre y se subió a la página web el 11 de febrero de los corrientes. Se puede consultar la rendición de cuentas en la siguiente URL http://www.valledelcauca.gov.co/loader.php?IServicio=Rendicion</p> <p>Si bien es cierto que los elementos de control a la fecha no han sido actualizados, no es correcto afirmar que no han sido adoptados bajo actos administrativos, pues mediante resolución No. 079 de mayo 2 de 2006 se adopto MECI 1000:2005 y ende el subsistema de control de evaluación con sus componentes y elementos hacen parte de él.</p> <p>Dadas las ya conocidas y mencionadas situaciones de inestabilidad político-administrativa, sumado a la grave situación financiera sufrida por la entidad durante prácticamente todo el segundo semestre no permitió cumplir adecuadamente con todo el programa de Auditorias, sin</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	S	
		embargo se realizaron acciones puntuales como la Capacitación en ISO 19011:2011 en procura de realizar un mejor ejercicio durante la presente vigencia. anexo							
8	<p>De la documentación evaluada se evidenció que no hubo apoyo por parte de la Dirección para la difusión interna previa a la implementación, con el objetivo de dar a conocer la importancia del control interno y las acciones que se iban a llevar a cabo en el marco de la planificación con la finalidad de sensibilizar y generar compromisos en los servidores públicos.</p> <p>Si se logra este apoyo se contribuye como base para asegurar que se logre del proceso de implementación, promoción y adopción del MECI en cada una de sus dependencias pues del Plan de auditorías elaborado a principios de año solo se pudo ejecutar a final presuntamente por las multiplex ocupaciones de los funcionarios responsables de los procesos.</p> <p>Un buen sistema de control solo será exitoso si tiene a su favor el compromiso de la Dirección Administrativa, pues es imprescindible ya que se trata de valorar las normas de control entendiendo que sin ellas el proceso gerencial estará incompleto y constituirá un riesgo para el cumplimiento de la misión institucional</p>	La actual dirección, se compromete como es su deber a brindar todo su apoyo para la implementación y actualización del MECI en la institución.	La entidad acepto la observación por lo tanto queda en firme.	x					
9	<p>No se evidenció la elaboración y aprobación de un plan de capacitaciones y educación continua, proceso de inducción y re inducción, proceso de selección, evaluación de desempeño y una planeación de talento humano que incluya las políticas sancionatorias y disciplinarias de los funcionarios de INCIVA.</p> <p>A pesar de evidenciarse que el área de Planeación posee un Manual de Procesos y Procedimientos desactualizado no se evidenció que para las vigencias 2011 y 2012 este haya sido adoptado por la Dirección y que la evaluación por dependencia haya basado su calificación de cumplimiento con dicho Manual. Así mismo, se observó que no existe un procedimiento para la legalización de los gastos que genera la caja menor en cada uno de los Centros Operativos. Por tal razón se levanta un hallazgo con connotación Administrativa.</p>	<p>-Durante las vigencias 2011 y 2012 se elaboraron planes y programas de capacitación pero no hubo acto administrativo. Estos planes y programas se basaron en las necesidades de los funcionarios y del Instituto respecto al desempeño de sus cargos. Anexo los cuadros de los planes y programas de capacitación 2011 y 2012 y las encuestas de necesidades adjuntas. Las capacitaciones obedecen a las necesidades de la institución como por ejemplo capacitación en ISO 19011 de 2011 Normas de auditoría interna; en decreto 734 de 2012, salud ocupacional medio ambiente, marco lógico, ficha MGA, entre otras. Que indiferentemente de su costo benefician los procesos al interior de la entidad.</p> <p>- Se implementó en el año 2012 un manual de inducción el cual es suministrado a cada funcionario que se vincula a la entidad como complemento del proceso de inducción este último es dictado por cada líder del proceso.</p> <p>Anexo reportes de la inducción y el manual de inducción.</p>	Si bien es cierto que realizaron capacitaciones lo cual fue aceptado en el informe preliminar por el equipo auditor se evidenció la falta de planeación y aceptación por parte de la Dirección denotándose indiferencia a un tema que es importante implementar en una entidad anualmente. Por otro lado la elaboración de un Manual de inducción que carece de forma pues lo presentado por la entidad es un folleto de presentación de la empresa, al igual que le	x					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	S	
		<p>- La asistencia y participación en congresos, simposios, seminarios, cursos y similares permite socializar los avances en materia de investigación. En el año 2011 INCIVA participó tanto en la organización del VI Congreso Colombiano de Botánica como en el desarrollo del mismo. En el mismo año se participó igualmente en el VI Congreso Colombiano de Arqueología en Santa Marta en donde INCIVA organizó un Simposio de arqueología del suroccidente. En el año 2012 se participó en la creación del Nodo Valle de Etnobiología.</p> <p>-Con respecto a las evaluaciones de desempeño mediante las resoluciones 010.17.01.11.115 y la 010.16.01.12.126 " Por medio de la cual se establece el mecanismo para adelantar la evaluación de desempeño de las vigencias 2011 y 2012 respectivamente, a los funcionarios de carrera administrativa del INCIVA y poder acceder al nivel sobresaliente"</p> <p>-Actualmente se encuentra en borrador el plan de capacitación 2013 para incorporarse mediante acto administrativo.</p> <p>Para la legalización de caja menor se ha implementado el formato 060-10-05-10-153 versión 00 en el cual debe detallarse la fecha, el beneficiario documento de identificación, factura, concepto y valor del gasto realizado. El diligenciamiento de este formato permite el reembolso de gastos para el nuevo periodo</p>	Manual de procesos y procedimientos que no contiene los más importantes de la entidad como es el proceso de legalización de caja menor, custodia y reporte de recaudo diario de los Centros operativos entre otros descritos en el informe preliminar. Por lo anteriormente descrito el hallazgo queda en firme.						
10	El área de mercadeo y divulgación, la cual tiene como objetivo, "1- Promover y divulgar las investigaciones de carácter científico en el campo de los recursos naturales y sociales". 2-"Promover, preservar, divulgar y manejar el patrimonio cultural, histórico y natural del Departamento del Valle del Cauca". Sin embargo éste no es debidamente discutido, aprobado y evaluado en junta Directiva, no se observa acto administrativo de su aprobación e implementación	El área de Mercadeo y Divulgación formula anualmente un Plan de Mercadeo y Divulgación que se enmarca en el Plan de Acción de la entidad, el cual es sometido a consideración de la Dirección que aprueba las actividades. Las vigencias 2011 y 2012 fueron particulares debido a la inestabilidad política del departamento. Al ser destituido el Gobernador Juan Carlos Abadía la entidad queda sin representantes del Gobernador en la Junta Directiva para gran parte de 2011 y el Gobernador encargado no los reemplaza. En 2012 con tres gobernadores (Useche, Iragorri, Carabali) antes del	Queda en firme como hallazgo administrativo.	x					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	S	
		Gobernador actual, fue difícil que se consolidara la Junta Directiva que solo fue nombrada en noviembre de 2012. Ante esta situación era difícil que se pudieran tratar temas puntuales en esa instancia.							
11	Deficiente gestión de las Administraciones de INICVA vigencias 2011 y 2012 en la administración y custodia de los bienes del departamento puestos a su custodia , como la granja y el complejo el Paraíso , los cuales hacen parte del complejo turístico hacienda el paraíso, dado el estado de deterioro y abandono de los mismos. Situación que fue observada en visita al lugar, para lo cual se evidencian los siguientes registros fotográficos. Presunto hallazgo disciplinario, artículo 48 numeral 3 ley 734.	Para las vigencias 2011 y 2012 se hicieron las siguientes inversiones en el centro operativo Hacienda El Paraíso (cuadro anexo 2 folios). Esto refleja que si se ha hecho gestión en cuanto al mantenimiento, suministros y la custodia de la Casa Museo y el Hostal de Piedemonte.	No se acepta la repuesta de la entidad, solo anexa un cuadro de relación de contratos de mantenimiento, sin embargo el estado de estos sitios especialmente el de la granja no muestra ningún mantenimiento. Queda en firme.	x	x				
12	En visita a la casa museo Hacienda el Paraíso, se observó Ausencia de controles permanentes por parte de las directivas de la entidad, respecto de los controles a los recursos por concepto de recaudos y manejo de caja menor, dada la inadecuada disposición de estos y demoras en las consignaciones, situación que coloca en alto riesgo la entidad por las posibles pérdidas de los recursos. En la casa museo, existe una caja fuerte, la cual no está siendo utilizada, se encontró inadecuada disposición de esta y el no uso de la misma.		Queda en firme, la entidad no soporta este hallazgo.	x					
13	La entidad maneja unos formatos divulgativos y en ellos incluyen un formato para obtener la opinión de los visitantes, no obstante no se tiene una evaluación de los mismos, no es efectivo el mecanismo, la entidad no cuenta con un procedimiento documentado para la apertura de los buzones y la recopilación de las encuestas de satisfacción del usuario. En visita a la hacienda el paraíso se observa un buzón de sugerencias que no está funcionando. En recorrido por las instalaciones de INCIVA se observa la existencia de un buzón de sugerencias en el primer piso, el cual se encuentra sin candado y sin ningún contenido, es decir no está funcionando. Situación que no permite medir el grado de satisfacción de los usuarios de los diferentes centros de la entidad.	La falta de gobernabilidad descrita en la respuesta al Hallazgo 10, se ve reflejada en la falta de seguimiento constante de los mecanismos implementados para el análisis de la satisfacción del cliente así como de los buzones de sugerencias. Este tema será reglamentado y ordenado para su corrección. Está en trámite la implementación de boletería electrónica en la hacienda el Paraíso. El problema eventual del resumen de la taquilla que no coincide con el total recolectado es problema interno del aplicativo el cual ya fue notificado a la entidad contratante del software, que dará solución apenas se realice la prórroga del contrato para el año vigente. El proceso de recaudo por ingresos al Museo Federico Carlos Lehman, genera eventualmente errores en la cifra que resume en la tirilla los recaudos del día porque no	Queda en firme como hallazgo administrativo, la respuesta no esta debidamente soportada.	x					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	S	
		<p>concuerdan con el dinero que verdaderamente se recolecta.</p> <ul style="list-style-type: none"> Los ingresos de los centros operativos son verificados con la información que envían diariamente vía correo electrónico, que es confrontada con los estados de tesorería donde se actualiza los ingresos diariamente a bancos a través de las sucursales virtuales de cada uno de estos con los que se tienen cuentas. <p>De esta manera se ejerce un control diario que es confrontado con los recibos de caja físicos en el momento que llegan a la sede central de INCIVA, al igual que con los extractos emitidos por cada uno de los bancos al final de mes.</p>							
14	La entidad maneja la página WEB, sin embargo en esta no se encontró, la rendición publica de cuentas, ni los informes de gestión, exceptuando los informes de Control Interno 2012.	INCIVA realiza la rendición de cuentas en conjunto con la Gobernación del Valle del Cauca, la cual publica en el portal del departamento www.valledelcauca.gov.co allí esta presentada la Rendición de Cuentas de INCIVA 2011 en el capítulo 2 paginas 10 a 107. Los primeros 100 días de 2012 están incluidos en el capítulo 4 páginas 106 a 109. La rendición de cuentas de 2012 se publicó en el sitio web de INCIVA en febrero 11 de 2013. (anexo 9 folios)	No se acepta la respuesta, los soportes anexos hacen alusión a la rendición publica de cuentas de de la vigencia 2010.Queda en firme.	x					
15	Se encontró que dentro de la estructura de la página web no existe Link de quejas y reclamos para el contacto con la comunidad. Incumpliendo presuntamente el artículo 76 de la Ley 1474 de 2011	INCIVA está cobijado por el portal web de la Gobernación del Valle del Cauca que cuenta con Sistema de Atención de Solicitudes desde donde se distribuyen las quejas y reclamos pertinentes a cada entidad del orden departamental. Si bien es cierto que en el sitio web de INCIVA no existe como tal un módulo de Quejas y Reclamos, el sitio tiene un espacio de contacto denominado Contáctenos, a través del cual la ciudadanía puede enviar sus quejas o inquietudes a la entidad. La ventanilla única de la entidad ubicada en el primer piso de la sede principal tiene asignado a su vez el correo electrónico vunica@inciva.gov.co a través de cual se atienden las comunicaciones que se radican de manera física y/o virtual. Adicionalmente el sitio web de INCIVA cuenta con un módulo de boletín electrónico al que la comunidad se puede suscribir para recibir los comunicados de prensa. De igual manera a	No se acepta la respuesta, No cumple con lo establecido en el Decreto 1151 del 14 de abril de 2008 sobre “ gobierno en línea .Queda como hallazgo Administrativo Disciplinario	x	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	S	
		través de los correos electrónicos de la institución y las redes sociales en las que la entidad tiene presencia (Facebook, Twitter y Youtube) se reciben comunicaciones de la ciudadanía sobre diferentes temas. (anexo 3 folios)							
16	Durante la vigencia 2011 se elaboraron una serie de proyectos ambientales enfocados a la preservación y conservación de los recursos naturales y medio ambiente, de los cuales no se obtuvo información fidedigna de su implementación y ejecución. En la carpeta proporcionada por el área de investigaciones solo están los proyectos sin firmas, no hay evidencias de su desarrollo, estos proyectos están costeados por ambas partes, sin embargo no tiene asignado un presupuesto por parte del INCIVA, esta entidad hace los aportes logísticos y de conocimiento.	En el transcurso de cada vigencia, la entidad propone proyectos ante posibles fuentes de financiación en búsqueda de recursos para su ejecución. Durante la vigencia 2011 se formularon una serie de proyectos ambientales para cuya ejecución se obtuvo financiación de dos: El inventario preliminar del patrimonio cultural en Yumbo y el Monitoreo de especies faunísticas parque regional El Vínculo. Del proyecto de diversidad florística en el Jardín Botánico Juan María Céspedes la parcela permanente ya arrojó información y no tiene ninguna relación con las de Zarzal y Tuluá que son para el 2012. Las investigaciones que se llevaron a cabo en el 2011 están contempladas en el informe de gestión que hizo el Dr. Alfredo Paya al culminar su periodo como Director. Son 6 investigaciones de las cuales se adjunta la evidencia. Anexo 134 folios	La entidad anexa soportes de las investigaciones, sin embargo se mantiene el hallazgo, debido a que estas no fueron puestas a disposición del grupo auditor, en las carpetas del área de investigaciones.	x					
17	No se observó en el plan estratégico 2011, políticas, estrategias, programas y proyectos ambientales, pese a que se establece un eje ambiental desde el plan de desarrollo del departamento y se establece funciones ambientales al INCIVA. Sin embargo, se observa que la entidad firma convenios de cooperación con otras instituciones y municipios de la Victoria, El ICCESI, Instituto Antonio José Camacho, Municipio de Calima Darién, Aguas de Buga, Fundación FUNINDES y la UCEVA entre otros para la ejecución de programas de arqueología, divulgación, identificación y protección de los recursos naturales, para evaluación de la biodiversidad florística, los cuales no se han ejecutado al cierre de la vigencia 2012, por los inconvenientes de falta de recursos y de gobernabilidad.	El Plan Estratégico 2008 – 2011 plantea objetivos corporativos y estrategias totalmente relacionadas con el eje ambiental en concordancia con el Plan de Desarrollo del Departamento y la injerencia que el Instituto tiene en estos temas. Los convenios a que se refiere el hallazgo todos se firmaron en el 2012, de ellos hay un contrato interadministrativo con la empresa Aguas de Buga. Los convenios con el Municipio de La Victoria, Calima –Darién, la UCEVA son convenios marco y hasta el momento no se han firmado para un fin específico. El ICCESI está redefiniendo los terrenos en donde se van a establecer las parcelas permanentes y con la Fundación Funindes se estableció una contraprestación y es dejar la colección de referencia de peces ornamentales de Colombia, primera para el país y Suramérica. De igual manera la publicación de un libro con la colección que será lanzado en la celebración del cincuentenario del Museo Federico Carlos Lehmann. Se aporta copia de los precitados documentos. Anexo 35 folios	Los documentos que soporta la entidad ya fueron vistos en el proceso auditor. Se mantiene lo observado	x					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	S	
18	Durante la visita realizada a los laboratorios ubicados dentro del Museo de Ciencias Naturales de Cali se observó que la Ventanilla Única del INCIVA, se encuentra ubicada dentro de uno de los laboratorios donde están realizando procesos químicos de limpieza, restauración y preservación de los hallazgos encontrados en la Avenida Colombia (proyecto que se adelantó en las vigencias 2011 y 2012), causando posible contaminación y molestos olores por los químicos que se le colocan para su conservación, para el personal que ahí labora.	El uso del espacio donde se encuentra la Ventanilla Única es el de sala para desarrollar talleres con grupos de escolares visitantes. La necesidad de realizar la limpieza de vestigios encontrados en el programa de arqueología preventiva de la Avenida Colombia motivó el uso provisional de este espacio, en donde debemos aclarar que no se emplean químicos puesto que se trata de una limpieza mecánica. Una vez finalizados estos trabajos, la sala volverá a su uso habitual.	Queda para el plan de mejoramiento.	x					
19	Se Observa la inexistencia de un plan de manejo de los residuos sólidos y biológicos en la entidad, se determina falta de un adecuado manejo ambiental en las instalaciones de los laboratorios de zoología, arqueología y botánica y sus aledaños, donde se depositan residuos sólidos sin las condiciones higiénicas necesarias, generando posibles riesgos por contaminación. De igual manera se genera ambiente inadecuado en la temperatura y condiciones físicas de los laboratorios donde se conservan las colecciones de referencia, aires acondicionados dañados, lo cual se constituye en alto riesgo para la preservación de las colecciones.	1-El área auditada si cuenta con Protocolos de Manejo de las Colecciones Zoológicas de Referencia Científica, IMCN y Seguridad en el Laboratorio de Zoología del INCIVA (Anexo) y en el capítulo de los mismos denominado "Eliminación de Residuos" se anota lo siguiente: <i>"Residuos Biológicos: Los residuos biológicos (tejidos animales y todo el material que haya estado en contacto con ellos) serán recogidos en bolsas colocadas en canecas plásticas debidamente rotuladas y tapadas, que se sacarán inmediatamente del laboratorio para evitar que se atraigan insectos o animales que pueden ser nocivos para las colecciones de referencia y las personas que allí laboran. Su destino final será encomendado a una entidad profesional especializada en manejo de este tipo de desechos con experiencia en manejo de residuos con riesgo biológico y certificada por el Ministerio de Salud."</i> 2-De acuerdo con lo anterior, el INCIVA en el momento del hallazgo tiene un convenio con FUNINDES y es esta fundación quien produce los desechos biológicos, por lo que es ella quien contrata los servicios de PROMOAMBIENTAL CALI S.A. E.S.P., para el retiro y disposición final por fuera del laboratorio de zoología. Se anexa certificado que lo evidencia. 3- El laboratorio cuenta con recipientes diseñados y rotulados para el almacenamiento temporal de los diferentes residuos que produce, incluidos los biológicos. En el caso de los desechos biológicos temporalmente (mientras los recoge	Se mantiene en firme el hallazgo, para el plan de mejoramiento..	x					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	S	
		PROMOAMBIENTAL CALI S.A. E:S:P:), se almacenan en bolsas suministradas por la empresa especializada (ver fotos anexas) De acuerdo con lo anterior, estamos presentando evidencia que demuestra que los laboratorios de zoología del INCIVA se encuentran cumpliendo con los protocolos de seguridad biológica. Anexo 4 folios							
	Financiero								
20	No se ejerce un control y supervisión permanente por parte de la administración y a través de Control Interno, al recaudo que se efectúa en los centros operativos de Inciva. Es así como se maneja el recaudo manualmente en esos centros excepto en el Muelle Turístico de Buenaventura y en el Museo Federico Carlos Lehmann ubicado en Cali, en los que se implementó boletería electrónica. No obstante se indagó y verificó el funcionamiento del aplicativo de la boletería electrónica, encontrando inconsistencias del mismo, que arrojan diferencias entre lo que se registra como entrada en la tirilla y el dinero efectivo que se entrega por parte del coordinador responsable del recaudo. Así las cosas, se observó que no hay un control efectivo y oportuno sobre los ingresos que hacen parte de los recursos propios del Instituto poniendo en riesgo los recursos de la entidad.	Se maneja una boletería única que se emite desde la sede central de INCIVA, para todos los centros operativos en busca de reducir los riesgos que se puedan tener, el implementar una plataforma tecnológica que permita tener un control de todos los centros en línea, es una de las prioridades de esta administración. En el periodo 2012, no se pudo adelantar este proyecto debido a la falta de recursos, sustentada está en la inestabilidad política y administrativa del Departamento. Se considera en primera instancia importante definir el alcance de "permanente" para la CDVC dado que la Oficina de Control Interno realizó, con sus respectivas evidencias, visitas a todos los centros operativos para realizar arqueos de caja y control de boletería, iniciando el 8 de marzo en el Museo de Ciencias Naturales de Cali, 21 de marzo el Muelle de Buenaventura, centro, que dada su importancia y aporte a las finanzas de la entidad fue visitado y acompañado durante los días 2,3 y 4 de abril (temporada de semana santa) por el asesor de control interno con buenos resultados y las debidas recomendaciones para mejorar, el 28 de marzo se visitó el PNR el Vinculo y el jardín Botánico Juan María Céspedes, el 29 de marzo se visitó el museo Arqueológico de Calima Darién y el 15 de abril se visitó la Hacienda el Paraíso. Las evidencias de las actividades detalladas anteriormente fueron entregadas al equipo auditor Es importante resaltar también que durante el segundo semestre de 2012 la entidad carecía de recursos para el	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa por evidenciar mediante las visitas las debilidades de control ya mencionadas en el informe en los centros operativos de Cali, Buenaventura y El Cerrito.	x					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	S	
		desplazamiento y la realización de arqueos Insitu en los centros operativos, situación que en la presente vigencia no se presenta y se tomara en cuenta esta recomendación visitando los centros en lapsos de tiempo más cortos.							
21	El Instituto no cuenta con el comité técnico de sostenibilidad contable, como lo establece la Resolución 119 de 2006 de la Contaduría Pública, el cual debe ser creado con el objetivo de adelantar las gestiones administrativas necesarias para garantizar que la información contable revele en forma fidedigna su realidad económica, financiera y patrimonial.	La Resolución 119 del 2006 de la Contaduría General de la Nación en su numeral 2.1.10 expresa que los entes públicos "evaluarán la pertinencia de constituir e integrar el comité de sostenibilidad del sistema contable", de donde se desprende que es una opción y no una obligación la constitución de tal comité.	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa y se invita a la Entidad a considerar la pertinencia de conformar dicho comité, teniendo en cuenta que las cuentas más importantes del Balance General no se encuentran depuradas, es decir, Deudores, Propiedad, planta y equipo, Bienes de beneficio y uso público, Patrimonio y Pasivos estimados.	x					
22	Los Estados Financieros no se encuentran publicados en un lugar de acceso a la comunidad como carteleras o Página Web, lo que no permite la divulgación de los mismos.	Se remitirán a la subdirección de mercadeo y divulgación para su publicación en página Web.	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa.	x					
23	El procedimiento que se emplea en la anulación de los cheques consiste en rayar el documento, pero éste no es destruido, tampoco se emite orden de no pago de dichos cheques a los bancos; la práctica empleada para la anulación de los cheques genera un riesgo en el manejo de los recursos.	Los cheques que son ANULADOS son guardados en calidad de custodia en la tesorería de INCIVA, en el proceso que se denomina "rayado" por parte de la Contraloría Departamental, se trata de eliminar las firmas y las partes neurálgicas del cheque, además de ser perforados, es de recordar que la oficina de tesorería es una oficina que permanece cerrada y los archivos allí custodiados, son manipulados única y exclusivamente por el personal del área administrativa y financiera; además que son registrados en el archivo diario de tesorería como ANULADOS para la eventualidad de la confirmación, en caso tal de que uno de estos pudiera ser sustraído.	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa por que se evidenció en el proceso auditor la práctica poco segura de anulación de cheques.	x					
24	Los pagos pertinentes a funcionamiento como servicios públicos y pago de contratistas se generan mediante cheques que se diligencian en máquina de escribir. Es decir que el módulo de tesorería no está totalmente sistematizado, generando reprocesos y colocando en posible riesgo los recursos.	Los servicios públicos pagados por INCIVA en su gran mayoría son pagados por las sucursales virtuales de los bancos, por lo que se minimiza el riesgo de los recursos de la institución. Para efectuar el pago de contratistas y demás proveedores se tienen los controles de seguridad con los bancos que	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa porque no es cierto que el riesgo en el manejo de los recursos sin sistematizar el procedimiento en cuestión,	x					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL	
				A	D	P	F	S		
		consisten en: - Sello de seguridad emitido por la tesorería. - Sello protector INCIVA, que reposa bajo custodia del área de tesorería. - Tres firmas registradas (Director, Tesorero General y, Subdirector Administrativo y Financiero). - Caja fuerte donde reposan las chequeras y los sellos bancarios. Por lo que se considera que el riesgo en el que se incurre al realizar los cheques en máquina de escribir no es más alto que si se realizara de forma sistematizada.	sea menor debido a que cuando se genera un cheque mediante un aplicativo, este automáticamente consulta la cuenta por pagar y registra contablemente los descuentos, y el egreso del banco, identificando en el mismo comprobante que se genera, la identificación del beneficiario y el concepto del pago entre otra información. Este es un control que en el manejo manual no es tan oportuno y efectivo.							
25	Se constituye un presunto hallazgo fiscal por \$94.833.932; por corresponder a deudas con vencimiento superior a un año e inferior a cinco años, de las cuales no se evidenció actuaciones contundentes ni recientes en aras de la recuperación de esos recursos por concepto de arrendamiento. Tampoco presentan medidas cautelares. Los deudores y las cifras que se relacionan con el presunto detrimento son:	Se realizaron cobros pre jurídicos en el año 2011, a algunos deudores a fechas 5 de marzo del año 2011, y 25 de mayo de 2012 se anexa copia (15) folios; y en el mes de Diciembre del año 2012 se visitó a todos los arrendatarios, y se les realizo cobro persuasivo, con una respuesta positiva; incrementando los pagos por ejemplo en el Muelle Turístico de Buenaventura. En el mes de Diciembre de 2012 el valor recaudado fue de un valor de \$ 2.686.791 y a Enero de 2013 \$ 6.870.314; con un incremento a favor de 4.183.523. De actuaciones en juzgado en el año 2011, y 2012, Se anexan folios 16 y 17. De igual manera se anexan algunas actuaciones en juzgados en los años 2011, y 2012. (folios del 18 y 19 y del 20 al 29). Se están visitando los Juzgados y activando los procesos toda vez que con el sistema de oralidad se cambiaron varios procesos de Los juzgados administrativos a Juzgados laborales y juzgados de descongestión y con el paro judicial de los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre también se dilataron términos .	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa y fiscal, toda vez que se evidencian soportes en la respuesta, correspondientes a cobros persuasivos a algunos deudores que no son los mencionados en el informe. Además algunas de las actuaciones jurídicas que se soportan en la respuesta no tienen relación con los deudores que se relacionan en el presente hallazgo. Y de los demás documentos que se adjuntan no tienen ninguna relación con el hallazgo, concluyendo que para los casos específicos de los deudores mencionados no se obtuvo ninguna recuperación de los recursos adeudados con antigüedad superior a un año por	x			x		\$94.833.932	
	QUERIMA PERLAZA									4.260.000
	AGRO Y CO. S.A.									35.500.000
	COOTRANSMAR LTDA.									6.546.126
	ARCINIEGAS SILVA PATRICIA									11.814.000
	EVANGELINA ANGULO									10.857.000
	MOLINA MOLINA LUIS ALFONSO									15.356.806
	SABOGAL ARBOLEDA SANDRA SOCORRO									10.500.000
TOTAL DETRIMENTO	\$94.833.932									

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	S	
	Se infringió presuntamente el Artículo 4, 5 y 6 de la Ley 610 /2000 y el Artículo 3; 26 Num. 1 y 2 de la Ley 80 /1993.		concepto de arriendo.						
26	La cuenta deudores no refleja la realidad económica de la entidad, debido a que no realiza la depuración de la misma, generando una sobrevaloración de los activos.	Se está realizando gestiones para la depuración de la cartera morosa por concepto de arrendamientos. En referencia a la legalización de los predios es importante resaltar que estos bienes forman parte del patrimonio del Departamento del valle del Cauca. Por lo tanto no es procedente afectar su patrimonio financiero. Anexo 7 folios	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa porque se procura la depuración de la cuenta Propiedad, planta y equipo.	x					
27	Existe una bodega en el Muelle Turístico de Buenaventura totalmente saturada de objetos inservibles que no se han dado de baja por parte de la administración, subutilizando este espacio.	La bodega ha sido utilizada temporalmente para almacenar elementos muebles próximos a ser dados de baja.	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa	x					
28	La Observación sobre la falta de valoración de la Propiedad, Planta y Equipo y los Bienes de Beneficio y Uso Público que no reflejan la realidad de su existencia, ha sido permanente en el tiempo para esta Entidad, motivo por el cual se constituye en el presente proceso auditor como un presunto hallazgo disciplinario por transgredir el Régimen de Contabilidad Pública, Resolución 354 de 2007 en lo referente al principio de revelación y el Artículo 34 de la Ley 734 de 2002; Deberes de todo servidor público.	La entidad maneja unas colecciones altamente especializadas como son las de Arqueología, de zoología, botánica y colecciones vivas como las existentes en el PNR El Vínculo (Buga) y el Jardín Botánico Juan María Cespedes(Tuluá) que para su valoración requieren de la aplicación de metodologías de reconocido valor técnico y personal altamente calificado, que dada la limitación presupuestal a la que se ven sujetas entidades como la nuestra, dificulta llevar a un buen término la valoración requerida. Igualmente entidades como Mincultura han definido criterios de valoración para elevar un bien inmaterial a bien de interés cultural, pero no los criterios para valoración monetaria de los bienes de interés cultural. Los artículos 63 y 72 de la Constitución Nacional le confieren al patrimonio arqueológico un carácter de inalienabilidad, esto es, que el patrimonio no puede ser comprado, ni vendido y por lo tanto, no se le puede asignar valor monetario. La normatividad cultural vigente en Colombia prohíbe la compra y la venta del patrimonio arqueológico, su valor no puede ser expresado en dinero. Ninguna cifra equivale a su significado histórico y cultural, ni a su poder para simbolizar y guardar la memoria colectiva de nuestro país. Anexo 1 folio	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa y disciplinaria porque: El concepto Inalienable que contempla los artículos 63 y 72 de la Constitución Política hace referencia a que los bienes de beneficio y uso público y el patrimonio arqueológico entre otros no se puede enajenar (es decir, que no se puede pasar o transmitir a alguien el dominio de algo). Lo inalienable, por lo tanto, no puede venderse o cederse de manera legal y eso es claro . Pero la observación realizada se refiere a su valoración en aras de reflejar la Realidad económica de su tenencia. Además es importante reflejar el valor de	x	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	P	F	S	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			<p>dichos bienes en caso de hacer efectiva la póliza de amparo con que debe contar dichos bienes.</p> <p>La Regulación Contable Pública define como Normas técnicas relativas a las etapas de reconocimiento y revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales: “Que la magnitud de la partida pueda ser medida confiablemente en términos monetarios o expresada de manera clara en términos cualitativos o cuantitativos físicos. Y las normas técnicas relativas a los activos determina: Que el reconocimiento de los bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales debe realizarse con sujeción a la condición señalada en el párrafo anterior para su medición monetaria confiable, sin perjuicio que sean revelados por medio de información cualitativa, o cuantitativa física. Cabe anotar que en las notas a los Estados Financieros tampoco aparece revelada dicha información de manera cualitativa o cuantitativa.</p>						
29	En el 2011 y 2012, la entidad no efectuó cálculo y registros contables por provisión de contingencias por demandas y litigios. Sin embargo lo hizo en cuentas de orden.	Contabilidad ha recibido del área jurídica una relación preliminar de las demandas de terceros contra INCIVA, las cuales serán sujetas a análisis detallado para determinar	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa.	x					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	S	
		cuales podrían afectar financieramente a la Entidad. Sobre esa base se establecerán las debidas provisiones.							
30	Se persiste en la falta de control y supervisión para los centros de operación encargados del recaudo de los recursos. Estas sedes no cuentan con cámaras que permitan el monitoreo permanente de los puntos de ingreso, tampoco operan aplicativos que permitan estar en red con la administración y conocer en tiempo real los ingresos ni se tienen registradoras o puertas giratorias con control de acceso de asistencia por medio de lectoras de tarjeta o códigos de barra para los visitantes.	Debido al continuo cambio administrativo se vio afectado el proyecto de implementar cámaras de seguridad a los centros del INCIVA, el cual es uno de los proyectos a implementar en el año vigente después de estudiar el presupuesto.	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa.	x					
31	El Instituto para la Investigación y Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca – INCIVA-, no elaboro el Plan Financiero, ni el Plan Anual Mensualizado de Caja para las vigencias 2011 y 2012, como consecuencia de un deficiente proceso de planificación, ejecución y gestión financiera, que incide en la previsión, determinación y manejo de recursos disponibles, incumpliendo presuntamente con lo estipulado en el art. 6, 7 y 73 del Decreto 111 de 1996, art. 55 inciso 5 de la Ley 179 de 1994, Art. 4 Ley 38 de 1989, numeral 3 art. 34 Ley 734 2003.	Para las vigencias 2011 y 2012 si se establecieron los planes financieros, los cuales están contemplados en los planes de acción, donde se programan las actividades a realizar durante la vigencia y los costos estimados para su ejecución. El plan anual mensualizado de caja PAC, viene incorporado en el aplicativo FIRST SOFT, por lo cual se anexa el PAC correspondiente a los años 2011 y 2012. Anexo 14 folios	Analizados los soportes presentados se evidencia que en los Planes de Acción están contemplados los recursos con los cuales se financian los proyectos, pero esto es solo una parte del plan financiero, cabe resaltar que este instrumento de planeación, contempla la programación, seguimiento y evaluación de las actividades a realizar durante las vigencias y los costos estimados para su ejecución, el plan financiero es un instrumento en donde como bien lo indica su nombre se establecen entre otros los siguientes elementos: a) Diagnostico de la entidad, b) Estructura de los ingresos y gastos, c) Financiamiento d) Gestion financiera (estrategias, acciones, programas, metas, indicadores, etc.). En el momento de la auditoria, no se evidencio la	x	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	S
			existencia del Plan Anual Mensualizado de Caja incorporado en el aplicativo FIRST, y este documento tampoco viene anexo en la soportes que la entidad envía para la contradicción. Por lo tanto se mantiene el hallazgo en firme con las connotaciones administrativas y disciplinarias.					
	LEGALIDAD							
32	En el contrato de prestación de servicios número 060.05.01.12.18 de 2.012, el contratista no informa en la declaración juramentada de bienes y rentas lo concerniente al concepto de otros ingresos y rentas.	Se presumió que no percibía ingresos antes de entrar a laborar	La entidad responde que presumió que el contratista no percibía ingresos antes de entrar a laborar, por lo tanto Inciva no hizo una valoración de este documento de la manera como fue presentado por el contratista, por lo tanto la observación queda en firme para plan de mejoramiento.	x				
33	Se pudo evidenciar en el contrato de obra pública 060.05.04.11.57 de 2.011 que los antecedentes disciplinarios, judiciales y boletín de responsabilidad fiscal del contratista fueron emitidos posteriormente a la fecha de suscripción del contrato, debe rectificarse esta situación verificando el documento antes de la firma del contrato.	En la actual administración se verifica previamente los requisitos de contratación	La administración no se pronuncia sobre la observación hecha a este contrato, por lo tanto la observación queda en firme para plan de mejoramiento.	x				
34	Igualmente no se evidencio pronunciamiento de la oficina de control interno en el proceso contractual en los contratos de prestación de servicios número 060.05.04.11.33 de 2.011, como también en el contrato de suministro 060.05.01.12.44 de 2.012.	En los casos específicos de los contratos 060.05.04.11.33 de 2011 y 060.05.01.12.44, contaron cada uno de ellos con supervisor quienes no manifestaron o presentaron alguna inconformidad respecto al desarrollo y/o resultado de los mismos, por lo que no se considera necesario el pronunciamiento del asesor de control interno. No obstante el asesor de control interno hace parte del Comité de contratación creado mediante resolución 010.17.01.10.330 de	La oficina asesora de control interno dentro de sus labores funcionales debe no solo de asistir a un comité como el de contratación donde haya sido nombrado, sino que debe aleatoriamente escoger muestras individuales sobre	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	S	
		septiembre 27 de 2010 en donde este funcionario de manera aleatoria toma alguna propuesta para verificar la oportunidad, conveniencia y el cumplimiento de requisitos, como la presentación de la documentación pertinente, situación que se evidencia en las actas de los procesos de selección abreviada MC-028-2012 del 17 de diciembre de 2012 y el acta del proceso de selección abreviada MC-037-2012 de fecha 20 de diciembre de 2012. En caso de encontrarse alguna inconsistencia o situación de presunta ilegalidad se realiza el respectivo pronunciamiento, caso que no ocurrió en los contratos mencionados. Anexo 4 folios	procesos contractuales generales y amplios, no se evidencio conceptos en las diferentes etapas contractuales, en el caso que colocan de ejemplo el comité se pronuncia sobre el cerramiento de convocatoria y apertura de propuestas, pero nunca se evidencio sobre demás puntos precontractuales, ni pos contractuales que dieron lugar a los contratos observados, porque lo que se anexa es la participación en un comité con otras áreas administrativas y sobre una sola etapa contractual, por lo tanto esta oficina debe acogerse a plan de mejoramiento porque no demuestra soporte sobre pronunciamiento de su trabajo en procesos contractuales, por esta razón la observación queda en firme.						
35	En el contrato de prestación de servicios 060.05.01.11.52 de 2.011 y de compraventa 060.05.04.11.31 de 2.011 la entidad no promulgo la invitación de acompañamiento para el ejercicio del control social, careciendo de una vigilancia en el proceso contractual.	Se anexa copia de los documento SECOP, por los cuales se realizó el proceso y de convocatoria del contrato No 060.05..04.11.31 de 2011. Anexos 5 Folios	La entidad soporta documentalente la invitación de acompañamiento para el ejercicio del control social en el contrato de compraventa número 060.05.04.11.31 de 2.011, pero no lo argumenta ni soporta en el contrato de prestación de servicios número 060.05.01.11.52 de	x					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	S \$ DAÑO PATRIMONIAL
			2.011, por lo tanto se subsana la observación requerida en el primer contrato, pero queda en firme para el otro contrato, por lo tanto la entidad debe proceder en este punto a realizar plan de mejoramiento.					
36	En el contrato de prestación de servicios 060.05.01.11.61 de 2.011 y en el contrato de obra pública 060.05.01.12.45 de 2.012 aunque hubo certificación de carencia de recursos humanos por parte de la entidad esta no fue comunicada.	Solicitamos al equipo auditor de la contraloría, aclarar a quien hace referencia, cuando expresan la frase: "no fue comunicada"	La entidad no contesta la observación realizada por la contraloría departamental del Valle y solicita al equipo auditor aclarar la frase no fue comunicada, pues bien en la contratación de una entidad publica esta debe explicar y expedir con un acto administrativo para la legalidad de un proceso contractual que no tiene dentro de su planta de cargos personal idóneo , capacitado para realizar la obligación y cumplimiento de un objeto contractual por una necesidad administrativa, o si tiene y goza de funcionarios capaces de realizar esta, su amplitud de funciones no le permite dedicar el tiempo para cumplir esta necesidad vital para la gestión de la entidad, al no entenderla y por lo tanto tampoco contestarla la observación queda en firme para plan de mejoramiento.	x				
37	No fue anexado el banco de proyectos en las carpetas contractuales		La entidad en su respuesta	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	S \$ DAÑO PATRIMONIAL
	del contrato de prestación de servicios número 060.05.04.11.33 de 2.011, como también del contrato de obra pública 060.05.01.12.45 de 2.012.	No se anexaron al banco de proyectos por ser el 060.05.04.11.33 de 2.011 una urgencia manifiesta el contrato de obra 060.05.01.12.45 de 2.012 si hace parte del banco de proyectos en el ítem de preservación y conservación.	en el contrato de prestación de servicios número 060.05.04.11.33 de 2.011 dice que este se trató de una urgencia manifiesta pero no anexa el soporte documental, así mismo en el contrato de obra 060.05.01.12.45 de 2.012 dice que si hace parte del banco de proyectos en el ítem de preservación y conservación pero tampoco aporta dicho documento, valga decir que en los anexos de estas carpetas contractuales en su revisión y evaluación no se anexaron ni la urgencia manifiesta, ni el banco de proyectos, por lo tanto la respuesta no subsana la observación, esta queda en firme					
38	En relación con el acta final o de terminación de los contratos, no refieren la última actividad ejecutada el contrato interadministrativo 060.05.01.11.03 de 2.011, como también el contrato de consultoría 060.05.04.12.08 de 2.012.	Frente al contrato 060.05.01.11.03 de 2.011 la actividad ejecutada esta evidenciada en la factura por servicios prestados y la entrada a almacén, donde se certifica el recibo a satisfacción, ver respuesta hallazgo No. 44	La entidad soporta documentalmente lo referente a la observación invocada al contrato interadministrativo número 060.05.01.11.03 de 2.011. Pero no argumenta ni soporta documentalmente nada en lo concerniente al contrato de consultoría número 060.05.04.12.08 de 2.012, es así que se subsana la observación del contrato interadministrativo, mas no la del contrato de consultoría, por lo tanto el hallazgo administrativo queda en firme	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	S	
			para plan de mejoramiento, de acuerdo a lo explicado en el mismo.						
39	Así mismo en la contratación evaluada se evidencio que el pronunciamiento de la supervisión de los contratos de prestación de servicios 060.05.04.11.33 de 2011 y 060.05.01.12.10 de 2.012 les falta amplitud conceptual para esgrimir con claridad las actividades realizadas por los contratistas.		Sobre este hallazgo la entidad no responde a la observación plasmada, como tampoco soporta ningún documento para desvirtuar la falencia administrativa, por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento.	x					
40	El contrato de suministro número 060.05.01.12.46 de 2.012, cuyo objeto contractual fue suministrar equipamiento para la subdirección de mercadeo y divulgación para la edición de video y manejo de programas de diseño gráfico con software integrado en cuantía de quince millones de pesos tuvo en su acto administrativo de adjudicación del contrato la no presentación de la motivación administrativa de este por el cual se adjudicaba al contratista.	En el contrato a folio 28 se evidencia en el proceso de apertura de propuestas y adjudicación de fecha 22 de dic de 2012 que la adjudicación se le asignó a Televisión del valle s.a.s.; Porque vencido el termino de cierre del proceso solo se presentó este oferente. (se anexa acta de adjudicación)	La entidad contesta que se le adjudica al contratista porque vencido el término del cierre del proceso solo se presentó este oferente, Pero lo que se discute en el acto de adjudicación del contrato es la motivación administrativa, porque esta tan solo no se da por que haya un solo oferente, sino además porque este colme todos los requerimientos procedimentales, el acta no presenta esta motivación administrativa, por eso se considera que debe seguir en plan de mejoramiento.	x					
41	En el contrato de urgencia manifiesta de obra pública número – PS 060.05.04.11.30 de 2.011 suscrito por la Inciva con el contratista Sikamar LTDA para mantenimiento y reparación de este, se observa claramente que la entidad decreta la urgencia manifiesta por Resolución número 010.17.01.11.129 de abril siete de 2011, se pudo observar claramente que existen informes de la secretaria de infraestructura de la Gobernación del Valle con fecha enero siete de abril de 2011 e informe de la armada nacional con fecha siete de febrero de 2.011, como se puede ver se decreta esta urgencia tres meses después del primer informe y dos meses después del segundo	No fue aprobado por junta directiva. anexo 23 folios	El hallazgo se fundamenta legalmente en la constitución de una urgencia manifiesta, cuando realmente por sus antecedentes no tenían por qué decretarla, la entidad responde que no fue aprobado por junta directiva, lo que conlleva a reafirmar el hallazgo disciplinario, aunque	x	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	S	
	informe, cuando es claro que la urgencia inmediata es para resolver de inmediato, y si existía el problema con anterioridad y tan grave para resolverlo desde enero o febrero de ese mismo año no era para dejarlo posteriormente, lo que deja deducir probablemente presunta infracción al principio de transparencia de la reglamentación contractual. Se verifico la remisión de la carpeta contractual a la contraloría departamental del valle del cauca, el ente de control en la revisión jurídica del expediente contentivo dictamino desfavorablemente la utilización de dicha figura. Se infringe presuntamente el artículo 209 de la Constitución Nacional, La ley 80 de 1.993 artículo 24, la Ley 1150 de 2.007 artículo 2, La ley 734 de 2.002 artículo 34.		por lo visto en los estatutos de la entidad, dentro de su articulado no se trata el tema de autorizaciones de contratos por parte de la junta directiva a los gerentes.						
42	Por oficio fechado 05 de octubre de 2.012 el señor Jesús Antonio Benachi Acosta, solicita ante la contraloría departamental del Valle intervenir en su situación que es la siguiente: Refiere así mismo que el 05 de octubre de ese mismo año fue a cobrar lo concerniente al pago de su contrato de prestación de servicios suscrito con Inciva, se encontró que le entregaron una notificación de terminación del contrato sin justa justificación según refiere el. Al gestionar la comisión auditora encontró que por resolución número 010.16.01.12.416 de septiembre 21 de 2.012 la dirección de Inciva declara la terminación unilateral del contrato de prestación de servicios en referencia y se ordena su liquidación en el estado en que se encuentre, se motiva la resolución explicando que en varios informes de supervisión presentado entre los meses de mayo y agosto de 2.012, el supervisor del contrato hizo saber al despacho de la dirección de Inciva que el contratista no está realizando la totalidad de las actividades establecidas en el objeto del contrato, que el señor no cuenta con la capacidad e idoneidad y los conocimientos para desarrollar el objeto contractual, artículo 17 Ley 80 de 1.993, terminación unilateral del contrato. Se realizó notificación personal al contratista de la decisión incoada en esta resolución el cinco de octubre de 2.012, aparece la firma del contratista notificándose y este no hace uso de ningún recurso o acción para controvertir la decisión tomada por la dirección de Inciva; En la documentación aportada tanto por el quejoso como por la entidad Inciva en la carpeta contractual, se deduce que el señor fue contratado sin el debido conocimiento, idoneidad y experiencia para poder desarrollar	La actual dirección toma la decisión de terminación unilateral del contrato por los motivos expuestos en la resolución toda vez que la supervisora en los informes manifestó que el contratista estaba incumpliendo el objeto contractual	La respuesta de la entidad reafirma lo conceptualizado en la observación que dio lugar al hallazgo, por lo tanto este queda en firme.	x	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	cabalmente el objeto contractual. La supervisora en sus informes es clara en decir que el contratista realiza sus funciones pero de forma insuficiente, es reiterativa en decir que el señor Benachi no realiza cabalmente las tareas propias del contrato, las hace pero mal hechas porque no conoce la función a realizar, por ello es que se le rescinde antes de terminar el plazo. Revisada la hoja de vida del contratista en ella no existe experiencia, ni certificación académica, ni idoneidad para ejecutar el objeto contractual del contrato de prestación de servicios 060.05.01.12.14 de 2.012 cuyo objeto contractual fue velar, brindar y desplegar permanentemente todas las actividades tendientes a garantizar bajo su propia responsabilidad, el apoyo operativo para la preservación, cuidado, dotación y conservación de las colecciones de exposición y museográfica, las colecciones vivas, zonas verdes y muebles y enseres del parque natural regional el vínculo de Buga Valle por lo tanto se presume una falta disciplinaria para el contratante por suscribir un contrato de prestación de servicios sin un requisito clave para este tipo de contratos como es la idoneidad. Se infringe presuntamente el artículo 209 de la Constitución Nacional, la Ley 80 de 1.993 artículo 3, 4 numerales 1 y 4 y 26 numeral 1, Ley 734 de 2.002 artículo 34.							
43	Las actas de liquidación describen la parte económica de los contratos, mencionan los desembolsos en las diferentes etapas contractuales y actividades que se van dando dentro del proceso contractual en su ejecución y cumplimiento, se detalla el concepto de paz y salvo entre los contratantes, no se anexa la liquidación de los contratos de prestación de servicios 060.05.01.11.63 de 2.011, 060.05.01.12.26 de 2.012 y 060.05.01.12.09 de 2.012.	Se anexa copia del acta de terminación y liquidación del contrato No. 060.05.01.12.26 anexo 2 folios.	La entidad anexa el acta de terminación y liquidación del contrato número 060.05.01.12.26 de 2.012 pero no argumenta ni soporta las observaciones de los contratos de prestación de servicios 060.05.01.11.63 de 2.011, y 060.05.01.12.09 de 2.012, por lo tanto la observación del primer contrato queda subsanada, pero en los dos contratos restantes no se subsana la observación, por lo tanto queda en firme para los dos restantes.	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
44	Igualmente se evidencio que en el contrato interadministrativo 060.05.01.11.03 de 2.011 la entidad no presento el recibido a satisfacción del trabajo de impresión realizado por la imprenta departamental.	El recibo a satisfacción se evidencia en las entradas a almacén, donde se detalla el bien recibido. Se anexan copias de documentos. Anexo 11 folios	La entidad plantea que el recibido a satisfacción se evidencia en las entradas al almacén, donde se detalla el bien recibido, lo que se conceptúa en las entradas al almacén fue precisamente que el bien se recibió pero no el recibido a satisfacción o sea la calidad de el, además no se soporta documentalmente los folios, ni se anexan en los documentos aportados.	x				
45	En el contrato de obra No 30 de 2012, suscrito el 08 de Abril de 2011, analizada el acta final, se logró establecer que el ítem 6, fabricación e instalación de "U" en aluminio naval, se liquidó por unidad en \$15.096.000, para un total de \$30.192.000 por las dos unidades; las cuales, comparadas contra las dos "U" fabricadas e instaladas en acero inoxidable de mucho mejor calidad y resistencia, liquidadas en el contrato 34 de 2012, suscrito el 21 de Diciembre de 2012 por valor de \$10.700.000, arrojan una diferencia de \$19.492.000, lo cual presuntamente se constituye en un detrimento patrimonial por sobrecostos. Infringiendo presuntamente la Ley 610 de 2.000, artículos 4-5-6. Ley 80 de 1.993 artículos 3 y 26 numerales 1 y 2.	Para la adjudicación de los contratos de obra, se tendrá en cuenta el listado de precios de material y mano de obra establecidos por la Gobernación del Valle del Cauca o de acuerdo al análisis precios debidamente sustentado por los contratistas.	La entidad indica en la respuesta las acciones que implementará a futuro para evitar que la situación planteada se reitere, sin embargo, con relación a la observación no realiza ningún análisis ni aporta documento alguno que permita desvirtuar lo planteado, por lo anterior, el equipo auditor conceptúa que el hallazgo administrativo con incidencia fiscal, QUEDA EN FIRME.	x			x	\$19.492.000
46	Por CACCI 9299 y QC – 155 -2.012, Se recepcionó queja ciudadana relacionada con presuntas irregularidades en el contrato de arrendamiento del inmueble denominado Hostal del piedemonte en los predios de la Hacienda el paraíso en el corregimiento de Santa Elena. El contratante suscribe el contrato de arrendamiento, sin infringir lo regulado en los estatutos de la entidad, lo hace tomando como normatividad la Ley 1150 de 2.007, artículo 2 numeral 4 literal i, como también el Decreto 2474 de 2.008 artículo 83, pero la normatividad requiere que en la contratación directa en los contratos de	Se anexa concepto número tal de la contraloría con Cc. No 8780 del 22 de Agosto de 2012. Y referenciado. Asunto final CACCI 3551 – QC-70 2012 INCIVA. anexo 1 Folio	El concepto emitido en un folio es concordante con lo emitido para este contrato dentro del proceso auditor, solo que en nuestro concepto adicionamos que fala el estudio en este contrato de análisis de precio de mercado el cual no fue anexado para esta contratación, dejando libre a la entidad para que a	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INCIVA Vigencias 2011 - 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	S	
	arrendamiento tenga que existir un estudio de análisis de precios de mercado el cual no fue anexado para esta contratación, lo cual puede dar lugar a incoar una acción contractual solicitando alguna condición de terminación del contrato.		su libre albedrio incoe si así lo requiere una acción contractual, lo cual en la respuesta no fue adjuntada, por lo tanto la observación queda en firme para plan de mejoramiento.						
	Se evidencia en la rendición de la cuenta RCL en la vigencia 2011-2012 que no se rindieron las órdenes de gasto, órdenes de compra, ni contratos de arrendamiento, revisadas en el proceso auditor y que fueron aportadas por la entidad en medio magnética. Esta situación genera incertidumbre y poca confiabilidad en la información reportada. Los contratos por concepto de arrendamiento que genera INCIVA por los locales ubicados en Buenaventura y Cerrito no fueron rendidos en RCL.		Queda en firme la sanción.					X	
	TOTAL			46	8	0	2	1	\$114.325.932



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!