

130 -19.11

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

**AL INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL  
CAUCA “INFIVALLE “  
VIGENCIA AUDITADA 2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Cali, Junio de 2015**

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirectora Operativa Sector Central Departamental	Clara Inés Campo Chaparro
Representante Legal de la Entidad Auditada	Giovanny Ramírez Cabrera
Equipo de Auditoria:	Crhistian Leonardo Castro Londoño Wilson Castillo Calderón Jair García Zapata Alexander Salguero Rojas

## Tabla de Contenido

1. HECHOS RELEVANTES .....	5
2. CARTA DE CONCLUSIONES .....	8
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....	11
3.1 CONTROL DE RESULTADOS.....	11
3.1.1 Plan de Desarrollo.....	11
3.1.2 Concepto Control Interno.....	13
3.2 CONTROL DE GESTIÓN .....	13
3.2.1 Factores Evaluados .....	13
3.2.1.1 Ejecución Contractual .....	14
3.2.2 Legalidad.....	18
3.2.2.1 Legalidad Gestión .....	18
3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL.....	19
3.3.1 Estados Contables .....	19
3.3.2 Balance General .....	20
3.3.3 Estado De Resultados .....	22
3.3.4. Gestión Presupuestal.....	26
3. ATENCIÓN DE QUEJAS, DERECHOS DE PETICIÓN Y DENUNCIAS.....	33
4. REPORTES AUDITORIA GENERAL DE LA REPUBLICA .....	33
5. ANEXOS .....	34
6.1. Cuadro de Hallazgos .....	35

## INTRODUCCION

El presente Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría Especial a la Contratación practicada por la Contraloría Departamental del Valle a **AL INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA “INFIVALLE”** utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas al proceso de contratación realizado por el Instituto en la vigencia 2014.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle, 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 de interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia con el dictamen integral preliminar que califica la gestión de la entidad, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal, seguidamente se presenta el resultado de la Auditoría concretando los temas antes citados; quejas y beneficio del control fiscal, para finalizar con el cuadro de tipificación de hallazgos el cual resume la Auditoría y da cuenta de los mismos.

## 1. HECHOS RELEVANTES

Frente al tema de la obtención de la autorización de vigilancia especial, la Superintendencia Financiera en el mes de diciembre de 2013 expidió la Circular Externa N° 034, por medio de la cual determinó los requisitos que debían cumplir los INFIS para obtener la mencionada autorización.

Acorde con las instrucciones mencionadas, la Junta Directiva de INFIVALLE (hoy Consejo Directivo), mediante el Acuerdo 023 del 18 de diciembre de 2013 autorizó al Gerente para que iniciara los trámites correspondientes, solicitud que formalmente se radicó el 30 de julio de 2014; se inició con un estudio preliminar de los Estatutos y los demás manuales del Instituto, los cuales en su mayoría habían sido modificados por última vez en el año 2008, labor en la cual se concluyó que se debían adecuar a las nuevas exigencias, especialmente en el tema de gestión de riesgos. Aprovechando la coyuntura, se inició un proceso de reingeniería que implicó la modernización de la estructura administrativa, creándose la Oficina de Planeación, la oficina Asesora de Gestión de Riesgos y la Subgerencia de Gestión Integral de Proyectos, además del ajuste y ampliación del portafolio de productos y servicios, de cara a las nuevas necesidades del mercado.

En la vigencia 2014 se aprobaron los nuevos Estatutos para INFIVALLE y se adoptaron los nuevos instrumentos administrativos tales como:

- ✓ Manual de Buen Gobierno y Ética,
- ✓ Manual de Inversiones,
- ✓ Manual de Servicios Financieros,
- ✓ Manual del Sistema de Administración de Riesgo Operativo (SARO),
- ✓ Metodología para el Análisis de Riesgos,
- ✓ Manual de Seguridad de la Información y Plan de Contingencia y Continuidad del Negocio (PCCN).

Conforme al Plan Estratégico, el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle “INFIVALLE” continúa proyectándose como el instituto financiero de la Región Pacífico, sobre la base que tiene la capacidad y la experiencia en la financiación del desarrollo en el ámbito departamental. Es su compromiso extender dicha capacidad a todo el ámbito regional, hasta convertirse en motor y mediador de las iniciativas de desarrollo locales, regionales y nacionales.

Debido a los requerimientos exigidos por el Ministerio de Hacienda relacionados con la captación de excedentes de liquidez, fue necesario modificar el Plan indicativo para el año 2013. La modificación fue aprobada mediante el Acuerdo de Junta Directiva No. 016 de 2013 del 27 de septiembre de 2013, el cual quedó conformado por 2 ejes:

- El Económico cuyo objetivo es crecer el patrimonio y la intermediación financiera.
- y el Institucional, que busca consolidar la eficiencia en la gestión de los riesgos financieros, la capacidad gerencial, operativa y de autocontrol en los funcionarios.

Para la vigencia 2014 tiene como metas lograr la vigilancia especial de la Súper financiera, obtener la calificación de riesgo AA+, crear la Oficina Asesora de Planeación y Gestión de Proyectos y la Oficina Asesora de Gestión de Riesgos, considerando los aspectos que indica la Circular 034 de la Súper financiera, desembolsar \$180.000 millones de créditos para el fomento y desarrollo y captar \$140.000 millones en depósitos. De igual manera, se encuentra en fase de modificación y estructuración del nuevo plan de contingencias y continuidad del negocio.

El portafolio de inversiones del Instituto Financiero Para El Desarrollo Del Valle Del Cauca, se enmarca dentro de los parámetros establecidos por el Decreto 1525 de 2008 y sus decretos reglamentarios, se divide en Inversiones de Renta Variable e Inversiones de Renta Fija.

El portafolio de productos y servicios del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca, está conformado por la captación de recursos y la colocación de créditos como actividades principales; los demás servicios son apoyo a estas actividades básicas, entre las que se encuentran administración de recursos, cooperación internacional y servicios integrados.

El 95% de los clientes del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca son entidades públicas y la pignoración de las garantías se hace en la fuente, es decir que la entidad generadora del tributo, gira los recursos directamente a la cuenta constituida en la entidad.

El Instituto cuenta con herramientas como:

- Gestión de Activos y Pasivos - GAP, el cual permite medir el índice de liquidez de la entidad a corto y largo plazo.

- Flujo de caja, a través del cual también mide la liquidez de la entidad y es el estado financiero más importante de la empresa, por cuanto nos permite conocer con qué se cuenta en el momento.
- Auto encaje es la herramienta que permite encajar un porcentaje de los dineros que consignan los clientes, para evitar riesgos de iliquidez. O sea del total de los dineros consignados por los clientes en la entidad, se encaja el 20% de los depósitos a la vista y el 10% en depósitos a término, lo cual permite tener liquidez en el corto y mediano plazo para atender el pago de los pasivos representados en los depósitos de los clientes.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor (a)

**Giovanny Ramírez Cabrera**

Director INFIVALLE

Cali – Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a la Contratación **Al Instituto Financiero Para El Desarrollo Del Valle Del Cauca “Infivalle”- Vigencia 2014**, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de contratación. La auditoría incluyó la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con Normas de Auditoría Gubernamental Colombianas (NAGC) compatibles con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Sector Central.



## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoría a que se refiere el presente informe se realizó mediante el análisis, evaluación y coherencia de los resultados de la contratación vs. lo estipulado en el Plan Estratégico, teniendo en cuenta lo definido en la Constitución Política de Colombia especialmente el art. 209, el manual de contratación y los procedimientos internos de la entidad, con la finalidad de conceptuar sobre la gestión y resultados de la misma durante la vigencia de 2014, así mismo evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas al proceso de contratación realizado por la entidad, conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación, cumplimiento y ejecución contractual, verificar si la prestación del servicio y las obras fueron recibidas a entera satisfacción por los interventores y la comunidad y verificar los pagos efectuados por la entidad producto de la contratación realizada.

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

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión Contractual, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es Eficiente, como consecuencia de la revisión de las etapas contractuales de los contratos escogidos en la muestra, 10 de prestación de servicios, 1 de suministro y 6 de consultoría, evaluando todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de gestión contractual, obteniendo una calificación de 97,9 puntos.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 06 hallazgos administrativos, de los cuales 3 corresponden a presuntos hallazgos con alcance disciplinario, 1 fiscal por \$ 13.734.839, los cuales fueron trasladados ante la autoridad competente.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento se debe registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo a lo estipulado en la Resolución reglamentaria No. 12 del 08 de octubre de 2013.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**  
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1 CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados para la vigencia 2014 **Cumple**, una vez evaluadas las siguientes Variables:

**Cuadro No. 1**

TABLA 2-1 vigencia 2013			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	100,0	0,20	20,0
Eficiencia	98,2	0,30	29,5
Efectividad	87,9	0,40	35,2
coherencia	91,2	0,10	9,1
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	<b>93,8</b>

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

De acuerdo al cuadro anterior, la calificación del cumplimiento de Planes, Programas y proyectos arrojó una calificación del 93,8% como consecuencia de la evaluación realizada a la muestra de proyectos seleccionados por el equipo auditor los cuales obtuvieron una calificación Favorable.

#### 3.1.1 Plan de Desarrollo

Mediante ordenanza No. 359 de 2012 “por la cual se adopta el Plan De Desarrollo Del Departamento del Valle del Cauca para el período 2012-2015: Vallecaucanos Hagámoslo Bien, es así que El Instituto Financiero Para El Desarrollo Del Valle Del Cauca “INFIVALLE”, mediante Acuerdo de Junta Directiva No. 036 de 13 Diciembre de 2012, se adopta el Plan estratégico para el período 2012-2015, denominado "INFIVALLE: HAGÁMOSLO BIEN", es así que el 27 de septiembre de 2013 mediante Acuerdo de junta Directiva No. 16 de 2013 se modifica el Plan indicativo correspondiente al Plan estratégico del Instituto, consolidándolos en dos ejes fundamentales.

- Eje Económico
- Eje Institucional

**Cuadro No. 2**

Eje	Objetivo	Programa	Subprograma	ENTIDAD	Proyecto	Linea base	Actividades
Social "Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; Hagámoslo Bien!"	Mejorar la oferta y el acceso de bienes, servicios y derechos fundamentales, en término de calidad y pertinencia	Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso a bienes y servicios de grupos poblacionales	Oferta y acceso a bienes y servicios intersectoriales para grupos poblacionales: Primera infancia, infancia, adolescencia, juventud y familia	LIGA VALLECAUCANA DE TAEKWONDO	Apoyo a deportistas para la participación a campeonatos nacionales 2014 de la liga de Taekwondo del Valle del Cauca	N/A	N°10 - Objeto: Apoyo económico para la Organización, realización y/o participación de los deportistas de la Liga de Bolo del Valle Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014.
Social "Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; Hagámoslo Bien!"	Mejorar la oferta y el acceso de bienes, servicios y derechos fundamentales, en término de calidad y pertinencia	Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso a bienes y servicios de grupos poblacionales	Oferta y acceso a bienes y servicios intersectoriales para grupos poblacionales: Primera infancia, infancia, adolescencia, juventud y familia	LIGA VALLECAUCANA DE CANOTAJE	Apoyo a deportistas para la participación en campeonatos del calendario nacional 2014 de la liga de Canotaje del Valle del Cauca	N/A	N° 11 Objeto: Apoyo económico para la Organización, Realización y/o participación de los Deportistas de la Liga Vallecana de Canotaje, en los eventos deportivos enmarcados dentro del Calendario Único Nacional 2014, correspondiente al primer semestre
Social "Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; Hagámoslo Bien!"	Mejorar la oferta y el acceso de bienes, servicios y derechos fundamentales, en término de calidad y pertinencia	Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso a bienes y servicios de grupos poblacionales	Oferta y acceso a bienes y servicios intersectoriales para grupos poblacionales: Primera infancia, infancia, adolescencia, juventud y familia	LIGA VALLECAUCANA DE ACTIVIDADES SUBACUÁTICAS	Aportes económicos para los campeonatos del calendario único nacional e internacional 2014 para los deportistas de la liga vallecana de Actividades Subacuáticas	N/A	N° 12 Objeto: Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecana de Actividades Subacuáticas Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014.
Social "Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; Hagámoslo Bien!"	Mejorar la oferta y el acceso de bienes, servicios y derechos fundamentales, en término de calidad y pertinencia	Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso a bienes y servicios de grupos poblacionales	Oferta y acceso a bienes y servicios intersectoriales para grupos poblacionales: Primera infancia, infancia, adolescencia, juventud y familia	LIGA VALLECAUCANA DE RACQUETBALL	Apoyo calendario único de racquetball 2014 Cali	N/A	N° 13 Objeto: Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecana de Racquetball Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014
Social "Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; Hagámoslo Bien!"	Mejorar la oferta y el acceso de bienes, servicios y derechos fundamentales, en término de calidad y pertinencia	Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso a bienes y servicios de grupos poblacionales	Oferta y acceso a bienes y servicios intersectoriales para grupos poblacionales: Primera infancia, infancia, adolescencia, juventud y familia	LIGA VALLECAUCANA DE TENIS DE MESA	Apoyo a deportistas para la participación en campeonatos del calendario único nacional de la liga de Tenis de Mesa del Valle del Cauca	N/A	N° 38 Objeto: Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecana de Tenis de Mesa, Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014.
Social "Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; Hagámoslo Bien!"	Mejorar la oferta y el acceso de bienes, servicios y derechos fundamentales, en término de calidad y pertinencia	Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso a bienes y servicios de grupos poblacionales	Oferta y acceso a bienes y servicios intersectoriales para grupos poblacionales: Primera infancia, infancia, adolescencia, juventud y familia	LIGA VALLECAUCANA DE PATINAJE	Apoyo para la participación de deportistas de patinaje en eventos del calendario nacional 2014 para la liga de Patinaje del Valle del Cauca	N/A	N° 39 Objeto: Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecana de Patinaje Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014
Social "Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; Hagámoslo Bien!"	Mejorar la oferta y el acceso de bienes, servicios y derechos fundamentales, en término de calidad y pertinencia	Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso a bienes y servicios de grupos poblacionales	Oferta y acceso a bienes y servicios intersectoriales para grupos poblacionales: Primera infancia, infancia, adolescencia, juventud y familia	LIGA VALLECAUCANA DE MOTOCICLISMO	Apoyo al deportista de alto rendimiento en campeonatos del calendario único nacional de la liga vallecana de Motociclismo año 2014 Valle del Cauca	N/A	N° 40 Objeto: Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecana de Motociclismo, Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014.
Social "Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; Hagámoslo Bien!"	Mejorar la oferta y el acceso de bienes, servicios y derechos fundamentales, en término de calidad y pertinencia	Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso a bienes y servicios de grupos poblacionales	Oferta y acceso a bienes y servicios intersectoriales para grupos poblacionales: Primera infancia, infancia, adolescencia, juventud y familia	LIGA VALLECAUCANA DE BOXEO	Apoyo a deportistas para la participación a campeonatos nacionales 2014 de la liga de Boxeo del Valle del Cauca	N/A	N° 45 Objeto: Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecana de Boxeo Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014

El cuadro anterior muestra la coherencia que tiene el Plan Estratégico de la entidad vs los contratos que fueron objeto de la muestra, los cuales están acorde a los “lineamientos de las políticas públicas existentes en el País” y los establecidos en la Ley 152 de 1994., indicando que si hay coherencia entre lo contratado y el Plan Estratégico del Instituto Financiero Para El Desarrollo Del Valle Del Cauca “INFIVALLE”.

### **3.1.2 Concepto Control Interno**

La evaluación realizada a la oficina de Control Interno corresponde a la vigencia 2014, donde se evidenció falencias por parte de esta dependencia, arrojando las siguientes observaciones:

#### **Hallazgo con incidencia Administrativa No. 1**

El mapa de riesgos del proceso de contratación no se encuentra actualizado, siendo este uno de los procesos más importantes, donde se tiene que definir con claridad qué etapas de este proceso son más susceptibles al riesgo, generando un vacío de control por parte de los entes encargados del mismo tanto internos como externos, causa que se genera al no tener un control efectivo en materia de riesgo de la entidad.

#### **Hallazgo con incidencia Administrativa y Disciplinaria No. 2**

Se evidenció que el manual de funciones y requisitos establecido por la entidad no se encuentra actualizado a los normas generales del control interno, las cuales están contempladas en la Ley 87 de 1993 y Ley 1474 de 2011, lo cual genera un riesgo en la contratación de este funcionario, debido que la entidad puede contratar sin el lleno de los requisitos legales, exponiéndose a sanciones de índole disciplinarias, incumpliendo presuntamente los artículos 122 y 123 de la Constitución Política de Colombia.

### **3.2 CONTROL DE GESTIÓN**

Como resultado de la auditoría adelantada al Instituto Financiero Para El Desarrollo Del Valle Del Cauca - INFIVALLE, el concepto sobre el Control de Gestión es Favorable para la vigencia 2014, una vez evaluados los siguientes Factores:

#### **3.2.1 Factores Evaluados**

### 3.2.1.1 Ejecución Contractual

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA - INFIVALLE, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de Rendición de Cuentas en Línea de la Contraloría DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total se celebraron 79 contratos por valor de \$ 3.509.166.679, distribuidos así:

**Cuadro No. 3**

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Prestación de Servicios	56	\$ 1.514.169.052
Suministros	11	\$ 313.835.094
Consultoría u Otros	12	\$ 1.681.162.533
<b>TOTAL</b>	<b>79</b>	<b>\$ 3.509.166.679</b>

Fuente: INFIVALLE

Elaboró: Comisión de Auditoría

### Muestra contractual

Para la Auditoría Especial con Enfoque Integral llevada a cabo al Instituto Financiero Para El Desarrollo Del Valle Del Cauca - INFIVALLE en la vigencia 2014, se seleccionó la muestra de contratación para evaluar los factores de gestión, financiera y legalidad, de acuerdo al Plan de Estratégico presentado para la vigencia 2012 - 2015, de la siguiente forma:

**Cuadro No. 4**

Vigencia	Total contratación	Valor	Selección	Valor Muestra	%
2014	79	\$ 3.509.166.679	17	\$ 2.288.887.707	65

Fuente: INFIVALLE

Elaboró: Comisión de auditoría

#### **Cuadro No. 5**

**MUESTRA CONTRACTUAL** ¡Error! Vínculo no válido. ¡Error! Vínculo no válido. Fuente: INFIVALLE

Elaboró: Comisión de auditoría

En la contratación adelantada por la Entidad, se evidenció que se suscribieron varios contratos con el mismo contratista durante la vigencia 2014, los cuales se detallan a continuación:

#### **Cuadro Nro. 6**

#### **CONTRATISTAS CON MAS DE UN CONTRATO EN LA VIGENCIA AUDITADA**

<b>CONTRATISTA</b>	<b>CONTRATOS</b>	<b>VALOR</b>
MARLI JIMENA ALEGRIA VILLAGUIRAN	2	\$ 14.915.000
SANDRA MILENA ARCE MARTINEZ	2	\$ 41.452.000
KRESTON COLOMBIA O RM AUDITORES S.A	2	\$ 81.210.096

Fuente: INFIVALLE

Elaboró: Comisión de auditoría

Los contratos realizados al contratista Alegría Villaquiran corresponden a servicios de apoyo a la gestión a INFIVALLE, en actividades de tipo operativo y asistencial para el proceso organización, preservación, custodia y seguridad de la información generada dentro de las diferentes dependencias del Instituto.

Los contratos realizados al contratista Arce Martínez corresponden a servicios profesionales como abogada brindando apoyo jurídico a la Secretaría General de INFIVALLE.

La contratación realizada al Contratista Kreston Colombia corresponde a servicio de Revisoría fiscal de los estados financieros de la vigencia 2014.

El no contar con un flujo de caja le impide a la entidad suscribir contratos por periodos anualizados y para garantizar la prestación continua del servicio, al igual que el pago, se ve en la obligación de contratar por periodos cortos, significando con ello que un mismo contratista suscriba varios contratos en el año con la Entidad. Adicionalmente, INFIVALLE depende de las transferencias realizadas por la Gobernación del Valle del Cauca las cuales son inciertas, debido que son proporcionales a los Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ILCD) de la Administración Central.

#### **Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación**

El Manual de Contratación e Interventoría fue adoptado mediante el Acuerdo No. 003 del 13 de Enero de 2014, que de conformidad con la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 019 de 2012, Ley 1474 de 2011 “Estatuto Anticorrupción”, el Decreto 1510 de 2013 y artículo 56 de la Ley 1437 de 2011, se establece la vigencia del mencionado Acuerdo.

En el manual se estipulan los principios y la finalidad de la contratación, la verificación de los requisitos habilitantes de los proponentes, la competencia para celebrar contratos, las modalidades de selección y los documentos que se deben elaborar, de acuerdo cada etapa contractual.

Mediante el artículo 5 del Manual de Contratación, el Instituto crea el Comité de Contratación, cuya función principal es definir los lineamientos que regirán la actividad precontractual, contractual y post-contractual, además deberán desempeñarse como Comité Evaluador de las ofertas para todos y cada uno de los procesos contractuales que la Entidad adelante.

En el artículo 6º del Manual, se determina quienes son los integrantes del Comité, y en sus artículos siguientes detalla las funciones y el procedimiento para el desarrollo de los procesos de contratación.

**Cuadro No. 7**

EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL											
ENTIDAD AUDITADA: INFIVALLE											
VIGENCIA: 2014											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	q	<u>Suministros</u>	q	<u>Interventoría</u>	q	<u>Obra Pública</u>	q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	10	100	1	100	6	0	0	100,00	0,20	20,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	10	100	1	100	6	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	10	100	1	100	6	0	0	100,00	0,35	35,0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	10	100	1	83	6	0	0	94,12	0,35	32,9
Liquidación de los contratos	100	2	0	0	100	1	0	0	100,00	0,05	5,0
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>										<b>1,00</b>	<b>97,9</b>

Calificación	
<b>Eficiente</b>	<b>2</b>
<b>Con deficiencias</b>	<b>1</b>
<b>Ineficiente</b>	<b>0</b>

**Eficiente**

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es Eficiente, como consecuencia de la revisión de las etapas contractuales de los contratos escogidos en la muestra, 10 de prestación de servicios, 1 de suministro y 6 de consultoría, evaluando todos los aspectos y



criterios aplicables descritos en la matriz de gestión contractual, obteniendo una calificación de 97,9 puntos resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

Una vez analizada y revisada la muestra contractual, se levantaron las siguientes observaciones:

### **Prestación de Servicios**

De un universo de 56 contratos, se auditaron 10 por valor de \$ 730.596.472, equivalente al 48,25 % del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, donde se evidenció deficiencias en la etapa pos contractual, frente a los soportes que deben reposar en las carpetas contractuales, los cuales arrojaron los siguientes resultados:

#### **Hallazgo con incidencia Administrativa y Disciplinaria No. 3**

En el contrato No. PS-065-2014 se evidenció que el contrato se suscribió el 15 de Octubre de 2014, no obstante, el plazo pactado para la ejecución de actividades supera la vigencia fiscal 2014, es decir, se pacta el plazo hasta el 15 de Febrero de 2015, lo que vulnera presuntamente lo estipulado en el artículo 4 del Decreto 115 de 1996. Hecho que de igual manera se presentó en el contrato No. 070-2014 donde se evidenció que el contrato se suscribió el 25 de Noviembre de 2014, no obstante, el plazo pactado para la ejecución de actividades supera la vigencia fiscal 2014, es decir, se pacta el plazo hasta el 31 de Marzo de 2015, lo que vulnera presuntamente el principio de anualidad. Lo anterior se presenta por falta de control en los procesos contractuales que adelanta la Entidad.

### **Suministros**

De un universo de 11 contratos se auditó 1 por valor de \$ 11.230.000, equivalente al 3,57 % del valor total contratado, del cual se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, se puede concluir que en la contratación llevada a cabo por la Entidad, fueron aplicadas correctamente las normas de contratación pública en lo que respecta a sus etapas de preparación, contractual y post- contractual.

### **Consultoría u otros Contratos**

De un universo de 12 contratos se auditaron 6 por valor de \$ 1.547.061.235, equivalente al 92,02 % del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos

los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, donde se evidenció deficiencias en la etapa pos contractual, frente a los soportes que deben reposar en las carpetas contractuales, los cuales arrojaron los siguientes resultados:

#### Hallazgo con incidencia Administrativa No. 4

Al revisar el producto del contrato No. CI-078-2014 se observa que realizaron entrevistas y grabaciones en diferentes Municipios y Entidades del Valle del Cauca, lo que genera dudas de la efectividad del mismo, por cuanto el plazo de ejecución del contrato muy reducido y el desplazamiento tanto a los Municipios como a las diferentes obras financiadas por INFIVALLE implica un término superior al pactado (5 días), además del tiempo necesario para la edición y producción de cada programa. Lo anterior se presenta por deficiencias en la aplicación del principio de planeación desarrollado por la Entidad.

### 3.2.2 Legalidad

**SE EMITE UNA OPINIÓN Eficiente** en Legalidad para la vigencia, con base en los siguientes resultados:

**Cuadro No. 8**

LEGALIDAD vigencia 2014			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
De Gestión	99,1	1,00	99,1
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		1,00	<b>99,1</b>

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

#### 3.2.2.1 Legalidad Gestión

Obtuvo un resultado del 99,1 %, en razón al cumplimiento de legalidad en el factor contractual producto de la evaluación de las siguientes variables:

- Cumplimiento obligaciones con el SECOP: No se evidenció cumplimiento por parte de la Entidad.
- Cumplimiento de los principios y procedimientos en la contratación: Se cumplió parcialmente, debido a que en algunas carpetas contractuales no se evidenciaron documentos, los cuales fueron observados en punto “ejecución contractual” del informe.
- Calidad en los registros y aplicación del presupuesto: Se cumplió, sin observaciones.
- Asignación de la interventoría o supervisión: Se cumplió, sin observaciones.

### 3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Cuadro No. 9

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA:INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA INFIVALLE			
VIGENCIAS 2014			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	81,3	0,30	24,4
Calificación total		1,00	94,4
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es **Favorable** para la Vigencia 2014, como consecuencia de la calificación de 94,4 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación

#### 3.3.1 Estados Contables

El presente componente se desarrolló con el objetivo de expresar opinión sobre la razonabilidad de los estados contables de la vigencia 2014, de acuerdo con los preceptos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública y los de auditoría de general aceptación en Colombia, la revisión y análisis se efectuó en forma aleatoria (pruebas selectivas), las que fueron objeto de análisis y que están respaldados en los papeles de trabajo con la información suministrada por el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca INFIVALLE, la carta de salvaguarda firmada por el ordenador del gasto en la vigencia auditada, las que arrojaron el siguiente resultado.

La opinión de los estados contables de la vigencia 2014 fue **SIN SALVEDAD O LIMPIA**, debido a la evaluación de las siguientes variables:

**Cuadro No.10**

TABLA 3-1 vigencia 2014	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	135
Índice de inconsistencias (%)	0,1%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>100,0</b>

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Sin salvedad o  
limpia

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

En la tabla No. 3-1 Estados Contables vigencia 2014, se observa el resultado de las variables evaluadas durante el proceso auditor, encontrado en las cuentas contables así: Sobrevaloración del gasto en cuantía de \$134.896.400 y subvaloración de los activos "Licencias de Software y el patrimonio de la entidad en la misma cifra.

Como resultado de las variables evaluadas el porcentaje de índice de inconsistencia reportado en la tabla No. 3-1 Estados Contables dio como resultado el 0,1%, de los activos, los cuales en la vigencia de 2014 sumaron \$263.390 millones, según la calificación de la tabla el resultado está en el rango de <=2%, por lo tanto, la Opinión de los estados contables es **Sin salvedad o limpia**.

### 3.3.2 Balance General

**Cuadro No.11**

**Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca "INFIVALLE"**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**VIGENCIAS 2013 Y 2014**

(CIFRAS EN PESOS)

Cue		2014	2013	var \$	% var
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>152.780.727.367</b>	<b>119.019.201.983</b>	<b>33.761.525.384</b>	<b>28,37%</b>
11	EFFECTIVO	50.444.302.221	53.056.666.061	-2.612.363.841	0,0
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADO	27.308.379.873	4.481.111.815	22.827.268.058	5,1
14	Deudores	74.547.143.436	61.031.059.282	13.516.084.154	0,2
19	Otros Activos	480.901.837	450.364.824	30.537.013	0,1
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>110.609.566.517</b>	<b>127.117.349.035</b>	<b>-16.507.782.518</b>	<b>-0,1</b>
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADO	4.045.766.568	4.075.908.217	-30.141.649	0,0
14	Deudores	68.930.359.363	90.042.407.081	-21.112.047.718	-0,2
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.203.535.729	1.953.030.736	250.504.992	0,1
19	OTROS ACTIVOS	35.429.904.858	31.046.003.001	4.383.901.857	0,1
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>263.390.293.885</b>	<b>246.136.551.018</b>	<b>17.253.742.867</b>	<b>0,1</b>
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>121.168.654.266</b>	<b>90.555.290.520</b>	<b>30.613.363.746</b>	<b>0,3</b>
21	Operaciones de Instituciones Financieras	99.603.563.380	87.432.885.656	12.170.677.725	0,1
23	Obligaciones Financieras	3.755.593.318	2.090.270.537	1.665.322.781	0,8
24	Cuentas por pagar	17.161.526.886	582.064.720	16.579.462.165	28,5
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURID	647.970.682	450.069.607	197.901.075	0,4
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>11.499.860.803</b>	<b>42.664.231.601</b>	<b>-31.164.370.798</b>	<b>-0,7</b>
21	Operaciones de Instituciones Financieras	4.551.952.936	29.354.216.915	-24.802.263.979	-0,8
23	Obligaciones Financieras	6.947.907.867	8.820.659.943	-1.872.752.076	-0,2
24	Cuentas por pagar	0	4.489.354.743	-4.489.354.743	-1,0
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>132.668.515.068</b>	<b>133.219.522.121</b>	<b>-551.007.052</b>	<b>0,0</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	<b>130.721.778.817</b>	<b>112.917.028.897</b>	<b>17.804.749.920</b>	<b>0,2</b>
32	Patrimonio Institucional	130.721.778.817	112.917.028.897	17.804.749.920	0,2
3208	Capital Fiscal	72.953.774.702	68.588.556.004	4.365.218.697	0,1
3215	Reservas	12.060.531.797	7.395.345.774	4.665.186.023	0,6
3230	Resultados del ejercicio	10.336.729.638	5.920.948.501	4.415.781.137	0,7
3240	Superavit por valorizaciones	35.368.131.060	31.009.566.998	4.358.564.062	0,1
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>263.390.293.885</b>	<b>246.136.551.018</b>	<b>17.253.742.867</b>	<b>0,1</b>

Fuente: Estados Contables

## ACTIVOS

Los activos del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca INFIVALLE, presentaron un incremento de \$17.254 Millones entre la vigencia 2013 y 2014, pasando de \$246.137 Millones a \$263.390 Millones, lo que representa el 7%; las cuentas del Activo que incidieron en la variación fueron: Inversiones e Instrumentos derivados que paso de \$8.557 Millones en el 2013 a \$31.354 en el 2014 con una variación de \$22.797 millones que corresponde al 266%; Este incremento en este grupo se debe a las nuevas inversiones del Gobierno Nacional por \$4.643 millones Certificados de Depósito Mercantil ILV por \$18.000 millones y en el Banco de Bogotá \$184 millones, con respecto a las Inversiones de Renta Variable, se observó un incremento en las acciones que la entidad tiene de los Hoteles Estelar por \$844 millones.

El grupo Deudores presentó una disminución de \$8.000 millones; en lo relacionado con la cartera de difícil cobro y que se encuentra en cobro pre jurídico se tiene \$2.362 millones, los cuales corresponden a las siguientes entidades: Hospital San Vicente de Paúl, Hospital Departamental de Buenaventura y Hospital Isaías Duarte Cancino, cuyo vencimiento es superior a 360 días.

Grupo Propiedad Planta y Equipo, presentó variación positiva de \$250 millones y otros activos de \$4.384 millones debido a las valorizaciones.

## **PASIVOS**

Presenta una disminución de \$551 millones que corresponde al 0,4% pasando de 133.220 millones en el 2013 a \$132.669 millones en el año 2014, en el grupo obligaciones financieras se encuentra las porciones de redescuento con FINDETER y un sobre giro bancario con el Banco de Bogotá.

En el rubro de cuentas por pagar se encuentran valores por pagar a proveedores, y retenciones pendientes de pago a la DIAN, Industria y Comercio al Municipio de Cali, Estampillas al Departamento del Valle, Universidad del Valle, Indervalle, y recursos de clientes recibidos en administración.

## **PATRIMONIO**

El patrimonio presentó un incremento de \$17.805 millones que corresponde al 15,8% pasando de \$12.917 Millones en el 2013 a \$130.722 en el 2014, evidenciado en el Capital fiscal con \$4.365 millones, Reservas \$4.665, Resultado del ejercicio \$4.416, y Superávit por valorización \$4.359.

### **3.3.3 Estado De Resultados**

**Cuadro No.12**

<b>Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca "INFIVALLE"</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO</b>				
<b>VIGENCIAS 2013 Y 2014</b>				
<b>(CIFRAS EN PESOS)</b>				
<b>Cuenta</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>var \$</b>	<b>% var</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>25.878.758.358</b>	<b>16.660.996.698</b>	<b>9.217.761.660</b>	<b>0,55</b>
INGRESOS FINANCIEROS	16.345.673.553	14.603.728.046	1.741.945.507	0,12
OTROS INGRESOS	9.533.084.805	2.057.268.652	7.475.816.153	3,63
<b>GASTOS</b>	<b>15.542.028.694</b>	<b>10.740.048.197</b>	<b>4.801.980.497</b>	<b>0,45</b>
DE ADMINISTRACIÓN	3.348.242.254	3.044.548.085	303.694.169	0,10
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	19.619.493	19.209.354	410.139	0,02
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	577.743.028	537.180.263	40.562.765	0,08
APORTES SOBRE LA NOMINA	138.869.400	130.355.500	8.513.900	0,07
GENERALES	2.983.590.124	1.457.913.725	1.525.676.399	1,05
OTROS GASTOS	6.072.392.150	2.995.406.360	3.076.985.790	1,03
<b>COSTOS DE OPERACION Y SERVICIO</b>	<b>2.401.572.245</b>	<b>2.555.434.910</b>	<b>-153.862.666</b>	<b>-0,06</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>10.336.729.638</b>	<b>5.920.948.501</b>	<b>4.415.781.137</b>	<b>2,00</b>
Fuente: Estados Financieros				

## INGRESOS

Los ingresos financieros presentaron un incremento por el orden de los \$1.742 Millones lo cual representa una variación de 11,9% producto de los créditos, la colocación de inversiones en el sector financiero y por la compra de cartera de los clientes, los otros ingresos acumulan valores recibidos por recuperación de cartera provisionada, utilidad en venta de activo (vehículos), ajuste de ejercicios anteriores por recuperación de cuentas por pagar que en fallos de segunda instancia ordenan el no pago.

## COSTOS

Se presentó una reducción de \$154 Millones pasando de \$2.555 Millones en el 2013 a \$2.402 millones en el 2014 lo que representa el 6%. El decrecimiento es producto del menor volumen de manejo en los depósitos y a la disminución de la DTF.

## GASTOS

Los gastos presentaron un incremento entre una vigencia y otra por \$4.802 Millones pasando de \$10.740 millones en el 2013 a \$15.542 Millones en el 2014, lo que representa el 44,7%, en este grupo los gastos de administración presentaron una variación de \$304 millones, los gastos generales de \$1.526 millones y otros gastos por \$3077 millones.

## Hallazgo con incidencia Administrativa, Disciplinario y Fiscal No. 5



El Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca INFIVALLE suscribió Póliza Seguro de Vida en Grupo No. 1002526, con la compañía Aseguradora Previsora, pagando una prima por valor de \$10.155.908 M/te, con vigencia 18-09-2014 hasta el 24-06-2015 y que ampara a 47 funcionarios; también suscribió la Póliza No. 1003322, Seguro de Accidentes Personales con la misma compañía y amparando a los mismos funcionarios con igual vigencia, pagando una prima de \$3.578.931 M/te; a pesar de que la nueva legislación en materia de seguridad social crea un sistema integral compuesto a su vez por tres sistemas, cada uno de los cuales garantiza el cubrimiento de las siguientes contingencias económicas y asistenciales: *I. Sistema general de pensiones. Garantiza el pago de pensiones de vejez, invalidez por riesgo común y sobrevivientes, indemnización sustitutiva de la pensión de vejez, invalidez y sobrevivientes y del auxilio funerario (L. 100/93). II. Sistema de seguridad social en salud. Garantiza el pago y la prestación de los siguientes servicios: Plan de atención básica y plan obligatorio de salud, maternidad, riesgos catastróficos y accidentes de tránsito (L. 100/93). III. Sistema de riesgos profesionales. Cubre los riesgos derivados de accidente de trabajo y enfermedad profesional, los cuales generan el pago de subsidio por incapacidad temporal, indemnización por incapacidad permanente parcial, pensiones de invalidez y sobrevivientes y auxilio funerario (D.L. 1295/94 – L. 776/2002), por esta razón la administración incurrió en un gasto de \$ 13.734.839 el cual no debió realizar.*

## **SUPERAVIT DEL EJERCICIO**

Para la vigencia 2014 se presentó un superávit por valor de \$10.337 Millones que al compararlo con la obtenida en la vigencia 2013, se presentó una variación de \$4.416 Millones que representa el 74,6%, pasando de \$5.921 Millones a \$10.337 Millones en el 2014.

## **Hallazgo con incidencia Administrativa No. 6**

Se evidencia falta de control y foliatura en los documentos que conforman las conciliaciones bancarias, tampoco se observó aplicación de códigos de Tablas de Retención documental, esta deficiencia no permite tener una buena administración de estos documentos y genera dificultad al momento de realizar la transferencia al archivo central.



**RAZONES DE LIQUIDEZ**

Indicador / Vigencia		2013			2014		
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	Act Cte - Pas Cte	=	119.019.202	-	90.555.291	=	<b>28.463.911</b>
					152.780.727	121.168.654	= <b>31.612.073</b>

Cifras en miles

La entidad a diciembre 31 de 2013, tenía un capital de trabajo de \$28.464 millones y para el año 2014 mantuvo su capital de trabajo equivalente a \$31.612 millones, dicha cifra refleja su liquidez

Indicador / Vigencia		2013		2014	
<b>RAZÓN CORRIENTE</b>	Activos Corrientes	119.019.202	<b>1,3</b>	152.780.727	<b>1,3</b>
	Pasivos Corrientes	90.555.291		121.168.654	

La entidad dispuso de 1,3 pesos por cada peso que debe a corto plazo en la vigencia 2013 y para la vigencia 2014 mantuvo igual el indicador

**RAZONES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO**

Indicador / Vigencia		2013		2014	
<b>ENDEUDAMIENTO TOTAL</b>	Pasivo Total	133.219.522	<b>54,1</b>	132.668.515	<b>50,4</b>
	Activo Total	246.136.551		263.390.293	

Cifras en miles

La entidad tenía comprometidos con terceros el 54,1 % de sus activos en la vigencia 2013, para la vigencia 2014 el indicador fue de 50,4% observando una disminución de 3,7%.

Indicador / Vigencia		2013		2014	
<b>ENDEUDAMIENTO CORTO PLAZO</b>	Pasivos Corrientes	90.555.291	<b>68,0</b>	121.168.654	<b>91,3</b>
	Pasivo Total	133.219.522		132.668.515	

Para la vigencia 2013, el 68% de las obligaciones de la entidad, estaban a corto plazo, para la vigencia 2014, este indicador se incremento en 23,3% obteniendo un resultado de 91,3.

Indicador / Vigencia		2013		2014	
<b>SOLVENCIA</b>	Activo Total	246.136.551	<b>1,8</b>	263.390.293	<b>2,0</b>
	Pasivo Total	133.219.522		132.668.515	

Para la vigencia 2013, la entidad conto con \$1.8 pesos para respaldar cada peso de deuda, para la vigencia 2014, el indicador fue mayor con 2 pesos con una diferencia de \$0,2 pesos. Indica que la deuda se ha venido reduciendo entre una vigencia y otra.

Indicador / Vigencia		2013		2014	
PROPIEDAD	Patrimonio	112.917.029	= 45,9	130.721.779	= 49,6
	Activo Total	246.136.551		263.390.293	

En la vigencia 2013, el patrimonio de la entidad represento el 45,9% y para el año 2014, el indicador fue de 49,6% presentando un incremento del 3,7%

Indicador / Vigencia		2013		2014	
APALANCAMIENTO	Pasivo Total	133.219.522	= 118,0	132.668.515	= 101,5
	Patrimonio	112.917.029		130.721.779	

Del patrimonio con el que contaba la entidad en el año 2013, el 118% pertenecía a terceros, para la vigencia 2014, la participación de terceros en el patrimonio fue del 101,5% observando una reducción del 17%, significando que la participación de terceros sobre el patrimonio se redujo de una vigencia a otra.

### 3.3.4. Gestión Presupuestal

Para la vigencia 2014 **SE EMITE UNA OPINIÓN EFICIENTE**, con base en los siguientes resultados:

La evaluación del presupuesto se realiza en cumplimiento del objetivo propuesto en el Plan de Trabajo y programa de auditoría a partir de pruebas selectivas de la información suministrada por la entidad, con el fin de verificar el cumplimiento de normas, procedimientos y objetivos programáticos.

El Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca INFIVALLE, en materia presupuestal se rige por el Decreto 115 de 1996, que se constituye en el régimen presupuestal específico para este tipo de entidades.

El presupuesto General de rentas y recursos de capital y de gastos o apropiaciones para la vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 del Instituto, fue aprobado mediante Acuerdo No. 020 de 2013, por la suma de VEINTITRES MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y CINCO MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS Mcte (\$23.985.250.000) y adoptado mediante Acuerdo 02 de enero 13 de 2014 No. 636 del 26 de diciembre de 2013 por VEINTITRES MIL QUINIENTOS TREINTA Y CUATRO MILLONES SETECIENTOS SESENTA MIL PESOS \$23.534.760.000; luego de Adiciones, Reducciones y Traslados, el presupuesto definitivo de la vigencia quedo en VEINTITRES MIL QUINIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES (\$23.535 millones) de los cuales recaudo la suma de DIECIOCHO MIL CIENTO OCHENTA Y OCHO MILLONES (\$18.188. millones) lo que representa un cumplimiento en el recaudo del 77%.

**Cuadro No. 14**

TABLA 3-2 vigencia 2014	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	81,3
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>81,3</b>

Con deficiencias		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Respecto a la Gestión presupuestal de la tabla 3-2, se observa que para la vigencia 2014 presentó un puntaje de 81,3 donde su calificación es EFICIENTE de acuerdo a la matriz de evaluación.

El resultado anterior se obtuvo del siguiente análisis:

#### Ejecución Presupuestal de Gastos

#### Cuadro No.15

#### Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca "INFIVALLE"

#### Variación de Ejecución Presupuestal de Gasto

#### Vigencias 2013 y 2014

#### INFORMACION PRESUPUESTAL GASTOS

Cifras en miles

gastos (miles \$)					Variacio			Variacio
	2.013		2.014		n ppto	2013-2014		n
	Definitivo	Ejecutado	Definitivo	Ejecutado	ejecuta	Definitivo	Ejecutado	ejecuta
					do			do
					%			%
GASTOS DE FUNCIONAM	23.169.220	7.696.553	22.964.760	11.112.337	0,3	-204.460	3.415.784	0,4
SERVICIO A LA DEUDA	570.000	393.669	570.000	280.350	-0,4	0	-113.319	-0,3
Total ppto de gastos	23.739.220	8.090.222	23.534.760	11.392.687	0,3	-204.460	3.302.465	0,4

La programación de gastos definitivos en la vigencia 2013 fue por \$23.739 Millones de los cuales adquirió obligaciones por \$8.090 Millones, lo que corresponde al 34%; Para el 2014 el presupuesto definitivo fue de \$23.535 Millones de los cuales comprometió \$11.393 Millones que corresponde al 48%, comparando la ejecución de las dos vigencias se concluye que la ejecución de gastos fue menor en el 2013 en \$3.303 Millones lo que corresponde al 40,8%; Con respecto a los diferentes rubros del presupuesto, el comportamiento fue el siguiente: Gastos de funcionamiento, fue el rubro más alto porque de los \$22.965 millones aprobados, ejecuto \$11.112 millones lo que significa un cumplimiento del 48,4% además este rubro, representó el 97,5% del total de gastos, en segundo lugar está el servicio de la deuda con \$280 millones, que representan el 2,5%.

En la siguiente tabla se evidencia los contratos objeto de auditoria desde la parte presupuestal hasta la causación y pago:

**Cuadro No. 16**

CUADRO VERIFICACIÓN IMPUTACIÓN PRESUPUESTAL Y CAUSACIÓN DEL PAGO MUESTRA DE CONTRATACIÓN INFIVALLE, VIGENCIA 2014									
CO N	NOMBRE	OBJETO	V. INIC	C D P	R P	RUBRO	F.PAG O	O.P.	C.EG
77	EMPRESA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS S.A ESP- E.R.T S.S	Desarrollar el proyecto de infraestructura tecnológica para la continuidad de negocio de los sistemas de información, sede alterna de operaciones, licenciamiento de software, implementación, montaje, suministro y capacitación sobre los equipos de acuerdo a los requerimientos de INFIVALLE, con el propósito de mejorar la continuidad de negocio y cumplir con la normativa que INFIVALLE debe cubrir relacionada con seguridad de la información	263.000.000	168	476	220212306	ACTAS	26225	200949
78	TELEPACIFICO	Producción de veinte (20) programas para divulgar y promover la gestión misional y administrativa de Infivalle, a través de: 14 programas dedicados a mostrar los créditos de fomento otorgados por Infivalle y las respectivas inversiones realizadas con dichos recursos en los municipios y/o entidades beneficiarias y 6 programas para dar a conocer la gestión de cambio del Instituto y su renovado portafolio de productos y servicios	400.000.000	175	475	220214104	CONT RA	26209	200953
26	JOSE ANTONIO CRISTANCHO MARTINEZ	Prestar servicios profesionales brindando apoyo jurídico a la Secretaría General de Infivalle, en los diferentes procesos contractuales que requiere la entidad, así como en aquellos asuntos propios de la Secretaría en los que sea necesario su apoyo profesional.	24.800.000	107	251	220211201	ACTAS	23353 25479 25573 25808 25912 26128	197050 197619 198233 198715 199176 199827



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

27	VAN ARCKEN SANCHEZ ALEX	Prestar sus servicios profesionales y de apoyo como ingeniero apoyando la planeación y gestión del área de informática, el soporte de aplicativos y usuarios en las diferentes áreas del Instituto, actualización y la documentación relacionada de los planes de contingencia y backups, el inventario del parque informático y en las que sean necesarios sus servicios profesionales	22.201.5 00	10 0	26 2	220211201	ACTAS	24551 24663 24757 24900 25030 25166 25358 25482 25560 25811 25943 26133	194026 194398 194935 195483 E17143 E17322 E17547 E17718 E17927 E18143 E18329 E18572
32	CAYCEDO CARMONA MONICA ESPERANZA	Prestar sus servicios de apoyo a la gestión para generar y estandarizar los procedimientos, instructivos y formatos que requieren los procesos de la cadena de valor del Instituto de conformidad con la NTCGP1000:2009, MECI 1000:2014 y demás normas concordantes, para el cabal desarrollo y aplicación del Sistema Integrado de Gestión SIG.	22.667.0 00	10	26 3	220211201	ACTAS	25357 25481 25575 25815 25945 26137	E17146 19779 198304 198759 199291 199988
65	CUCALON LOPEZ ANGELA MARIA	Prestar servicios de apoyo a la gestión para promover el desarrollo de proyectos de ciencia, tecnología e innovación del Sistema General de Regalías que redunden en incrementos de la competitividad y desarrollo socioeconómico del Valle del Cauca	9.200.00 0				ACTAS	719 730	E18393 E18529
12	SOLUTIONS SYSTEM LTDA	Prestar los servicios de desarrollo, asesoría, mantenimiento, soporte técnico y conceptual, mejoras y actualizaciones sobre el software institucional IAS dentro de los niveles de servicio acordados, el aplicativo está compuesto por los módulos de Contabilidad oficial, Cuentas por pagar, Presupuesto oficial, Compras, Inventarios, Activo Fijos, Nómina oficial, Auditoría del Sistema, Cartera financiera, Captación, Clientes, Portafolio de Inversiones y Tesorería, en plataforma Oracle10g y ambiente linux.	49.776.4 12	30	30	220212402	ACTAS Y OTRO SI	24696 24769 24807 24953 25084 25231 25333 25489 25617 25758 25851 25946 26068	194795 195453 195846 196346 196667 197054 197751 198765 199003 199675 199696 199941 199942 199943 199944

24	RISK CONSULTING COLOMBIA S.A.S.	Prestación de servicios especializados de asesoría integral para la actualización del sistema de gestión de riesgos y el diseño e implementación del plan de contingencias y continuidad del negocio, para el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca – INFIVALLE, teniendo en cuenta el tamaño del Instituto, el volumen de los recursos administrados y lo dispuesto en la Circular No. 034 de 2013 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia.	114.900.000	69	205	220211201	ACTAS	25321 25447 25774	E17413 E17598 18029
25	EMPRESA DE MEDICINA INTEGRAL EMI S.A SERVICIO DE AMBULANCIA PREPAGADA	Prestar el servicio de salud de área protegida requerido por la entidad, dentro de las instalaciones de la entidad para sus funcionarios y visitantes del Instituto.	2.489.760	24	224	220212324	ACTAS	25347 26122	197453 199961
41	TROCHEZ ANAYA HERMES	Prestar el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de los equipos de computo, UPS, red de voz y datos, el circuito cerrado de televisión CCTV, las cámaras de vigilancia, el subsistema de detectores de humo, detectores de intrusión y los equipos de audiovisuales de propiedad de Infivalle	10.070.200	77	299	220212402	ACTAS	25794 26116	198581 199963
44	YANACONAS MOTOR S.A.	Compra de tres vehículos, para uso de la gerencia y funcionarios del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca - Infivalle	174.274.733	40	313	220212101	CONT RA	25820	198683
51	LOMBANA ZAPATA GUILLERMO EDUARDO	Prestar servicios profesionales y especializados para el desarrollo y ejecución de estrategias de comunicación pública y de mercadeo que aseguren el posicionamiento de la marca entre los clientes actuales, los potenciales, los clientes internos y la comunidad.	339.595.200	72	351	220214104 220214106	ACTAS	25753 25793 25957 25983 26074 26075 26107 26108	E17991 E18043 E18292 E18334 E18482 E18483 199967 199968



67	CENTRAL DE INVERSIONES SA	EL ARRENDADOR que es propietario del 100% de los bienes inmuebles descritos en el contrato concede a EL ARRENDATARIO a título de arrendamiento, el uso y goce de los derechos que tiene sobre el Local 217 y el Garaje S-113 ubicados en la Calle 13 # 3-52 del Edificio Centro Seguros Bolívar en el Municipio de Cali, Departamento de Valle del Cauca	9.786.502	153	422	220212307	ACTA REVERSIÓN PRESUPUESTO	26193	199940
69	INNOVA SYSTEMS S.A.S.	Prestar los servicios de desarrollo, asesoría, mantenimiento, soporte técnico y actualizaciones sobre el software de gestión documental DOCUNET en su última versión 3.15.04 (año 2014), dentro de los niveles de servicio acordados, el aplicativo está compuesto por los módulos de archivo, modelación estructura documental, módulo de trámite de correspondencia (proceso de radicación correspondencia interna y externa (Ventanilla Única) módulo de normas y procedimientos administración de los documentos del sistema de calidad , workflow, instalar DOCUNET cliente servidor sobre un motor de base de datos Oracle 10G, sistema operativo Windows. El servicio de soporte involucra asesoría técnica al personal de la oficina de informática en los temas relacionados con el software, y asesoría conceptual en la funcional del software a los usuarios de las diferentes áreas involucradas, visitas periódicas mensuales y disponibilidad de asistencia en procesos que así lo requieran.	134.896.400	160	445	220212402	CONT RA	26117	199986



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

70	CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL DEL VALLE DEL CAUCA	Formular un proyecto financiado con recursos del Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación del Sistema General de Regalías (FCTel-SGR), siguiendo la normatividad establecida en el numeral 4 del artículo segundo del Decreto 591 de 1991 "Por el cual se regulan las modalidades específicas de contratos de fomento de actividades científicas y tecnológicas". Este proyecto contribuirá a superar las necesidades del departamento del Valle del Cauca a través del desarrollo de actividades y procesos de innovación que incrementen el nivel de productividad y la competitividad de las microempresas, empresas pequeñas y medianas, en asociatividad con grandes empresas, todas estas pertenecientes a las iniciativas clúster o encadenamientos productivos que han sido definidos como estratégicos para el Valle del Cauca.	3000000 0 EN LA VIGENCIA 2014 SOLO SE PAGO 12.000.0 00					724	E18493
73	IMPRENTA DEPARTAMENTAL	Aunar esfuerzos económicos, logísticos y de producción intelectual para ejecutar estrategias comunicacionales, que garanticen el posicionamiento de las Entidades contratantes como gestoras del progreso territorial, dentro del marco del Plan de Desarrollo del Valle del Cauca "Hagámoslo Bien" y los Planes de Acción de las Entidades suscribientes y que además coadyuven a difundir ampliamente las inversiones realizadas en Proyectos de Infraestructura y en Proyectos de Inversión como pilares de desarrollo y beneficio regional e incentiven la cultura de la inversión de los recursos mediante la gestión de proyectos de inversión, a través de INFIVALLE, como canal institucional del Departamento del Valle del Cauca.	670.000. 000	14 6	44 7	220214104	1 PAGO	26101	199694



75	SERVIR INGENIEROS EU	Suministro e instalación de equipos de aire acondicionado a ubicar en la sede donde funciona el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca, INFIVALLE.	11.230.0 00	16 2	44 9	220212101	CONT RA	26195	199964
----	----------------------------	---	----------------	---------	---------	-----------	------------	-------	--------

Para la vigencia auditada la entidad certifica no tener deuda pública.

#### **4. ATENCIÓN DE QUEJAS, DERECHOS DE PETICIÓN Y DENUNCIAS.**

Durante la ejecución del proceso auditor a la contratación no se presentaron quejas, derechos de petición o denuncias a la entidad.

#### **5. REPORTES AUDITORIA GENERAL DE LA REPUBLICA**

Para esta Entidad, la Auditoria General de la Republica envió observaciones de los siguientes contratos:

Contratación de mayor cuantía No. 033-2014 y PS-036 contrato pactado con anticipo.

El contrato No. 033-2014, suscrito con Francisco Bueno Restrepo, cuyo objeto fue *“Suministrar combustible gasolina corriente para el normal funcionamiento de los tres (3) vehículos de propiedad de INFIVALLE y el suministro de combustible diesel A.C.P.M. para su planta eléctrica Power Plus de 65 KVA.”*, por valor de \$18.000.000, reportado por la Auditoria General de la Republica como contratación directa de mayor cuantía, se evidencia un error en el reporte, teniendo en cuenta que el valor del contrato no supera la mayor cuantía, puesto que, de acuerdo al numeral 2 artículo 2 de la Ley 1150 de 2007, la mayor cuantía de la entidad comienza a partir de los 280 salarios mínimos legales mensuales, lo que para la época era de \$172.480.000. Por lo anterior, no se evidencian irregularidades.

El contrato No. PS-036-2014, suscrito con Proyectar & Realizar S.A.S., cuyo objeto fue *“Prestar servicios profesionales para evaluar la carga laboral de los funcionarios de carrera administrativa y de libre nombramiento y remoción del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca, INFIVALLE, derivada de la gestión de procesos identificados en el Mapa de Procesos, y proponer un plan de mejoramiento con el fin de optimizar la Planta de Cargos acorde con el Manual de Funciones y de Procedimientos.”*, por valor de \$16.000.000, reportado por la Auditoria General de la Republica por no suscribir contrato de Fiducia para manejo de anticipo, una vez verificado el contrato se evidencia que por su monto (\$16.000.000), no está

obligado a suscribir contrato de fiducia, ya que el artículo 91 de la Ley 1474 de 2011 manifiesta: “Artículo 91. Anticipos. En los contratos de obra, concesión, salud, o los que se realicen por licitación pública, el contratista deberá constituir una fiducia o un patrimonio autónomo irrevocable para el manejo de los recursos que reciba a título de anticipo, con el fin de garantizar que dichos recursos se apliquen exclusivamente a la ejecución del contrato correspondiente, salvo que el contrato sea de menor o mínima cuantía.” (El subrayado es editado).

## **6. ANEXOS**

## 6.1. Cuadro de Hallazgos

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA “INFIVALLE “ Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Control de Resultados								
1	Se evidencio que el mapa de riesgos del proceso de contratación de la entidad no se encuentra actualizado, siendo este uno de los procesos más importantes, donde se tiene que definir con claridad qué etapas de este proceso son más susceptibles al riesgo, generando que haya un vacío de control por parte de los entes encargados del mismo tanto internos como externos, causa que se genera al no tener un control efectivo en materia de riesgo de la entidad.	No se acepta la observación. Los riesgos inherentes a las actividades de contratación se encuentran vinculados en el mapa de riegos del proceso Gestión de Bienes y Servidos incorporado en la Resolución ST. 57 del 31 de enero de 2014. <sup>por medio de la cual se adopta el Plan de Anticorrupción y de Atención al Ciudadano para ti anualidad 2014</sup> ”. En cumplimiento a lo anterior, en los estudios previos de cada proceso contractual, se incluye la matriz de riesgos que contiene el estudio de administración o manejo del riesgo a través del cual se identifican y clasifican cada uno de los mismos, lo que permite hacer un control efectivo. Se anexa Acto	La respuesta dada por la entidad no desvirtúa la observación toda vez que durante la etapa de ejecución de la auditoria se pudo demostrar que el mapa de riesgos de contratación no definía claramente los riesgos en este proceso, donde no se mencionaba las diferentes etapas del proceso contractual como también los posibles riesgos que están puedan tener, por lo anterior y teniendo en cuenta que se evidenció en el mapa de riesgo de esta falencia esta observación queda en firme.	X					

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA “INFIVALLE “ Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		Administrativa mencionado y el Anexo No. 1 de administración y manejo de! riesgo en 42 riesgos.							
2	Se evidencio que el manual de funciones y requisitos establecido por la entidad no se encuentra actualizado a los normas generales del control interno ,las cuales están contempladas en la Ley 87 de 1993 y 1474 de 2011, Lo cual genera un riesgo de contratación de este funcionario, debido a que la entidad puede contratar este funcionario sin el lleno de los requisitos legales, exponiéndose a sanciones de índole disciplinarias, incumpliendo presuntamente los artículos 122 y 123 de la Constitución Política de Colombia, situación generada a la falta de actualización del MECI.	No se acepta la observación. Mediante Acuerdo N°. 041 del 7 de octubre de 2014 expedido por el Consejo Directivo, se estableció la planta de personal jte la entidad. Por medio de fe Resolución N°. 442 del 10 de octubre de! 2014 Anexo N°. 1, se establecieron las funciones específicas de los empleos y se determinaron los requisitos para acceder a los mismos. Revisado el manual mencionado, la entidad requiere efectuar la actualización de conformidad con lo establecido en la Ley. No obstante lo anterior, quien desempeña el cargo de Asesor de Control interno en INFIVALLE. Nombrado en enero del 2014, cumple con los requisitos exigidos en la	No se acepta la respuesta dada por la entidad y la Observacion queda en firme toda vez en el Decreto mencionado por la entidad no aplica ya que en su artículo primero establece las excepciones de ley y como el cargo de control interno ya tiene definido sus requisitos y funciones no aplica este decreto.	X		X			

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA “INFIVALLE “ Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		Ley 87 de 1993 y 1474 de 2011 evidenciando que en ningún momento se ha incumplido en los artículos 122 y 123 de fe Constitución Política de Colombia que sirven de soporte en los considerandos de la Resolución 442 de 2)14 confirmando que INFIVALLE, no tiene el Manual de Funciones y competencias laborales por encima de la Ley. Se anexa, Actos Administrativos mencionados la historia laboral del funcionario en 33 fotos.							
3	En el contrato No. PS-065-2014 se evidenció que el contrato se suscribió el 15 de Octubre de 2014, no obstante, el plazo pactado para la ejecución de actividades supera la vigencia fiscal 2014, es decir, se pacta el plazo hasta el 15 de Febrero de 2015, lo que vulnera presuntamente lo estipulado en el artículo 4 del Decreto 115 de 1996. Hecho que de igual manera se presentó en el contrato No. 070-2014 donde se evidenció que el contrato se suscribió el 25 de Noviembre de 2014, no obstante, el plazo pactado para la ejecución de actividades supera la vigencia fiscal 2014, es decir, se pacta el plazo hasta el 31 de	No se acepta la observación.  El Decreto nacional número 115 de 1996 establece normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y de las Sociedades de	Revisada y analizada la respuesta de la entidad, es importante aclarar que la entidad no se puede dar el lujo arbitrariamente de decidir que normas adopta o no, según su beneficio propio. Es claro en este caso, que la entidad incumplió el principio de anualidad suscribiendo un contrato con un plazo que	X		X			

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA “INFIVALLE “ Vigencia 2014								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES				
				A	S	D	P	F
	Marzo de 2015, lo que vulnera presuntamente el principio de anualidad. Lo anterior se presenta por falta de control en los procesos contractuales que adelanta la Entidad.	<p>Economía Mixtas sujetas al régimen de aquellas dedicadas a actividades no financieras. (El subrayado es nuestro).</p> <p>Mediante Ordenanza N°. 4 de 1971, artículo 1, se creó el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca (INFIVALLE), y en su artículo 2, se definió como su objeto principal, el de FINANCIAR a través de operaciones de crédito de garantía, y eventualmente de otras ayudas. Mediante el Decreto Departamental N°. 187 de 1972, que desarrolló la Ordenanza, en su artículo 4 estableció como objeto principal del Instituto, el FINANCIAMIENTO de inversión de infraestructura básica, dentro del territorio departamental.</p> <p>Primera conclusión:</p> <p>El Decreto 115 de 1996 no es aplicable a INFIVALLE, porque el objeto de la</p>	supera la vigencia fiscal, la cual está determinada por la Ley entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre de cada año, además la Ley faculta y reglamenta para adicionar el plazo pactado de un contrato, siempre y cuando se justifique los fundamentos por los cuales se debe ejecutar actividades en la siguiente vigencia, no obstante, Infivalle no hizo aplicación de esas facultades ni respeto los procedimientos, sino que acogió un atributo, que no se le ha concedido a ninguna entidad que maneje recursos públicos, sin normatividad que los respalde, en materia de contratación estatal, motivo por el cual, teniendo en cuenta que Infivalle no hace parte de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y/o de las Sociedades de Economía Mixtas las cuales reglamenta el Decreto 115 de 1996, se					

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA “INFIVALLE “ Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>Entidad es el de realizar actividades financieras, y la norma regula actividades de entidades cuyo objeto no corresponde a éstas, tales como sociedades de economía mixta y empresas industriales y comerciales del Estado, dentro de las cuales no se encuentra INFIVALLE.</p> <p>Por otra parte, el artículo 3 del Decreto Nacional 591 de 1991, por el cual se regula las modalidades específicas de contratos de fomento de actividades científicas y tecnológicas dispone, que tos contratos para estas actividades, se regirán por las normas de derecho privado y por las especiales previstas en dicho Decreto, y que en sus efectos, estarán sujetos a las normas civiles, comerciales y laborales, según la naturaleza de los mismos.</p> <p>Como se puede observar, el citado Decreto 591 de 1991, no contempla el</p>	<p>determina modificar la norma plasmada, y en su lugar se determina un presunto incumplimiento del artículo 14 del Decreto 111 de 1996. Por lo anterior la observación queda en firme y hará parte del plan de mejoramiento.</p>						

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA “INFIVALLE “ Vigencia 2014								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES				
				A	S	D	P	F
		<p>principio de anualidad presupuestal ni fija plazo para celebrar tales contratos; por consiguiente, es menester acudir al ordenamiento privado en donde se encuentra que el plazo depende de la autonomía de la voluntad de las partes, que puede ser de días, semanas, meses o años, inclusive superando la vigencia fiscal en la que se está celebrando.</p> <p>M hacer la averiguaciones en el Departamento Nacional de Planeación sobre el plazo de los contratos de fomento de actividades científicas y tecnológicas, se nos informó que el tiempo de duración de un proyecto depende del objetivo, metodología y los resultados que se espera encontrar en dicha investigación, teniendo en cuenta lógicamente el problema que se quiere resolver. (Ver correo</p>						



AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA “INFIVALLE “ Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>electrónico anexo).</p> <p>Segunda Conclusión:</p> <p>El Decreto 591 no prohíbe ejecutar los proyectos en diferentes vigencias fiscales, todo depende de su duración.</p> <p>El artículo 4 del Decreto Departamental 0853 de 2011, por el cual se creó y organizó el Fondo Cuenta para la ciencia tecnología e innovación del Valle del Cauca, señala que INFIVALLE efectúa la administración Financiera de los recursos del Fondo Departamental de inversiones en ciencia, tecnología e innovación del Valle del Cauca, a través de una cuenta de administración de recursos. En el parágrafo 1 de este artículo, se ordena, que los recursos que constituyan aportes del Departamento del Valle del Cauca al FONCTI, se entregarán mediante giro directo a la</p>							

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA “INFIVALLE “ Vigencia 2014								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES				
				A	S	D	P	F
		<p>entidad administradora según se pacte en el contrato, con lo cual se entenderán ejecutados en el Presupuesto General de Rentas y Gastos.</p> <p>Por medio del Contrato interadministrativo 1285 de 2011, se acordó un plazo de hasta por diez (10) años, con el objeto de administrar los recursos del FONCTI, recaudando los recursos que para tal fin se destinen desde el orden departamental, nacional o internacional y realizar los desembolsos que en la ejecución de estos recursos ordene el Departamento</p> <p>Tercera Conclusión:</p> <p>Los recursos del FONCTI se ejecutan a través de un Fondo Cuenta cuya administración financiera la efectúa INFIVALLE, en un término de diez (10) años, ejecutados presupuestalmente con el giro directo de dichos</p>						

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA “INFIVALLE “ Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>recursos.</p> <p>Así las cosas, no es viable exigir el cumplimiento del principio de anualidad presupuestal para estos contratos; advirtiéndose, que para la contratación se acudió al respaldo del Estatuto de Contratación Pública, solo para brindar mayor claridad y transparencia al proceso.</p> <p>Se anexa registros en 511 folios.</p>							
4	<p>En el contrato No. CI-078-2014, una vez revisado el producto se observa que se realizaron entrevistas y grabaciones en diferentes Municipios y Entidades del Valle del Cauca, lo que genera la duda sobre el corto plazo de ejecución del contrato, ya que el desplazamiento tanto a los Municipios como a las diferentes obras financiadas por Infivalle implica un término superior al pactado (5 días), además del tiempo necesario para la edición y producción de cada programa. Lo anterior se presenta por deficiencias en la aplicación del principio de planeación desarrollado por la Entidad.</p>	<p>No se acepta la observación, en la carpeta del contrato No. CI-078-2014 reposan todos los registros que son evidencia de la ejecución, cumplimiento y recibo satisfacción de los productos contratados en el plazo establecido.</p>	<p>Revisada y analizada la respuesta de la entidad junto con sus soportes, esta no se acepta, teniendo en cuenta que no la observación no se pronuncia sobre el cumplimiento de la entrega del producto, sino sobre lo poco probable que resulta elaborar un producto de esa calidad en tan poco tiempo, teniendo en cuenta diferentes factores, pero en especial, el tiempo que requiere el desplazamiento</p>	X					

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA “INFIVALLE “ Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			a diferentes municipios con los múltiples equipos para realizar las entrevistas y editar el producto, sobre todo en los últimos cinco días del año. Por lo anterior, la observación queda en firme y hará parte del plan de mejoramiento.						
5	Se verifico que el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca INFIVALLE Suscribió Póliza Seguro de Vida en Grupo No. 1002526, con la compañía Aseguradora Previsora, pagando una prima por valor de \$10.155.908 Pesos M/te, con vigencia 18-09-2014 hasta el 24-06-2015, y que ampara a 47 funcionarios; también suscribió la Póliza No. 1003322, Seguro de Accidentes Personales con la misma compañía y amparando a los mismos funcionarios con igual vigencia, pagando una prima de \$3.578.931 pesos M/te; a pesar de que la nueva legislación en materia de seguridad social crea un sistema integral compuesto a su vez por tres sistemas, cada uno de los cuales garantiza el cubrimiento de las siguientes contingencias económicas y asistenciales. I. Sistema general de pensiones. Garantiza el pago de pensiones de vejez, invalidez por riesgo común y sobrevivientes, indemnización sustitutiva de la pensión de vejez, invalidez y sobrevivientes y del auxilio funerario (L. 100/93). II. Sistema de seguridad social en salud. Garantiza el pago y la prestación de los siguientes servicios: Plan de atención básica y plan obligatorio	No se acepta la observación. INFIVALLE es un establecimiento público de orden departamental adscrito a la Secretaria de Hacienda de la Gobernación del Valle del Cauca, creada por la ordenanza No. 4 de 1971 con las siguientes características: personería jurídica autonomía administrativa y financiera, patrimonial independiente, constituido con bienes o fondos públicos, productos de impuestos, rentas contractuales, ingresos propios etc. Lo anterior teniendo en cuenta lo dispuesto en el artículo 70 y	Se verifico que el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca INFIVALLE Suscribió Póliza Seguro de Vida en Grupo No. 1002526, con la compañía Aseguradora Previsora, pagando una prima por valor de \$10.155.908 Pesos M/te, con vigencia 18-09-2014 hasta el 24-06-2015, y que ampara a 47 funcionarios; también suscribió la Póliza No. 1003322, Seguro de Accidentes Personales con la misma compañía y amparando a los mismos funcionarios con igual vigencia, pagando una prima de \$3.578.931 pesos	X		X		X	\$13.734.839

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA “INFIVALLE “ Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	de salud, maternidad, riesgos catastróficos y accidentes de tránsito (L. 100/93). III. Sistema de riesgos profesionales. Cubre los riesgos derivados de accidente de trabajo y enfermedad profesional, los cuales generan el pago de subsidio por incapacidad temporal, indemnización por incapacidad permanente parcial, pensiones de invalidez y sobrevivientes, y auxilio funerario (D.L. 1295/94 – L. 776/2002) por esta razón la administración ha incurrido en un gasto que no debió realizar.	siguientes de la Ley 489 de 1998. En ejercicio de la autonomía administrativa financiera que le asiste, el Gerente de la época del Instituto mediante la resolución No. 60 de 2011, fijó las políticas de operación de talento humano y específicamente en el título V Proceso de Gestión del Talento humano, capítulo IV Bienestar Social e incentivos, Literal d) Plan de Protección, se determinó que dentro del Pian de Bienestar se adquiriera un seguro de vida grupo y para el servidor público y su núcleo familiar. El Instituto tiene claros los alcances del Sistema de Seguridad Social Integral, sin embargo, este decisión administrativa, se tomó teniendo en cuenta que en el ordenamiento jurídico colombiano no existe norma expresa que prohíba que los establecimientos públicos puedan adquirir	M/te; Para los empleadores públicos la obligación de suscripción de un seguro de vida colectivo, desapareció a partir de la fecha de entrada en vigencia del sistema de riesgos profesionales, toda vez que el riesgo de la muerte se encuentra cubierto desde que el trabajador se afilia, ya sea a través de la pensión de sobrevivientes si acreditan los requisitos exigidos y en caso de que estos no se cumplan, a través de la indemnización sustitutiva. Sobre este tema se pronunció la Corte Suprema de Justicia en sentencia de mayo 16 de 2002, algunos de cuyos apartes citamos a continuación: "... el legislador al dictar la Ley 100 de 1993 le dio un vuelco radical a todo el régimen vigente y por razón de la reglamentación tan detallada y exhaustiva que hizo de la materia, se impone concluir que reguló						

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA “INFIVALLE “ Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		este tipo de pólizas en favor de sus servidores públicos, quienes por la naturaleza de su función están inmersos en riesgos que es preciso amparar mediante un contrato de seguro de vida. Ahora bien, dentro de la legislación que rige e Sistema de Seguridad Social Integral en sus tres componentes, salud, pensiones y riesgos laborales, no se encuentra ninguna norma que establezca como componente del sistema, el seguro de vida, entendido en la normatividad comercial como un contrato entre el tomador de seguro y la compañía de seguros, mediante el cual la compañía se obliga cambio de un precio del seguro (prima), al pago a un tercero (beneficiario) de una cantidad definida (valor asegurado) al fallecimiento del asegurado para los ramos de Vida Individual y Vida Grupo, por tal razón.	íntegramente lo referente a las prestaciones establecidas para cubrir las contingencias y riesgos por ella reglamentados, y dentro de estas, las referentes a la muerte de un trabajador. “En efecto, en lo que concierne con el riesgo de muerte, el artículo 10 de la citada ley es claro, al señalar que “el sistema general de pensiones tiene por objeto garantizar a la población, el amparo contra las contingencias derivadas de la vejez, la invalidez y la muerte, mediante el reconocimiento de las pensiones y prestaciones que se reconocen en la presente ley ... “Lo anterior quiere decir que, de conformidad con el artículo 11 de tal ley (adicionado por el Art. 1 de la Ley 797 de 2003) , según el cual el sistema general de pensiones se aplica a todos los habitantes del territorio nacional, el 13 (Reglamentado por el						

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA “INFIVALLE “ Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		no se puede concluir que INFIVALLE ha contratado un beneficio para sus funcionarios que ya se encuentra incluido en el Sistema de Seguridad Social Integral, por tratarse de un elemento de carácter complementario, no cubierto por este sistema. De otro lado, lo que cubre el Sistema General sor pensiones por invalidez o sobrevivientes, la primera de ellas previo agotamiento de un proceso administrativo en el cual finalmente la ARL o el Fondo de Pensión concitarán si hay lugar a un pago de pensión por invalidez, para lo cual por ejemplo debe agotarse toda una tramitología ante la medicina laboral de la EPS, Juntas Regional y Nacional de Calificación de Invalidez y siempre que se trate de una incapacidad para laborar superior a 180 días ininterrumpidos mientras que lo que cubre la citada póliza es el pago de una	Decreto Nacional 3995 de 2008, Reglamentado por el Decreto Nacional 1051 de 2014) que establece que la afiliación al sistema es obligatoria y el 15 (Modificado por el Art. 3 Ley 797 de 2003) que precisa que las personas vinculadas mediante contrato de trabajo son afiliadas obligatorias, fuerza concluir que las prestaciones que surgen por la muerte de un trabajador acaecida en vigencia del nuevo sistema pensional de la Ley 100 de 1993, se entienden gobernadas en lo dispuesto por ella. Ahora bien si la alta Gerencia de INFIVALLE, En ejercicio de la autonomía administrativa financiera que le asiste, mediante la resolución No. 60 de 2011, fijó las políticas de operación de talento humano y específicamente en el título V Proceso de Gestión del Talento humano, capitulo						

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA “INFIVALLE “ Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		indemnización por única vez cuando ocurre el siniestro, de manera que, analizadas las causas en las cuales surgen cada una de ellas se concluye que tienen orígenes diferentes, ya que un seguro de vida en cualquiera de sus variaciones nunca incluirá amparos como pensiones, puesto que se trata de pago de sumas de dinero especificas por haberse afectado un interés asegurable especifico.	IV Bienestar Social e incentivos, Literal d) Plan de Protección, se determinó que dentro del Pian de Bienestar se adquiriera un seguro de vida grupo y para el servidor público y su núcleo familiar, debe evaluar si este tipo emolumento encaja dentro las actividades de un buen programa de Bienestar Social y de qué forma incide en los funcionarios para mejorar el desempeño en la entidad y no simplemente soportarlo con el argumento que “El Instituto tiene claros los alcances del Sistema de Seguridad Social Integral, sin embargo, esta decisión administrativa, se tomó teniendo en cuenta que en el ordenamiento jurídico colombiano no existe norma expresa que prohíba que los establecimientos públicos puedan adquirir este tipo de pólizas en favor de sus servidores públicos,						



AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA “INFIVALLE “ Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>quienes por la naturaleza de su función están inmersos en riesgos que es preciso amparar mediante un contrato de seguro de vida.</p> <p>Ante esta afirmación el grupo de auditoria expresa que en la Legislación Colombiana existe normas específicas que si obligan a suscribir póliza de seguros de vida para personas que por la naturaleza de su función están inmersos en riesgos que es preciso amparar mediante un contrato de seguro de vida así: Ley 617 de 2000 “Ley de Austeridad del Gasto, Artículo 58. Seguro de vida para Concejales, Artículo 87. Seguro de vida para los Alcaldes y la Ley 136 de 1994 Art. 177. Seguro de vida para Personeros.</p> <p>Adicionalmente, no es coherente pensar que, si no existe normatividad que regule un tema, es suficiente motivo para</p>						

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA “INFIVALLE “ Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			fundamentar el gasto de los recursos públicos en actividades que no tienen relación con el objeto misional de la entidad.  Por lo anterior se mantiene la observación con incidencia Administrativa, Disciplinaria y Fiscal.						
6	Se evidencia falta de control y foliatura en los documentos que conforman las conciliaciones bancarias tampoco se observó aplicación de códigos de Tablas de Retención documental, esta deficiencia no permite tener una buena administración de estos documentos y genera dificultades en el momento de hacer la transferencia al archivo central.	Se acepta la observación con Incidencia administrativa.	La entidad acepta la observación por lo que debe ser objeto del plan de mejoramiento.	X					
	TOTAL HALLAZGOS			6		3		1	\$13.734.839



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*