



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 FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DE CAUCA
INFIVALLE
VIGENCIA 2013**

**CDVC-SOSC No. 1
Cali, Marzo de 2014**



Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099
Web: www.contraloriavalledelcauca.gov.co



**INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA
INFIVALLE**

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirectora Operativa Sector Central	Clara Inés Campo Chaparro
Representante Legal de la Entidad	Jorge Alberto Críales Caicedo
Equipo de Auditoría	
Auditora - Abogada	Nancy Stella Mejía Tascón
Auditora - Contador	Katherine Bravo Caicedo
Auditor – Administrador de Empresas	Juan Carlos Ramos Vásquez
Auditor – Contador	Edgar Cardona Villarreal
Auditor – Ingeniero en Sistemas	José Oscar Merchán

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCION	4
1. HECHOS RELEVANTES	5
2. DICTAMEN INTEGRAL	7
2.1. Concepto sobre Fenecimiento	8
2.1.1 Control de Resultado	8
2.1.2 Control de Gestión	9
2.1.3 Control Financiero y Presupuestal	10
2.1.4 Opinión sobre los Estados Contables	10
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	12
3.1. CONTROL DE RESULTADOS	12
3.2. CONTROL DE GESTIÓN	16
3.2.1 Factores Evaluados	16
3.2.1.1 Ejecución Contractual	16
3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta	22
3.2.1.3 Legalidad	23
3.2.1.4 Tecnologías de la Comunicación y la información (TICS)	23
3.2.1.5 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	31
3.2.1.6 Control Fiscal Interno	34
3.2 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	36
3.3.1 Estados Contables	36
3.3.2 Concepto de Control Interno Contable	37
3.3.3 Gestión Presupuestal	38
3.3.4 Gestión Financiera	39
4. OTRAS ACTUACIONES	40
4.1. Seguimiento a las Funciones de Advertencia	40
4.2. Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias	40
5. ANEXOS	40
5.1. Cuadro de Hallazgos	41
5.2. Cuadro Beneficio de Control Fiscal	55



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INTRODUCCIÓN

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca 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 dar un concepto integral sobre la gestión de la administración del Gerente en la vigencia 2013, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a los Institutos Financieros 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 este objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo de profesionales interdisciplinarios, 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, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal y la opinión a los estados financiero, seguidamente se presenta el resultado de la auditoría concretando los temas antes citados; se continúa con otras actuaciones como seguimiento a planes de mejoramiento, 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

Conforme al plan estratégico el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca 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 desde el Ministerio de Hacienda relacionados con la captación de excedentes de liquidez, fue necesario modificar el Plan indicativo para el 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 Supe 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 Supe 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.

En la vigencia 2013 el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca logró mejorar su calificación del riesgo de la siguiente manera:

CONCEPTO	2012	2013
UTILIDADES	302	5.921
DESEMBOLSOS	80.340	114.522
CALIFICACIÓN DE RIESGO	BBB+	A-

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.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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,
- y 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.

Meta vigilados a noviembre de 2014 en los productos de captaciones y colocaciones, vigilancia particular y no integral por la Superintendencia Financiera.

2. DICTAMEN INTEGRAL

Santiago de Cali,

Doctor

JORGE ALBERTO CRIALES CAICEDO

Representante Legal

Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca - INFIVALLE

Asunto: Dictamen de Auditoría vigencia 2013

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron todos los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2013, 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 al equipo auditor para su análisis y evaluación, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos más relevantes, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA, compatibles con las de general aceptación; por 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. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, 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.

2.1. Concepto sobre fenecimiento

Con base en la calificación total de 88.3 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados y control financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca FENECE la cuenta de la Entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2013.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE "INFIVALLE"			
VIGENCIA AUDITADA: 2013			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	85,0	0,4	34,0
2. Control de Resultados	84,2	0,3	25,2
3. Control Financiero	97,0	0,3	29,1
Calificación total		1,00	88,3
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación - Elaboró: Equipo Auditor

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

2.1.1 Control de Resultados

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, determina que el concepto del Control de Resultados, es FAVORABLE, como consecuencia de la calificación de 84.2 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 2			
CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	84,2	1,00	84,2
Calificación total		1,00	84,2
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación - Elaboró: Equipo Auditor

2.1.2 Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Gestión, es FAVORABLE como consecuencia de la calificación de 85 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	100,0	0,20	20,0
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	94,7	0,10	9,5
3. <u>Legalidad</u>	83,8	0,20	16,8
5. <u>TICS</u>	63,6	0,20	12,7
6. <u>Plan de Mejoramiento</u>	89,5	0,10	8,9
7. <u>Control Fiscal Interno</u>	85,4	0,20	17,1
Calificación total		1,00	85,0
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación - Elaboró: Equipo Auditor

2.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es FAVORABLE, como consecuencia de la calificación de 97 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,40	40,0
2. Gestión presupuestal	100,0	0,30	30,0
3. Gestión financiera	90,0	0,30	27,0
Calificación total		1,00	97,0
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		

Fuente: Matriz de calificación - Elaboró: Equipo Auditor

El Control Financiero y Presupuestal para la vigencia 2013, es la consolidación de los factores mínimos (Estados contables, Gestión presupuestal y Gestión financiera) el cual arroja una calificación total de 97.0 superando el rango de 80 puntos cuyo concepto es FAVORABLE; seguidamente en el cuerpo del informe se presentará el análisis de cada factor mínimo, tal como se evidencia en la Tabla 3.

2.1.4 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables, fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2013, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio, por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, es LIMPIA.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas y comunicadas durante el proceso auditor, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo del informe.

El plan de mejoramiento presentado debe contener las acciones 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.

Atentamente,

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 se CUMPLE, una vez evaluadas las siguientes variables:

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	72,1	0,20	14,4
Eficiencia	87,9	0,30	26,4
Efectividad	83,4	0,40	33,4
coherencia	100,0	0,10	10,0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	84,2

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación- Elaboró Equipo Auditor

Con Acuerdo de Junta Directiva No. 036 de diciembre 13 de 2012 se aprobó el Plan estratégico 2012-2015 denominado “INFIVALLE HAGÁMOSLO BIEN” y modificado por el Acuerdo de Junta Directiva No.16 de septiembre 27 de 2013. Infivalle es una entidad descentralizada del orden Departamental por tal motivo debe corresponder en su parte estratégica a los lineamientos descritos en el Plan de Desarrollo adoptado por la Gobernación del Valle “VALLECAUCANOS HAGÁMOSLO BIEN” 2012-2015.

El Plan Estratégico se estructura en dos Ejes, **el Económico y el Institucional**, enfocados a las Políticas: Región Pacífico y Triple AAA.

El eje económico consta del programa, Financiación del Desarrollo, el subprograma Dinero y Desarrollo y tres (3) proyectos, Red Pacífico, Depósitos para el Desarrollo y Créditos para el desarrollo.

El eje Institucional consta del programa Doble AA, el subprograma Alarmas para la Financiación del Desarrollo Regional y dos proyectos, Signos Vitales y Misión Clientes.

La anterior matriz de Planes, programas y proyectos está estructurada con base en la muestra contractual que **abarca cuatro de los cinco proyectos** constituidos, pero para el caso de analizar el cumplimiento de las metas se toma como referencia la totalidad de los proyectos.

SUBPROGRAMA	CODIGO Y NOMBRE PROYECTO	OBJETIVO	Actividades	72,1		
				Eficacia		
				Cumplimiento de Metas		Resultado %
				Meta Programada	Meta Cumplida	
DINERO Y DESARROLLO	RED PACIFICO	Crear un ambiente de inversión que estimule la convergencia regional y consolide acuerdos trilaterales de cooperación y de largo plazo, entre el gobierno nacional, las gobernaciones, alcaldías y entidades públicas descentralizadas de la región pacífica a Inifvalle	\$ 10,000 millones de pesos gestionados en convenios de cooperación para proyectos de inversión pública local, subregional y regional.	\$2.500.000.000	\$417.504.369	17
	DEPOSITOS PARA EL DESARROLLO	Ampliar y diversificar las fuentes de fondeo de INFIVALLE.	\$ 140.000 millones de pesos en depósitos para la financiación del desarrollo. Ejecución del 100 % de las acciones y recursos para la recuperación del buen nombre, la imagen institucional y restauración de las relaciones comerciales con los clientes naturales.	\$140.000.000.000	\$101.051.000.000	72
	CREDITOS PARA EL DESARROLLO	Cubrir necesidades de crédito por \$ 200.000 millones para proyectos de inversión pública en el cuatrenio 2012-2015	Desembolsar créditos por \$200.000 millones a Municipios, Departamentos y entidades	\$50.000.000.000	\$26.053.000.000	52
	SIGNOS VITALES	Refinar y hacer cambios en la normatividad interna para hacerla compatible con las exigencias de la regulación nacional, especialmente la establecida por la Superintendencia Financiera, ajustando el enfoque sobre la diversificación de los riesgos que perm	El 95% de los elementos constitutivos que originan riesgo crediticio están identificados y tienen la cobertura necesaria. El 91% de la cartera de crédito es productiva El 100 % de la documentación exigida por la Calificadora de riesgos es suficiente y se entrega oportunamente	100%	100%	100
ALARMAS PARA FINANCIACION DEL DESARROLLO REGIONAL	MISION CLIENTES	Prevenir en un 90% el riesgo operativo, dando soporte a las operaciones a través de la tecnología, personal de apoyo, superando el déficit en la digitalización documental, el cuidado preventivo de la salud de los funcionarios y su formación continua.	100 % de los funcionarios capacitados en desarrollo humano, actualización legal y formación	100%	87%	87
			100 % de las acciones del plan para el bienestar de los funcionarios realizadas oportunamente.	100%	86%	86
			El 25 % de la infraestructura tecnológica se actualiza	100%	269%	100
			Evaluar e implementar el 100% de los elementos de MECI, gestión de Calidad y Transparencia	100%	35%	35

Proyecto Red Pacifico

Hallazgo Administrativo No. 1

El proyecto Red Pacífico no alcanzó la meta proyectada, su ejecución fue del 17%, se programó gestionar recursos por \$2.500 millones en convenios y solamente se contrataron \$417 millones, lo que denota una gestión muy baja ya que los resultados de éste dependen de las actuaciones que la entidad lleve a cabo en la región pacífico que comprende al Valle, Chocó, Cauca y Nariño. Para el caso, solamente se suscribieron cinco contratos en el Departamento del Valle. Lo anterior no tiene coherencia con la misión de la entidad que enuncia “Fomentar el desarrollo sostenible de la región pacífico, y la calidad de vida de sus comunidades, por medio de la prestación de servicios financieros rentables y servicios de capacitación, asesoría y asistencia técnica a los planes, programas o proyectos de inversión pública de los diversos niveles de la administración pública o privada”.

Proyecto Depósitos para el Desarrollo

Comprende dos actividades:

1. Obtener un promedio mensual de \$ 140.000 millones de pesos en depósitos para la financiación del desarrollo.

Hallazgo Administrativo No. 2

El Proyecto Depósitos para el desarrollo se ejecutó en un 72%, ya que se obtuvieron depósitos mensuales de \$101.000 millones. El propósito de esta actividad era aumentar el número de clientes o incrementar la participación de los clientes existentes, para atomizar el riesgo de concentración de depósitos en pocos clientes, lo cual no se cumplió ya que los depósitos siguen en los clientes potenciales, ej. Departamento del Valle, Indulicores, Municipio de Palmira, Hospital Universitario del Valle, La Corporación para el Desarrollo Social y Cultural del Valle del Cauca – CORPOVALLE, Empresa de servicios públicos de acueducto y alcantarillado - Acuavalle, Municipio de Buenaventura, entre los más importantes.

2. Ejecución del 100 % de las acciones y recursos para la recuperación del buen nombre, la imagen institucional y restauración de las relaciones comerciales con los clientes naturales.

Se ejecutó en un 100% mediante contrato realizado con la Imprenta Departamental, durante la campaña se realizó un concurso para estimular los depósitos, mediante la premiación de clientes por su fidelidad y/o por el incremento real de los depósitos. Al cierre del concurso, 28 entidades ganaron premio lo cual ayudo al incremento de los depósitos.

Proyecto Créditos para el Desarrollo

La meta se cumplió en un 52%, el propósito de este proyecto era desembolsar créditos por \$50.000 millones en el año para proyectos de inversión a municipios, departamentos y entidades, solamente se desembolsaron créditos por \$26.000 millones, como pasó con el proyecto Red Pacífico, depende del ajuste de la Ordenanza 04 de 1971 para su completo desarrollo.

Proyecto Signos Vitales

Se ejecutó con base en tres actividades:

1. El 95% de los elementos constitutivos que originan riesgo crediticio están identificados y tienen la cobertura necesaria.

2. El 91% de la cartera de crédito es productiva

La meta para estas dos actividades se cumplió en un 100%, puesto que la cartera está distribuida en 60 clientes, de los cuales 56 corresponden a cartera productiva, lo que indica que la cobertura de riesgos es alta, pues las garantías aseguran el cobro de la misma.

3. El 100 % de la documentación exigida por la Calificadora de riesgos es suficiente y se entrega oportunamente

La calificación de riesgo para el 2013 pasó de BBB+ a A-, lo que indica una capacidad buena de pago de intereses y capital. Aunque los factores de protección se consideran adecuados, las entidades o emisiones pueden ser más vulnerables a acontecimientos adversos que aquellas calificadas en mejores categorías de calificación. La proyección para el año 2014 es obtener la calificación AA+, la cual es la exigida por el Ministerio de Hacienda en su Decreto 1117/2013.

Proyecto Misión Clientes

Se ejecutó en cuatro actividades:

1. 100 % de los funcionarios capacitados en desarrollo humano, actualización legal y formación
2. 100 % de las acciones del plan para el bienestar de los funcionarios realizadas oportunamente.

Estas dos actividades se cumplieron en un 100%. El Plan de Bienestar Social e Incentivos de la entidad para la vigencia 2013 se construyó con tres planes institucionales que comprenden el Plan de Capacitación, Plan de Bienestar y Plan de Salud Ocupacional, el cual se ejecutó con relación a las actividades en el 84%, notándose la nutrida participación en las actividades propuestas.

3. El 25 % de la infraestructura tecnológica se actualiza

Para el cuatrienio se habían programado la actualización de 50 puestos de trabajo y en el 2013 se actualizaron 35 puestos, denotando el cumplimiento para los cuatro años de esta actividad.

4. Evaluar e implementar el 100% de los elementos de MECI, gestión de Calidad y Transparencia.

Este proyecto se cumplió en un 33%, se evidenció que durante la vigencia 2013 de los 14 procesos vigentes actualizaron las actividades de 10, está pendiente la actualización de los manuales de procesos, procedimientos y los riesgos.

Hallazgo Administrativo No. 3

El presupuesto de Infivalle se basa en gastos de funcionamiento el cual no se encuentra ajustado con el Plan estratégico; no hay estrategias que armonicen la planeación estratégica con el presupuesto, impidiendo realizar seguimiento al cumplimiento de las actividades de los proyectos y ajustarlos si es del caso; además carece de un área específica que se apropie de estas actividades y se responsabilice de su ejecución.

3.2. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es FAVORABLE, 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, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 67 contratos por \$2.076.341.265, distribuidos así:

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Prestación de Servicios	51	958.000.000
Suministro	4	74.000.000
Obra Publica	1	14.000.000
Arrendamiento	1	684.000
Compraventa	1	8.000.000
Interadministrativo	3	607.000.000
Apoyo a Particulares	5	418.000.000
Practica académica	1	0
TOTAL	67	\$ 2.076.341.265

Fuente: RCL y Oficina de control interno
Elaboró: Equipo Auditor

La selección de la muestra se realizó basada en la información rendida en Sistema de Rendición de Cuenta en Línea – RCL, la cual muestra que el Plan Estratégico de Infivalle está conformado por dos ejes. De cada eje se escogieron proyectos que incluyeran los contratos de mayor cuantía, tomando una muestra de **23** contratos por \$ **1.429.011.599,00**, equivalentes al 69% del valor total contratado en la vigencia 2013.

COMITÉ DE CONCILIACION Y DEFENSA JUDICIAL

Mediante la Resolución No. 204 del 25 de julio de 2006 se creó el comité de Defensa Judicial y Conciliación y mediante la Resolución No. 539 del 15 de diciembre de 2010 se adecua el comité de Conciliación y Defensa Judicial de Infivalle.

El capítulo II del Decreto 1716 de 2009 reglamentó la conformación y funcionamiento de los Comités de Conciliación al interior de las entidades de derecho público, los organismos públicos de orden nacional, departamental, distrital, los municipios que sean capital de departamento y los entes descentralizados de estos niveles, normas que son de obligatorio cumplimiento.

Corresponde al comité de conciliación de la entidad, determinar la procedencia o improcedencia de la conciliación, y señalar la posición Institucional que fije los parámetros dentro de los cuales el representante legal o el apoderado actuarán en las audiencias de conciliación.

Mediante el formato único de información litigiosa y conciliaciones la entidad deberá reportar a la Dirección de Defensa Jurídica del Estado del Ministerio del Interior y de Justicia a través del Comité de Conciliación y Defensa Judicial de la Gobernación del Valle. Este comité también puede realizar un estudio para determinar la procedencia de la acción de repetición.

En la vigencia 2012 este Comité de Conciliación y Defensa se reunió a lo largo del año y existen 24 actas. Su gestión fue la siguiente:

PROCESOS JUDICIALES Y ESTADO DE LA OFICINA JURIDICA A ENERO DE 2013:

1. Procesos Judiciales:

- Juzgados Contenciosos Administrativos 7
- Juzgados Civiles de Circuito 7
- Juzgados Civiles Municipales 5
- Tribunal Contencioso Administrativo 3

2. Procesos Cuotas Partes

- EMCALI 2

3. Cobro Pre jurídico

- Pendiente la demanda ejecutiva contra el Señor GUILLERMO PEREZ VIVAS.

4. Conceptos Jurídicos 127

- En la vigencia 2012 y la mayoría hace referencia a la solicitud de entidades públicas y privadas acerca de créditos de corto y largo plazo.

5. Derechos de petición y requerimientos de los órganos de control

Fueron atendidos y respondidos en debida forma y dentro de los términos establecidos por la Ley.

Adicionalmente, se suscribió CONTRATO DE CODIGOS LEGIS donde se adquirieron 4 códigos para las diferentes áreas, 1 Constitución Política de Colombia, 8 libros de Regímenes, un estatuto de contratación estatal, minutas y modelos y una colección de jurisprudencia en Internet, todo debidamente actualizado.

ESTADO DE LA OFICINA JURIDICA A DICIEMBRE DE 2013

Procesos Judiciales

1. Juzgados Contenciosos Administrativos 2:

- Juzgado 8 Administrativo del Circuito de Cali, Proceso de Acción Popular, accionado Infivalle, accionante José Reinaldo Bolaños Contreras y otros. Se encuentra en periodo probatorio y en espera que corran traslado para alegatos de conclusión.
- Juzgado 1º de Descongestión Administrativo del Circuito de Cali, Proceso de acción de nulidad y restablecimiento del derecho de carácter laboral, demandante Bernardo Sánchez Soto, demandado Infivalle. Se encuentra en Despacho para sentencia.

2. Juzgados Civiles del Circuito 6:

- Juzgado 2º Civil del Circuito, Proceso ejecutivo contra William Granada Pérez y María Elena Ávila. Proceso con sentencia a favor de Infivalle desde el año 2008.
- Juzgado 2º Civil del Circuito de Cali, de Cali, Proceso Ejecutivo mixto con previas contra Carlos Andrés Jaramillo Pombo y otra. Con sentencia desde el año 2001.
- Juzgado 2º Civil del Circuito de Cali, Proceso Ejecutivo Singular contra FENAVIP. Con sentencia a favor de Infivalle.
- Juzgado 14 Civil del Circuito de Cali, Proceso Ejecutivo Hipotecario contra Adriana Patricia Díaz Vergara. Se encuentra suspendido por estar al día con el acuerdo de pago realizado.
- Juzgado 15 Civil del Circuito de Cali, Proceso de Concordato, solicitante Fundación San Juan de Dios, acreedor del Instituto Financiero para el

Desarrollo del Valle del Cauca. Pendiente que se fije fecha para audiencia de conciliación.

- Juzgado 15 Civil del Circuito de Cali, Proceso de Reorganización Empresarial, solicitante Parquesoft, acreedor Infivalle. En etapa probatoria.

3. Juzgados Civiles Municipales 4:

- Juzgado 16 Civil Municipal de Cali, Proceso Ejecutivo mixto con título prendario contra Alba Luz Pantoja. Terminado por pago.
- Juzgado 25 Civil Municipal de Cali, Proceso Ejecutivo contra FENAVIP. Con sentencia a favor del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca.
- Juzgado 21 Civil Municipal de Cali, Proceso Ejecutivo Hipotecario contra Guillermo Pérez Alegría. Demanda rechazada en diciembre y en espera de que en enero de 2014 se entregue la copia del auto para conocer del rechazo.
- Juzgado 5º Civil Municipal de Cali, Proceso Ejecutivo Hipotecario contra Ana Correa Angulo. Pendiente de la admisión de la demanda hasta que en enero comiencen a laborar los juzgados.

Relación de Procesos para archivar

• Juzgados Administrativos 5:

- Juzgado 3º de Descongestión Administrativo del Circuito de Cali, Proceso acción de nulidad y restablecimiento del derecho de carácter laboral contra Infivalle, demandante Nubia Hidalgo Bolaños. Sentencia en firme.
- Juzgado 2º de Descongestión Administrativo del Circuito de Cali, Proceso acción de nulidad y restablecimiento del derecho de carácter laboral contra Infivalle, demandante Emiro Gómez Contreras. Sentencia en firme.
- Juzgado 4º de Descongestión Administrativo del Circuito de Cali, Proceso acción de nulidad y restablecimiento del derecho de carácter laboral contra Infivalle, demandante José Alonso Carabalí Salcedo. Sentencia en firme.
- Juzgado 2º de Descongestión Administrativo de Cartago, Proceso de acción de controversias contractuales contra el municipio de Cartago. Con sentencia en firme en contra del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca.
- Juzgado 18 administrativo del Circuito Judicial de Cali, Proceso de Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho de carácter laboral. Termina el proceso por aceptación del desistimiento presentado por el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca.

- **Tribunal Contencioso Administrativo 3:**

- Demandante Alba Luz Pantoja contra Infivalle. Sentencia en firme.
- Demandante Emiro Gómez contra el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca- Sentencia en firme.
- Demandante Gloria A. Perea contra Infivalle. Sentencia en firme.

- **Juzgados Civiles del Circuito 1:**

- Juzgado 4º Civil del Circuito, Proceso Ejecutivo Hipotecario contra Ana tilde Correa Agudelo. Terminado por desistimiento tácito.

- **Juzgados Civiles Municipales 3:**

- Juzgado 30 Civil Municipal de Cali, Proceso Ejecutivo con título hipotecario contra Bernardo Sánchez Soto, terminado por pago.
- Juzgado 32 Civil Municipal de Cali, Proceso Ejecutivo Singular contra Ana tilde Correa Agudelo. Sentencia en contra del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca.
- donde se declara probada la excepción de prescripción de la acción cambiaria.
- Juzgado 33 Civil Municipal de Cali, Proceso Ejecutivo con título prendario en contra de Nubia Hidalgo Bolaños. Terminado por pago.

Inventario Procesos Judiciales

Procesos Ejecutivos Instaurados Por el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca 8:

- **Fallos a favor de Infivalle 4:**

- Juzgado 2º Civil del Circuito- William Granada Pérez
- Juzgado 2º Civil del Circuito- FENAVIP
- Juzgado 16 Civil Municipal de Cali- Alba Luz Pantoja
- Juzgado 25 Civil Municipal de Cali- FENAVIP

- **Procesos en curso 2:**

- Juzgado 15 Civil del Circuito de Cali- Fundación San Juan de Dios
- Juzgado 15 Civil del Circuito de Cali- Parquesoft.

- **Terminación por pago total de la obligación 1:**

- Juzgado 16 Civil Municipal de Cali- Alba Luz Pantoja



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- **Suspendido 1:**

- Juzgado 14 Civil del Circuito de Cali- Adriana Patricia Díaz Vergara

Procesos donde el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca es Acreedor 2

- **Concordato 1:**

- Juzgado 15 Civil del Circuito de Cali- Fundación San Juan de Dios

- **Reorganización empresarial 1:**

- Juzgado 15 Civil del Circuito- Parquesoft

Acciones de Nulidad y Restablecimiento del Derecho 1

- Procesos pendientes de fallo de segunda instancia 1

Acción Popular 1

- Proceso en curso Juzgado 8º Administrativo del Circuito de Cali- José Reinaldo Bolaños Contreras y otros.

Cobro Pre jurídico 1

El Comité de Conciliación ha surtido sus reuniones de manera regular 2 veces por mes durante la vigencia 2013.

Conceptos jurídicos 197

- En la vigencia 2013 se realizaron 197 conceptos jurídicos, de los cuales 168, fueron para la subgerencia de operaciones, 9 para tesorería, 18 para la subgerencia administrativa y 2 para temas varios. Adicionalmente, se contestaron 32 derechos de petición.

TABLA 1-1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA									
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES						Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	Q	Suministros	Q	Apoyo a Particulares y Otros	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	16	100	1	100	6	100,00	0,20	20,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	16	100	1	100	6	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	16	100	1	100	6	100,00	0,35	35,0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	16	100	1	100	6	100,00	0,35	35,0
Liquidación de los contratos	100	16	100	1	100	6	100,00	0,05	5,0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL								1,00	100,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación - Elaboró: Equipo Auditor

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es EFICIENTE, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación del 100% resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

No se presentaron irregularidades en la contratación llevada a cabo por la entidad durante la vigencia 2013, ya que fueron aplicadas correctamente las normas de contratación pública, acorde con el manual de contratación adoptado por el instituto en lo que respeta a sus etapas de preparación contractual y pos contractual evidenciándose que la mayoría de los contratos ejecutados a la fecha han sido liquidados.

La correcta ejecución contractual de Infivalle contribuyó a facilitar la gestión de la misma y por ende a que los municipios del Departamento del Valle del Cauca adelantaran sus programas de inversión social.

3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

TABLA 1-2 RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	94,1	0,30	28,2
Calidad (veracidad)	94,1	0,60	56,5
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	94,7

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación- Elaboró Equipo Auditor

La Entidad rindió de forma oportuna, correcta y veraz, la información relacionada con los procesos de Planeación, Presupuesto, Jurídico y Tesorería realizados durante la vigencia 2013, lo cual arroja una calificación EFICIENTE tal como se evidencia en la Tabla 1-2.

3.2.1.3 Legalidad

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje
Financiera	98,8	0,50	49,4
De Gestión	87,5	0,50	43,8
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	93,1

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación- Elaboró Equipo Auditor

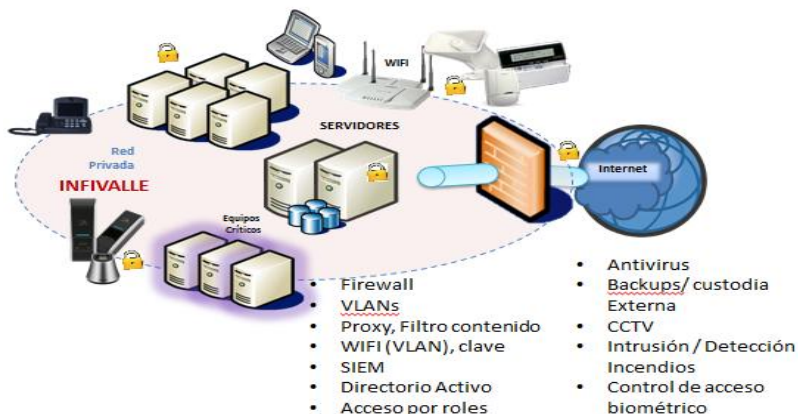
Con relación a esta tabla, en lo concerniente a la variable financiera, se obtuvo el resultado con base en los criterios de la muestra seleccionada en los temas de Estados Financieros y Presupuestales, la cual arrojó un puntaje 98.8 producto de la calificación parcial y la ponderación establecida en la matriz. En la variable de Gestión se obtuvo el resultado con base en los criterios de la muestra seleccionada en los aspectos de Direccionamiento Estratégico, Planeación y Estructura Organizacional la cual arrojó un puntaje de 87.5 de la calificación parcial y la ponderación establecida en la matriz.

3.2.1.4 Tecnologías de la Comunicación y la información (TICS)

Análisis de los sistemas de información que posee el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca.

El Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca, cuenta con aplicativos como: sistema IAS, sistema de información que procesa la información de carácter administrativo y financiero (Módulos de Tesorería, Presupuesto, Contabilidad, Inventarios, Nómina, Depósitos, Crédito y Cartera), S. I. para Gestión documental "Docunet" (Registro diario de entrada y salida de correspondencia interna y externa, archivo de documentos con tablas de retención documental a través de la herramienta), herramienta de ayuda "helpdesk" como GLPI, ENDIAN, OCS Inventory, OSSIM, aplicativos estos que permiten recibir gestionar y dar respuesta oportuna de todo los soporte requeridos en la diferentes áreas, programa para el control y proliferación de virus informático MCAFEE, motor y administrador de base de datos Oracle 10G, aplicativo administrador de máquinas virtuales para Oracle.

Plataforma INFIVALLE



Componentes TIC del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca.

- Centro de Datos, gestión centralizada de los servicios de IT.
- Confinamiento de equipos de red, servidores y UPS
- Condiciones ambientales controladas
- Control de acceso Biométrico
- Respaldo eléctrico de UPS y Planta eléctrica 45 KKVA
- Armarios eléctricos, de comunicaciones y servidores
- Sistema de detección de incendios y Detección de intrusos.
- Cableado estructurado cat 6
- Conmutadores administrables (Segmentación VLAN)
- Cortafuegos perimetral (FIREWALL), proxy para acceso web
- WIFI protegido.
- Planta Telefonía IP (IP Trunk)
- Internet Banda ancha FO de 15.000 K
- Aplicativos de Negocio sobre Servidores plataforma Linux
- Bases de datos Oracle
- Mesa de Ayuda (GLPI) para gestión de incidencias e inventario IT
- Gestión de usuarios y recursos con dominio Windows 2008
- Servicio VPN
- Servidores de alta disponibilidad (próxima migración de aplicativos de negocio)
- Plan de backups y custodia externa de medios
- Equipos de escritorio con Win 8 prof (65%), win 7 prof (30%) y WinXP prof (5%)
- Herramientas Office 2010 (86%), Office 2007 (14%)

Seguridad TIC Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca

- Centro de datos confinado, recién adecuado, con acceso restringido y condiciones ambientales controladas.
- Control de acceso biométrico a las áreas críticas de la entidad: centro de datos, oficina informática y tesorería
- Cortafuegos perimetral y Proxy de control y filtrado de navegación web
- Suite cliente – Servidor de antivirus McAfee
- Suite de Gestión de información de seguridad y administración de eventos (SIEM)
- Conmutadores capa 4 administrables
- Segmentación de la red en VLAN de acuerdo a los servicios.
- Controlador de dominio Windows (Directorio Activo) para la gestión y control centralizado de recursos red
- Acceso a recursos y aplicativos por roles
- Sistema Circuito Cerrado de Televisión CCTV
- Sistema electrónico de detección de incendios y detección de intrusos.
- Acceso seguro VPN para mantenimiento y soporte especializado
- Servidores de alta disponibilidad, para virtualización
- Plataforma de Virtualización Oracle (OVM)
- Plan de backups de aplicativos de negocio y custodia externa de medios
- Tercerización de «actualización, asesoría y soporte», Contratos anuales para suite de seguridad, antivirus, y aplicativo ERP
- Software propietario completamente licenciado.

Sistema Eléctrico y de Redes de comunicación

- Planta eléctrica de 45 Kva
- Dos (2) UPS de 15KVA y 6KVA
- 2 Switch 24 puertos y 1 Hub de 24 puertos (inactivos)
- 1 Appliance N-Safe de seguridad (inactivo)
- Un (1) servidor offline con los aplicativos institucionales necesarios para la operación. (inactivo)
- Servidor NAS con respaldos de información de servidores y usuarios
- Plan de backup para aplicativos del negocio y configuración de servidores. Diario, semanal y mensual con transporte y custodia externa.
- Contratos anuales de mantenimiento.

Ultimas implementaciones TIC del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca



- Adecuación centro de datos, implementación, montaje de equipos: aire de precisión, Cableado estructurado, servidores, equipos de red, equipos WIFI, computadores de escritorios, UPS.



- Ampliación de Canal Internet a FO 15.000 Mbps
 - Gestión Centralizada de Soporte, mesa de ayuda GLPI
 - Implementación Dominio Para Seguridad de La Red
 - Cambió las direcciones IP a un segmento privado
 - Promoción y capacitación en temas de seguridad, nuevos equipos y servicios.
- Contratos de actualización, soporte, mantenimiento

TABLA 1-5	
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	57,1
CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	57,1

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Evaluada la tabla 1- 5 Tecnologías de la información y la comunicación TICS, se evidenció lo siguiente:

Las TIC en la **Integridad de la información**, dio como resultado el 84.2 de cumplimiento de acuerdo al nivel de utilización del software dispuestos para la administración de la información a pesar de que en el modelo de operación por procesos se encuentran los documentos de descripción de actividades desactualizados.

Las TIC en la **Disponibilidad de la Información** dio como resultado el 68.2 de cumplimiento.

Teniendo en cuenta que los sistemas de información disponibles en Infivalle generan resultados de la información, carece de soportes documentales como procedimientos, actividades, responsables, tiempos de ejecución y cumplimientos.

Las TIC en la **Efectividad de la Información** dio como resultado el 71.3 de cumplimiento.

- No existe un plan estratégico de tecnología informática, que permita: el nivel de automatización de las operaciones, funcionalidad, estabilidad, su complejidad, su costo, sus fortalezas y debilidades.

Las TIC en la **Eficiencia de la Información** dio como resultado el 70.4 de cumplimiento.

- No existe un plan estratégico a largo plazo que permita requerimientos de equipos y servicios y necesidades de la organización, requerimiento de almacenamiento de datos, necesidad de minicomputadores, terminales, redes, multiplexores, impacto social, económico y político.
- No existe diccionario de datos para las aplicaciones en producción.
- No se tiene por escrito un marco de referencia para la administración de proyectos que contemple asignación de responsabilidades, la determinación de tareas, la realización de presupuestos de tiempo y recursos, los avances, los puntos de revisión y las aprobaciones.

Las TIC en la **Seguridad y Confidencialidad de la Información** dio como resultado el 58.6 de cumplimiento.

- No existe un marco de administración del riesgo que permita determinar el contexto interno y externo de cada evaluación de riesgos, metas y evolución del riesgo.
- No se identifican los eventos (una amenaza importante y realista que explota una vulnerabilidad aplicable y significativa) con un impacto potencial negativo sobre las metas o las operaciones de la organización

- No existe un plan de seguridad de TI en la organización que permita políticas de seguridad, procedimientos de seguridad, inversiones apropiadas en servicios, inversiones apropiadas en personal, inversiones apropiadas en software e inversiones apropiadas en hardware.
- No cuenta con estudios de Causas de Riesgo y qué acciones tomar en cuanto a Interferencia electromagnética, polvo, calor, humo, partículas en el aire y excesiva humedad, inundación, incendio, terremotos y otros fenómenos, robo de equipos, robo de medios magnéticos con datos, sabotaje, pérdida de datos y software, daño de los equipos e interrupción del fluido eléctrico.

Las TIC en la **Estabilidad y Confiabilidad de la Información** dieron como resultado el **50% de su cumplimiento**.

- No se guarda una bitácora sobre las salidas con errores con el propósito de Identificar problemas, registrar la fecha y hora de la detección del error, registrar la fecha y hora en que se recibió la salida corregida, identificar las causas de los errores de salida, para garantizar que los errores sean corregidos oportunamente.
- No se tiene definidas e implementadas políticas y procedimientos para identificar y aplicar requerimientos de seguridad para almacenamiento y procesamiento de datos.
- No existe un modelo de costos que soporte el cálculo de tarifas de reintegros de cobro por servicio.

Las TIC en **Estructura y Organización área de sistemas** dieron como resultado un **50.6 % de cumplimiento**

Con respecto al desarrollo de sistemas, no existe una metodología por escrito y en uso para estandarizar las aplicaciones de cierto alcance y tamaño que contenga:

- Iniciación del proyecto, definición de las necesidades del usuario, estudios de factibilidad, análisis costo-beneficio, diseño conceptual del sistema detallado, pruebas, procedimientos de conversión, aceptación del usuario, instalación, operación, auditoría post implantación. En cuanto a Gobierno en Línea, se evidencia que INFIVALLE está cumpliendo con su implementación y ejecución.

Hallazgo Administrativo No. 04

A pesar de existir un proceso de Gestión de Recursos Informáticos y administrar recursos que son de gran importancia para la gestión empresarial del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca, no cuenta con procedimientos y/o actividades documentadas y actualizadas que direccionen y conduzcan a optimizar y hacer mejor uso de las herramientas que poseen, siendo coherentes con las políticas institucionales y las propias, para una efectiva planeación, control y seguimiento de

sus compromisos, tal como se refleja en el resultado generado por la matriz de evaluación, el cual fue DEFICIENTE.

Hallazgo Administrativo No. 05

Aunque los sistemas de información en su desarrollo establecen criterios de integridad de la información, el proceso de gestión informática no lo tiene documentado para su seguimiento y control.

Referente a la disponibilidad de la información no hay establecidos procedimientos y/o actividades documentados para evaluar el cumplimiento de servicio permanente de los recursos informáticos en el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca.

En cuanto a la seguridad y confiabilidad de la información, se evidencia la falta de un plan de seguridad de TIC documentado. No se tienen documentadas las políticas y procedimientos que se realizan en el cumplimiento de sus labores para identificar y aplicar requerimientos de seguridad para almacenamiento y procesamiento de datos, que evidencien las necesidades actuales. Referente a la estabilidad de la información, se debe mencionar que existen controles establecidos dentro de los resultados esperados, pero carecen de documentación para evidenciar controles y seguimiento ante resultados inesperados o eventos fortuitos como calidad y precisión de la información generada y actualización oportuna.

Respecto a la estructura y organización del área de Sistemas “Proceso de Gestión de Recurso Informático”, no hay documentados planes o acciones a realizar para visionar en un determinado plazo unas necesidades de recursos para atención fortuita o de actualización en respuesta a las exigencias del mercado y de esta manera hacer control y seguimiento, a todo lo que representa para la organización mantener las TIC ofreciendo el mejor servicio.

ANALISIS A LA CONTRATACION EN TECNOLOGIA DE LA INFORMACION – TIC DEL INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA

CONTRATO PRESTACIÓN DE SERVICIOS No. 017-2013 – ENTIDAD CONTRATISTA G4S DATA SOLUTIONS COLOMBIA S.S.A VALOR \$12.822.810, FECHA 30/01/2013.

- Objeto: Prestación de servicios de almacenamiento custodia, transporte de medios magnéticos y 841 rollos de microfilmación que contiene la información del del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca los cuales los componen cintas, diskettes, cartridges, datacartridges, discos ópticos, cds, tape backups y discos.

Hallazgo Administrativo No. 06

Se realiza otro si No. 017 de 2013, para adicionar en el objeto contractual dos cláusulas una de OBLIGACION que hace referencia a la “protección de humedad, incendio, inundación, roedores, temperatura, seguridad, monitoreo continuo y, de RESPONSABILIDAD relacionado con que deben “Responder por pérdida o deterioro, y borrado” del Contratista, de las cuales conllevaría a que el supervisor realizara un informe al respecto, del cual no se halló evidencia haciéndose así la evaluación de cumplimiento en relación a estado del lugar conforme a los requisitos y de otro lado, obtener evidencias de la protección de la información que se deposita en custodia.

CONTRATO No. 031-2013, VALOR \$11.199.800, FECHA: 21/ 01/2012

Objeto: Actualización, mantenimiento y asesoría en la suite Ossim Community y Endian community a su última versión incluida las herramientas que la componen y la prestación del soporte técnico por 12 meses, tres visitas.

Hallazgo Administrativo No. 07

No se evidencia un completo informe de supervisión, como resultado de acciones e incidencias generadas por el sistema de apoyo a actividades de soporte en el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca, que permitan evaluar su efectividad y eficacia que como resultado del cumplimiento del objeto contractual se obtuviera.

CONTRATO No. 061-2013, valor del contrato: \$15.238.804, fecha 10 de octubre de 2013.

Objeto: Prestar los servicios de desarrollo, asesoría, mantenimiento, soporte técnico y conceptual, mejoras y actualizaciones sobre el software institucional Sistema Financiero y Administrativo Integral “IAS” compuesto por los módulos de Contabilidad oficial, Cuentas por pagar, Presupuesto oficial, Compras, Inventarios, activos fijos, cartera financiera, Capacitación, Clientes, portafolio de Inversiones y Tesorería , en plataforma Oracle 10g y ambiente Linux.

Hallazgo Administrativo No. 08

En el informe final de interventoría, no se relacionan las actividades detalladas de solución a requerimientos, incidencias, mejoras o compromisos hechos al usuario y que el contratista haya dado respuesta satisfactoria y definitiva para cerrar la vigencia 2013 y finalización de contrato.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

No se evidencia documento alguno con registros de tiempo de respuesta recibida a satisfacción, según lo encontrado en folios del 31 a 36, de los 39 requerimientos de soporte hechos a la empresa contratista.

No hay informe de gestión del contrato, en cuanto a resultados, recomendaciones, mejoras para asegurar óptimos resultados del sistema IAS, soporte para la toma de decisiones.

3.2.1.5 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

Revisado el Plan de Mejoramiento suscrito por la Entidad el 11 de julio de 2013 con oficio CACCI 7237, producto de la Auditoria Regular Modalidad Integral correspondiente a las vigencias 2010-2011-2012, se evidenció que de 19 acciones correctivas cumplieron en su totalidad 17 y no cumplieron 2 correspondientes a los hallazgos Nos. 9 y 17, las cuales harán parte del Plan de Mejoramiento suscrito producto de este informe de auditoría.

Lo anterior permite determinar que la entidad cumplió en un puntaje del 89%, conforme a lo estipulado en la Resolución 06 de julio de 2011, tal como se evidencia a continuación:

ENTIDAD:	INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE "INFIVALLE"			FECHA:	Feb-14	CODIGO:	130-19.11
Nº Hallazgo	Acción de Mejora	Calificación de la Acción (A)	Importancia de Cumplimiento (B)	Valor Esperado (C)	Valor Ponderado (BxC)	Calificación Ponderada (Ax B)	Observaciones
1	El Plan Estratégico fue aprobado mediante Acuerdo No. 036 de diciembre 13 de 2012. Durante las vigencias 2013 a 2015 se ejecutará y se adelantará el seguimiento al mismo. Ajustar la Resolución No. 245 de 28 de Mayo de 2012 del comité de Planeación Estratégico Institucional.	2	1	2	2	2	
2	Se realizarán 4 actividades con el fin de subsanar la situación física del archivo y el cumplimiento de la normatividad de gestión documental: 1. Jornadas de capacitación, como la efectuada en la semana entre el 15 y 18 de abril del 2013, con el fin de dar aplicación a toda la normatividad archivística y realización de auditorías a los archivos de gestión. 2. Revisión por el Comité de Archivo las TRD aprobadas. 3. Se presentará a la Junta Directiva de la Entidad una solicitud de traslado presupuestal para arrendar en el corto plazo un inmueble que permita almacenar los archivos del Instituto. Lo anterior, teniendo en cuenta, que el inmueble donde funciona INFIVALLE por ser patrimonio arquitectónico limita la realización de reformas a su estructura. De igual manera, por su antigüedad y cercanía al río Cali genera permanentemente situaciones de humedad, constituyendo un riesgo lo que obliga a conseguir espacios externos. En concordancia se incluirá también una partida presupuestal en el rubro de arrendamientos dentro del presupuesto para la vigencia 2014. 4. En la presente vigencia se realizará el estudio técnico y económico que permita subsanar la obsolescencia del software y posibilite la interacción tecnológica y la migración entre la microfilmación y la digitalización. Este software de gestión documental, deberá integrar también lo correspondiente a la ventanilla única (comunicaciones internas y	2	1	2	2	2	De las cuatro actividades propuestas, no se ha cumplido con la número tres en su totalidad. Esta pendiente la consecución del inmueble para archivo.
3	En el presente año (2013) se adelantó la compra de equipos hardware y se inició estudio para la actualización del software y la plataforma en un 60 %, con equipos de última tecnología, mejorando el esquema de disponibilidad y backups de los servidores, mediante la suscripción de un contrato con la ERT SA ESP, para proveer dichos equipos, la ejecución del contrato va desde junio a agosto del presente año. Con la llegada de los equipos, se realizará la adecuación del centro de datos y la instalación de un equipo de aire acondicionado de precisión que mejora las condiciones físicas y ambientales del centro de datos, mejorando en seguridad de los sistemas. Con la adecuación del centro de datos, aire acondicionado de precisión, junto con el recién instalado sistema de seguridad electrónica se logra una mejora integral en seguridad de los activos informáticos y la seguridad de la información. Esta actualización del hardware requiere en paralelo la actualización de software en gestión documental, docunet, Gestión de la calidad y MecI, como lo exige la normatividad vigente.	2	2	2	4	4	
4	1. Realización de jornadas de reinducción y motivación al personal para el reconocimiento del Modelo Estándar de Control Interno y el mejoramiento de cada uno de los elementos que lo componen. 2. Actualización de los manuales de operación del Instituto y de Procedimientos. 3. En lo pertinente a las deficiencias en la planeación estratégica, se informa que mediante Acuerdo de Junta Directiva en diciembre de 2012 se aprobó el plan estratégico, el cual podrá ser ajustado según las necesidades de la entidad. 4. Seguimiento permanente por parte de la Alta Gerencia para la ejecución y cumplimiento de las acciones correctivas y los planes de mejoramiento suscritos. 5. Realizar capacitación sobre evaluación de desempeño, concertación de objetivos y mejoramiento individual.	2	2	2	4	4	De las cinco actividades propuestas, no se ha cumplido con la número dos en su totalidad. Esta pendiente la concertación con la superintendencia financiera.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

5	A partir de la fecha se implementará un formato que contenga una Lista de Chequeo para verificar el cumplimiento de los requisitos y documentos soportes de los créditos.	2	3	2	6	6	
6	Se revisará, ajustará e implementará el formato de trazabilidad de los créditos, a través del cual se realice el control de los requisitos para la aprobación y desembolso de créditos, verificándose que se cumplan totalmente las atribuciones, los requisitos y procedimientos establecidos, minimizando los riesgos en la colocación.	2	2	2	4	4	
7	Guardar las tarjetas de firmas de los clientes en la caja fuerte, bajo la custodia del Subgerente de Operaciones y Servicios, de tal forma que evite su deterioro o mal uso de ellas. El uso de la información contenida en ellas se hace por medio virtual, dado que están digitalizadas.	2	3	2	6	6	
8	Presentación y aprobación del proyecto del Manual de Contratación del Instituto, en concordancia con la normatividad vigente.	2	2	2	4	4	
9	Realizar proyecto de Ordenanza para que el Gobierno Departamental realice las actuaciones pertinentes y sea presentado ante la Asamblea Departamental del Valle y se modifique, se aclare o se adicione el articulado pertinente al ámbito territorial y quede coherente con el Acuerdo 009 de 2009, en sus Artículos 7 y 8 numerales 1,6,22 y 28, o sea el Estatuto actual de INFIVALLE	0	1	2	2	0	Se tiene una propuesta del proyecto de Ordenanza pero el Gobierno Departamental no lo ha presentado a la Asamblea.
10	Realizar reuniones extraordinarias del Comité de Contratación con el propósito de planear la contratación y hacer seguimiento al plan de compras y de contratación de la vigencia.	2	2	2	4	4	
11	En lo referente al Sice, No aplica desde el año 2012 por la Ley antitrámite. En lo concerniente a precios del mercado, en los procesos que aplica, se realiza el estudio correspondiente.	2	3	2	6	6	
12	Presentar ante el Comité de Contratación las modificaciones o ajustes al plan de compras y de contratación de la vigencia, teniendo en consideración la sustentación de las necesidades y la conveniencia técnica, económica, administrativa, jurídica, previa aprobación de las mismas por parte de la Gerencia.	2	1	2	2	2	
13	Realizar reuniones extraordinarias del Comité de Contratación con el propósito de planear la contratación y hacer seguimiento al plan de compras y contratación de la vigencia.	2	1	2	2	2	
14	El técnico de compras continuará ingresando al sistema, todas las compras que se realicen. Para el caso de los equipos de cómputo La Oficina de informática diligenciará una Acta de entrega de instalación (formato) en el cual se registran las características técnicas del equipo (código, descripción, modelo, serial, placa, componentes, software instalado, fecha de entrega), debidamente firmado por el funcionario que lo recibe, una vez el funcionario de la oficina Informática realice la entrega del mismo. Este formato será registrado por el técnico de compras en el aplicativo. Cada solicitud de cambio o reubicación de equipos deberá ser autorizada por la Subgerencia Administrativa, e informar al técnico de compras para realizar la correspondiente actualización en el sistema y así garantizar la consistencia entre el inventario físico y la información registrada en el módulo de inventarios.	2	1	2	2	2	
15	Conforme a lo establecido en la normatividad (Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007 y Decreto 734 de 2012) y en el proceso interno de adquisición de bienes o servicios se continuará realizando un estudio previo de conveniencia y oportunidad en el 100% de los procesos de contratación que adelante la Entidad. Para el caso del proceso de comunicaciones y mercadeo se continuará aprobando el plan de la vigencia o sus modificaciones y ajustes a través de actos administrativos, según lo establecido en el procedimiento. Para los informes de supervisión se continuará detallando las actividades realizadas por el contratista en cada período, conforme a las obligaciones establecidas en el proceso, al igual que la ejecución económica del contrato. Para la valoración de la calidad y satisfacción de los bienes y servicios se continuará diligenciando el certificado de recibido a satisfacción de los productos y servicios, conforme al formato establecido. Así mismo, al momento de la liquidación del contrato se elaborará el formato de calificación del proveedor.	2	1	2	2	2	

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

16	1. Realizar una capacitación a todos los supervisores de los contratos suscritos por Invalle sobre el Estatuto Anticorrupción, en particular lo concerniente a las responsabilidades de quienes ejercen dicha función. 2. Elaboración e implementación de formato unificado para informes de supervisión, incluyendo indicadores técnicos y de calidad, según el tipo de contrato. 3. Diligenciamiento del formato "certificado de recibo a satisfacción de bienes y servicios" en todos los pagos de los contratos 4. Diligenciamiento del formato "calificación de proveedores" al momento de realizar la liquidación de los contratos	2	3	2	6	6
17	Modificar la Resolución No. 252 de 2008 mediante la cual se adoptó e implementó el manual de indicadores del Instituto, incluyendo en el tablero de control los indicadores pertinentes de eficiencia (tiempo - recursos), eficacia (calidad - oportunidad) y efectividad (rendimiento - participación) para el proceso de planeación y direccionamiento gerencial de manera que permita medir los resultados de la gestión de la planeación, además de lo establecido en el plan indicativo del plan estratégico.	0	3	2	6	0
18	Se continuará diligenciando el formato único de gestión de comités de conciliación de acuerdo a la metodología e instructivo por la Agencia Nacional de defensa jurídica del Estado. Durante la vigencia 2013, en el evento de presentarse, se continuará sometiendo las solicitudes de conciliación prejudicial ante el comité de Conciliación de la Entidad, así como la posición institucional dentro de los distintos procesos judiciales en los que actúe INFIVALLE como demandante o demandado, si hay lugar a ello. De igual manera, cuando se presenten llamamientos en garantía o acciones de repetición en contra de los funcionarios, se procederá de conformidad con lo establecido en la normatividad vigente y se tratará el tema en las sesiones del Comité de Conciliación.	2	3	2	6	6
19	El comité de conciliación de la Entidad, evaluará si están dados los presupuestos legales para iniciar la acción de repetición, para lo cual se solicitará concepto al área jurídica. Revisión y Mejoramiento del proceso de gestión jurídica - procedimiento "instauración de demandas" y en particular fortalecer la actividad No. 8 correspondiente a "seguimiento, actuaciones procesales y vigilancia" dado que no incluyen los posibles riesgos, efectos y controles.	2	1	2	2	2
Totales		34			72	64
Calificación de las Acciones de Mejoramiento		89%				
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento (Según la Importancia)		89%	CUMPLIDO			
Brecha entre la Calificación y el Cumplimiento del Plan		1%				

3.2.1.6 Control Fiscal Interno

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	85,4	0,30	25,6
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	72,0	0,70	50,4
TOTAL		1,00	76,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación- Elaboró Equipo Auditor



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

En lo relacionado con el control fiscal interno tabla 1-7, evaluada la variable de primera calificación que se realiza en la planeación, alcanzó un puntaje de 85.4 y durante la etapa de ejecución se realizó una segunda evaluación la cual arrojó un puntaje de 72.0, para un puntaje atribuido final de 76.0, que ubica a la Entidad en un cumplimiento con DEFICIENCIAS.

Hallazgo Administrativo No. 9

La implementación del Modelo Estándar de Control Interno - MECI, armonizado con el Sistema General de Calidad, debe ser un proceso permanente, partiendo de la información que se obtiene a través de diversas fuentes y mecanismos, como son las auditorías al Sistema de Control Interno y las Auditorías de Calidad; actualmente en la entidad solamente se realizan Auditorías Internas de Gestión, tienen construido un modelo de operación por procesos, el cual contiene procedimientos en los cuales la descripción de sus actividades no corresponden a los eventos y acciones que actualmente se desarrollan.

Se evidenció que los manuales de procesos y procedimientos están desactualizados, corresponden a una versión de la norma técnica de gestión pública.

Hallazgo Administrativo No. 10

La Entidad tiene riesgos identificados para todos los procesos, pero no se evidencia que les hayan realizado seguimiento y evaluación lo cual no garantiza, que estén controlados o que se puedan materializar.

Hallazgo Administrativo No. 11

Se evidencia que en la vigencia 2013, realizaron seguimiento y evaluación a la ejecución de los planes y programas, de acuerdo a los resultados de los indicadores y el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento de auditorías internas realizadas, se evidencio que los procesos no estaban direccionados al cumplimiento de sus metas, además los planes de mejoramiento concertados no se cumplieron.

Hallazgo Administrativo No. 12

Los acuerdos de gestión por áreas que se suscribieron con el gerente, carecen de indicadores que permitan medir el avance de cada una de ellas.

Hallazgo Administrativo No. 13

El Modelo de Operación por procesos de la institución no se encuentra actualizado, este consta de 14 procesos, de los cuales el proceso misional de Asesoría y capacitación nunca ha sido aplicado.

Hallazgo Administrativo No. 14

El Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca durante la vigencia 2013, no implementó directrices en lo concerniente al tema de Gestión de Calidad. Lo anterior no permite medir el grado de avances en relación a este tema.

3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal, es FAVORABLE, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

La opinión de los estados contables es LIMPIA y el control Financiero y Presupuestal es EFICIENTE, lo cual arrojó un puntaje de 100%.

3.3.1. Estados Contables

Revisados los Estados Contables correspondientes a la vigencia 2013 del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca, arrojó una calificación LIMPIA, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	0,0
Índice de inconsistencias (%)	0,0%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100,0

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

Sin salvedad o limpia

Fuente: Matriz de calificación- Elaboró Equipo Auditor

La situación financiera del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca a 31 de Diciembre de 2013, refleja activos totales por \$264.136 millones debido al incremento en el comportamiento de la cuenta de Inversiones Permanentes en un 169.15% y el Efectivo en un 22.88%.

Presentan Pasivo total de \$133.219 millones con un 54%, el cual participa con un 71.34% del pasivo corriente, donde su mayor participación se refleja en la cuenta de Depósitos y Exigibilidades con el 91.99% y las Cuentas por Pagar con el 5.34%.

El patrimonio presenta un crecimiento de \$112.917 millones con respecto al año anterior con un 8%, los activos crecieron en un 0%, mientras que el pasivo presentó una leve disminución del 5%.

Una vez analizadas y revisadas cada una de las cuentas del Balance General no presentaron inconsistencias, debido que las cuentas fueron totalmente conciliadas de manera, clara, concisa y precisa, tal como se evidencia en la Tabla No. 3-1 Estados Contables el cual arrojó una calificación del 100%.

Hallazgo Administrativa No. 15

Revisadas las carpetas de crédito a corto plazo, en la línea de crédito sobregiro, se evidenció que incumplieron lo estipulado en el **Acuerdo de Junta Directiva No. 012 del 13 de marzo de 2012, en su artículo 49. Requisitos de Crédito de Corto Plazo de Sobregiro**, numeral 49.2, por cuanto no se evidencian las actas de posesión del Representante Legal en los expedientes de crédito, detallados a continuación:

ENTIDADES	CONTRATO No.
ADMINISTRACION CENTRAL DEL DOVIO	2013-1.072
EMTEL E.S.P	2013-1.077
RECREAVALLE	2013-1.075
EMP. DE RECURSOS TEGNOLOGICOS S.A E.S.P	2013-1.091

Esta situación evidencia que no se tiene implementado un adecuado control a los documentos soportes de los créditos revisados y aprobados, los cuales son requisitos necesarios para la aprobación, tal como lo estipula el Acuerdo de Junta Directiva No. 012 del 13 de marzo de 2012, en su artículo 4 numeral 1.

3.3.2. Concepto Control Interno Contable

Resultados de la Evaluación:

La matriz de la evaluación del Control Interno Contable, arrojó el siguiente resultado:

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO 2013							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		4,00	SATISFACTORIO	4,00	SATISFACTORIO	4,88	SATISFACTORIO
ESPECIFICOS	Área del Activo	11,07	SATISFACTORIO	5,77	SATISFACTORIO		
	Área del Pasivo	4,00	SATISFACTORIO				
	Área del Patrimonio	4,00	SATISFACTORIO				
	Área de Cuentas de Resultado	4,00	SATISFACTORIO				

Fuente: Matriz de Control Interno Contable
Diligencio: Equipo Auditor

La evaluación de Control Interno Contable correspondiente a la vigencia 2013, arrojó un resultado de 4.8, lo cual se interpreta como SATISFACTORIO, arrojando un puntaje de 4.00 en el Ítems Generales y de 5,77 en el Ítems Específicos el cual está compuesto por Activos, Pasivos, Patrimonio y Cuentas de Resultado.

3.3.3. Gestión Presupuestal

Una vez analizados los diferentes momentos de aprobación y ejecución del presupuesto y en razón a que los recursos se aplicaron de acuerdo a la normatividad, se emite una opinión EFICIENTE, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3- 2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	100,0
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	100,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación- Elaboró Equipo Auditor

En el cuadro siguiente se evidencia la dinámica de los ingresos, los comportamientos de los presupuestos aprobados en la vigencia 2013 vs 2012, reflejando un crecimiento del 1%; diferente situación reportó el presupuesto ejecutado en el 2013 respecto al 2012, el cual presentó una disminución del 35%, obedeciendo esto que los recursos del balance (transferencias) no se ejecutaron lo cual afectó el ingreso, registrando una disminución del 100% en el 2013 con relación al 2012, reflejado en las transferencias a la Gobernación del Valle del Cauca.

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION RELATIVA	VARI %
	2012	2012	2013	2013		
Total Ingresos	23.470.575	24.197.617	23.739.220	15.773.247	(8.424.370)	-35
Ingresos Corrientes	16.509.405	17.236.447	18.059.220	15.773.247	(1.463.200)	-8
Intereses Inversiones financieras	3.618.477	1.843.670	2.425.100	5.848.564	4.004.894	217
Intereses cartera	12.882.883	15.384.732	15.634.120	9.924.683	(5.460.049)	-35
Otros ingresos	8.045	8.045	-	-	(8.045)	-100
Recursos de Capital	6.961.170	6.961.170	5.680.000	-	(6.961.170)	-100
Recursos del Balance	6.961.170	6.961.170	5.660.000	-	(6.961.170)	-100
Otros recursos de Capital	-	-	20.000	-	-	0
Ind. de Cumplimiento		103		66		
Var. Ptos Definitivos		2012-2013	1			
Var. Psto. Ejecutados		2012-2013	-35			

Fuente: Información Suministrada por el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle de Cauca

En el cuadro siguiente se evidencia la dinámica que tuvieron los gastos, los comportamientos de los presupuestos aprobados en la vigencia 2013 con relación al 2012, y que reflejó un crecimiento del 1%; diferente situación reportó el presupuesto ejecutado en el 2013 respecto al 2012, presentando una disminución del 47%, obedeciendo esto a la misma afectación del ingreso -transferencias al sector central- no ejecutadas, las cuales registran una variación negativa del 99% en la ejecución del gasto en el 2013 con relación al 2012.

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION RELATIVA	VARI %
	2012		2013			
Total Gastos	23.470.575	15.279.693	23.739.220	8.090.223	(7.189.470)	-47
Gastos de Funcionamiento	22.818.131	14.904.816	23.169.220	7.696.553	(7.208.263)	-48
Gastos de personal	3.633.081	3.510.500	3.995.391	3.786.138	275.638	8
Gastos generales	1.393.147	742.120	1.492.261	1.017.111	274.991	37
Transferencias	7.646.769	7.365.748	6.388.258	387.269	(6.978.479)	-95
Gastos de comercialización	10.145.134	3.286.448	11.293.310	2.506.035	(780.413)	-24
Deuda Pública	652.444	374.877	570.000	393.670	18.793	5
Ind. de Cumplimiento		65		34		
Varia. Pptos Definitivos	2012-2013		1			
Varia. Pptos. Ejecutados	2012-2013		-47			

Fuente: Información Suministrada por el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca.

3.3.4. Gestión Financiera

Analizados los Indicadores Financieros de la Gestión Financiera correspondientes a la vigencia 2013 del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca, arrojó una calificación EFICIENTE, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-3	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	90,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	90,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación- Elaboró Equipo Auditor

Con respecto a la Tabla 3-3 Gestión Financiera, se observa que en la vigencia 2013, la gestión de la Entidad fue Eficiente por cuanto al analizar los Indicadores de Indicadores de Liquidez, Endeudamiento y Rentabilidad, se concluye que la empresa presenta capacidad de endeudamiento, es rentable, no presenta deudas a corto plazo y cuenta con los recursos necesarios para cubrir sus obligaciones adquiridas, o cubrimiento de gastos futuros.

4. OTRAS ACTUACIONES

4.1 Seguimiento Funciones de Advertencia

En este proceso auditor no se practicó seguimiento a funciones de advertencia por cuanto no había pronunciamientos por parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

4.2. Atención de Quejas, Derechos de Petición y Denuncias

Durante la etapa de Planeación y Ejecución no allegaron quejas al Proceso Auditor.

5. ANEXOS

5.1. ANEXOS

CUADRO DE HALLAZGOS

AUDITORIA REGULAR AL INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA - INFIVALLE VIGENCIA 2013

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	F	P	D	S	\$Daño Patrimonial
	CONTROL DE RESULTADOS								
1	El proyecto Red Pacifico no alcanzó la meta proyectada su ejecución fue del 17%, se proyectó gestionar recursos por \$2.500 millones en convenios y solamente se contrataron \$417 millones, lo que denota una gestión muy baja ya que los resultados de este dependen de las actuaciones que la entidad lleve a cabo en la región pacifico que comprende al Valle, Choco, Cauca y Nariño, para el caso solamente se suscribieron cinco contratos en el Departamento del Valle, lo anterior no tiene coherencia con la misión de la entidad que enuncia “Fomentar el desarrollo sostenible de la región pacifico, y la calidad de vida de sus comunidades, por medio de la prestación de servicios financieros rentables y servicios de capacitación, asesoría y asistencia técnica a los planes, programas o proyectos de inversión pública de los diversos niveles de la administración pública o privada”.	Es preciso indicar que este resultado se afectó por el hallazgo relacionado con el ajuste de la Ordenanza de creación de Infivalle, lo cual limita las operaciones por fuera del Valle del Cauca. No obstante, en la actualidad Infivalle se encuentra en un proceso de fortalecimiento institucional y restructuración organizacional, que incluye la creación de una oficina de gestión integral de proyectos, a través de la cual se dinamizara el proyecto “Región Pacifico”	Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad, el hallazgo continúa en su connotación administrativa y se hace énfasis que las acciones correctivas del Plan de mejoramiento no pueden exceder de seis (6) meses.	X					
2	El Proyecto Depósitos para el desarrollo se ejecutó en un 72%, ya que se obtuvo depósitos mensuales de \$101.000 millones, el propósito de esta actividad era aumentar el número de clientes o incrementar la participación de los clientes existentes, para atomizar el riesgo de concentración de depósitos en pocos clientes, lo cual no se cumplió ya que los depósitos siguen en los clientes potenciales, ej. Departamento del Valle, Indulicores, municipio de Palmira, Hospital Universitario del Valle, Corpovalle, Acuavalle, Municipio de B/ventura, entre los más importantes.	Si bien es cierto el principal depositante continua siendo el Departamento, su participación disminuyo entre diciembre 2012 y 2013 al pasar del 41% al 24%; por el contrario la participación de las entidades descentralizadas del Departamento se incrementó del 36% al 47% y la de los municipios el 23% al 29%, en el mismo periodo. En opinión de la calificadora de riesgos Value & Risk Rating esta tendencia más la porción estable de las cuentas a la vista y la alta renovación de los depósitos a término permiten disminuir la exposición a riesgo de liquidez.	Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad, el hallazgo continúa en su connotación administrativa, por cuanto la participación lo que hizo fue rotar entre los mismos clientes, el propósito principal de tener nuevos clientes no se cumplió. La evaluación del grupo auditor se basó en sus propias metas. En ningún momento la evaluación se realizó con base al riesgo de liquidez.	X					

CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA REGULAR AL INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA - INFIVALLE
VIGENCIA 2013

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	F	P	D	S	\$Daño Patrimonial
3	El presupuesto del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca, se basa en gastos de funcionamiento el cual no se encuentra ajustado con el Plan estratégico; no hay estrategias que armonicen la planeación estratégica con el presupuesto, impidiendo realizar seguimiento al cumplimiento de las actividades de los proyectos y ajustar si es del caso; además carece de un área específica que se apropie de estas actividades y se responsabilice de su ejecución.	Es preciso tener en cuenta que el presupuesto de Infivalle está fundamentado en su actividad de intermediación financiera, por lo que comprende especialmente rubros propios de la operación de captar y coloca. Tal es el caso, que del total de ingresos el 76% corresponde a ingresos operativos y del total de gastos el 42% también son costos operativos, la diferencia corresponde al excedente presupuestal que equivale a la utilidad, que es transferida al Departamento para su destinación a inversión social. Por su parte, el plan estratégico está concebido fundamentalmente para fortalecer la actividad de intermediación financiera y contribuir al plan de desarrollo del Departamento, por lo que está previsto que su financiación está inmersa en los gastos generales de la entidad. Un tercer aspecto, es que la contratación de Infivalle, en su mayoría corresponde a la adquisición de bienes y servicios propios de funcionamiento lo cual es transversal a toda la entidad por lo que no aportan a un solo proyecto en específico, tales como: vigilancia, suministro de	Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad, el hallazgo continúa en su connotación administrativa. Si bien es cierto que el presupuesto de Infivalle está fundamentado en su intermediación financiera, también es cierto que construyeron proyectos basados en estos recursos, a los cuales se les deben hacer seguimiento. En esta instancia se debe identificar la coherencia entre lo planeado y lo presupuestado-ejecutado.	X					

CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA REGULAR AL INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA - INFIVALLE
VIGENCIA 2013

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	F	P	D	S	\$Daño Patrimonial
		combustible, papelería - cafetería - aseo e insumos, revisoría fiscal, las pólizas de seguros, mantenimiento de bienes, custodia de medios magnéticos, mantenimiento y licenciamiento del software de información, entre otros. En razón a lo anteriormente expuesto, para el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca, más que una aparente desarmonización entre la planeación estratégica y el presupuesto, lo que se considera es que por su perfil y naturaleza no se puede ajustar estrictamente a los requerimientos de la matriz de la rendición de cuentas, la cual está concebida para proyectos de inversión de los entes territoriales. En este sentido, reiteradamente se le ha solicitado al organismo de control la revisión del caso sin que se haya llegado a un acuerdo.							
	CONTROL DE GESTION								
4	A pesar de existir un proceso de Gestión de Recursos Informáticos y administrar recursos que son de gran importancia para la gestión empresarial del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca, no cuenta con procedimientos y/o actividades documentadas y actualizadas que direccionen y conduzcan a optimizar y hacer mejor uso de las herramientas que poseen, siendo coherentes con las políticas institucionales y las propias, para una efectiva planeación, control y seguimiento de sus compromisos, tal como se refleja en el resultado generado por la matriz de	El proceso de Gestión de Recursos Informáticos cuenta con 8 procedimientos documentados y normalizados, los cuáles se encuentran descritos en el Manual de Procedimientos de la Entidad, aprobados mediante Resolución No. 250 de 2008, disponible para consulta en el	Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad, el hallazgo continúa en su connotación administrativa.	X					

CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA REGULAR AL INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA - INFIVALLE
VIGENCIA 2013

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	F	P	D	S	\$Daño Patrimonial
	evaluación, el cual fue DEFICIENTE.	<p>sistema Docunet.</p> <p>En el segundo semestre de la vigencia anterior (2013), el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca adelantó un importante cambio, modernizando la mayor parte de la plataforma de equipos y permitiendo mejorar la eficiencia y efectividad, situación que nos obliga a adelantar la actualización de procedimientos afectados con los nuevos servicios.</p> <p>Para el presente año, de acuerdo a la estrategia corporativa gerencial, se viene adelantando la actualización de los Manuales de Procesos, de Procedimientos y de Riesgos, alineada al plan Estratégico del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca.</p>							
5	<p>Aunque los sistemas de información en su desarrollo establecen criterios de integridad de la información, el proceso de gestión informática no lo tiene documentado para su seguimiento y control.</p> <p>Referente a la disponibilidad de la información no hay establecidos procedimientos y/o actividades documentados para evaluar el cumplimiento de servicio permanente de los recursos informáticos en el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca.</p> <p>En cuanto a la seguridad y confiabilidad de la información, se evidencia la falta de un plan de seguridad de TIC</p>	<p>Respecto a garantizar la integridad de la información, el proceso de Gestión de Recursos Informáticos, tiene dentro de sus procedimientos mecanismos orientados a asegurar la información, que incluyen controles para evitar su alteración y evidencias que permiten establecer los cambios y la trazabilidad de los mismos, recuperación, plan completo de backups,</p>	Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad, el hallazgo continúa en su connotación administrativa.	X					

**CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA REGULAR AL INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA - INFIVALLE
VIGENCIA 2013**

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	F	P	D	S	\$Daño Patrimonial
	<p>documentado. No se tiene documentadas las políticas y procedimientos que se realizan en el cumplimiento de sus labores para identificar y aplicar requerimientos de seguridad para almacenamiento y procesamiento de datos, que evidencien las necesidades actuales.</p> <p>Referente a la estabilidad de la información, se debe mencionar que existen controles establecidos dentro de los resultados esperados, pero carecen de documentación para evidenciar controles y seguimiento ante resultados inesperados o eventos fortuitos como calidad y precisión de la información generada y actualización oportuna</p> <p>Respecto a la estructura y organización del área de Sistemas "Proceso de Gestión de Recurso Informático", no hay documentados planes o acciones a realizar para visionar en un determinado plazo unas necesidades de recursos para atención fortuita o de actualización en respuesta a las exigencias del mercado y de esta manera hacer control y seguimiento, a todo lo que representa para la organización mantener las TIC ofreciendo el mejor servicio.</p>	<p>custodia externa, módulo de auditoría en accesos a las redes de comunicaciones, el aplicativo institucional que permite evidenciar acciones validas o invalidas en los sistemas, acceso a las funcionalidades basado en roles.</p> <p>La documentación de los nuevos controles, producto del proyecto de modernización del año 2013, se tiene proyectado realizarla para este año.</p> <p>El proceso de Gestión de Recursos Informáticos tiene implementadas herramientas para medir la disponibilidad de los servicios de las bases de datos; de la conexión a internet, del estado físico de los servidores. El Enterprise Manager de Oracle herramienta que mide en tiempo real la disponibilidad de las instancias de los aplicativos, muestra informes estadísticos. EISIEM, que evalúa en tiempo real la disponibilidad de las conexiones de red, estado de los equipos, posibles ataques, cambios de integridad en servidores a través de una agente llamado OSSEC. Estas herramientas son de uso cotidiano y permite rápidamente obtener estadísticas de uso sobre los</p>							

CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA REGULAR AL INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA - INFIVALLE
VIGENCIA 2013

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	F	P	D	S	\$Daño Patrimonial
		<p>servicios informáticos, de las bases de datos y disponibilidad de los mismos en tiempo real. Se dispone de importantes mecanismos de monitoreo y de información respecto a la disponibilidad de la plataforma. Estas nuevas herramientas de control se incluirán en los ajustes a los procedimientos. Se tiene proyectado que en esta vigencia estén completamente actualizados, documentados y reglamentados la totalidad de los Procedimientos</p> <p>Se acepta la observación. El Proceso de Gestión de Recursos Informáticos, desde el año 2012 y a partir de un completo informe de diagnóstico, estableció un plan orientado a mejorar la seguridad de la información, con el objetivo de garantizar la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la misma. Para la vigencia 2013, con sustento en el plan del 2012, se actualizó el plan de acuerdo a necesidades puntuales, que establece los lineamientos orientados a implementar las mejores prácticas para asegurar la información, se implementaron servicios IT orientados a la seguridad: Directorio Activo para gestión y control de recursos de red,</p>							

CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA REGULAR AL INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA - INFIVALLE
VIGENCIA 2013

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	F	P	D	S	\$Daño Patrimonial
		<p>Acceso a servicios y aplicativos por Roles, Adecuaciones físicas para mejorar la seguridad de los equipos críticos, control de acceso biométrico a áreas críticas y centro de datos, circuito cerrado de televisión, y la implementación de la gestión centralizada del soporte a usuarios internos y externos sobre la herramienta de mesa de ayuda GLPI.</p> <p>Actualmente todos los requerimientos de soporte, incidentes y demás actividades realizadas por la oficina informática se tramitan y se evidencian a través de una herramienta HelpDesk, la cual si permite hacer seguimiento, conocer el estado actual de un incidente o requerimiento, la trazabilidad del mismo.</p> <p>La herramienta SIEM consolida los eventos de la plataforma monitoreados: de red, de disponibilidad de servicios, filtrado de navegación, posibles ataques, cambios en el hardware. Los controles no documentados se deben integrar a los procedimientos que se están actualizando en la presente vigencia.</p> <p>Se tienen establecidas y reglamentadas actividades de planeación, se elabora un plan</p>							

CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA REGULAR AL INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA - INFIVALLE
VIGENCIA 2013

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	F	P	D	S	\$Daño Patrimonial
		de informática, se incluyen los requerimientos de usuarios y áreas del instituto, las exigencias de los clientes y entidades externas, se tienen en cuenta estrategias de mejoramiento y de respuesta a exigencias del gobierno corporativo, del sector y del mercado. Para el caso del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca por su naturaleza, parte de los lineamientos y proyección en lo relacionado a las TICs es determinado por el ministerio de TICs, Gobierno en Línea, Supe financiera y demás entes de control, lineamientos importantes que también son tenidos en cuenta en el Con base en el informe de diagnóstico del año 2012, en el plan se establecieron los lineamientos orientados a implementar mejores prácticas para asegurar la información, se implementaron servicios IT orientados a mejorar la seguridad. Se tendrán en cuenta estas importantes observaciones en la actualización de este procedimiento, que se viene adelantando en la presente vigencia.							
6	Se realiza otro si No. 017 de 2013, para adicionar en el objeto contractual dos clausulas una de OBLIGACION Que hacer referencia a la "protección de humedad, incendio, inundación,	Se acepta la observación. En el caso del contrato 017-2013, se presentó el OTRO SI #1	Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad, el hallazgo continúa en su connotación administrativa	X					

CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA REGULAR AL INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA - INFIVALLE									
VIGENCIA 2013									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	F	P	D	S	\$Daño Patrimonial
	roedores, temperatura, seguridad, monitoreo continuo y de RESPONSABILIDAD que deben “Responder por pérdida o deterioro, y borrado” del Contratista, de las cuales conllevaría a que el supervisor realizara un informe al respecto, del cual no se halló evidencia haciéndose así la evaluación de cumplimiento en relación a estado del lugar conforme a los requisitos y de otro lado obtener evidencias de la protección de la información que se deposita en custodia.	con el fin de clarificar dentro de las obligaciones del contratista, particularmente, el punto “del costo de los medios en caso de pérdida o daño atribuible al proveedor”, las demás obligaciones del contratistas, referentes a las condiciones físicas, técnicas y de seguridad del servicio Para mejorar la lectura del seguimiento de este tipo de contratos, siguiendo las observaciones dadas en esta auditoría, se va incluir y documentar una inspección de las instalaciones por parte del supervisor del contrato, que será incluida en su informe inicial.							
7	No se evidencia un completo informe de supervisión, como resultado de acciones e incidencias generadas por el sistema de apoyo a actividades de soporte en el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca, que permitan evaluar su efectividad y eficacia que como resultado del cumplimiento del objeto contractual se obtuviera.	El contrato 031-2013 correspondiente a la actualización y asesoría en la suite Endian/Ossim, se encuentra actualmente en ejecución, su finalización está prevista para el próximo mes de abril, contractualmente las condiciones está ligadas a unas actividades iniciales que incluyen implementación de software a su última versión, configuraciones y ajustes al esquema de seguridad en la red, y unos tiempos de asesorías y capacitaciones. Dichas actividades han sido ejecutadas completamente a la fecha, actividades contra las	Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad, el hallazgo continúa en su connotación administrativa.	X					

CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA REGULAR AL INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA - INFIVALLE
VIGENCIA 2013

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	F	P	D	S	\$Daño Patrimonial
		<p>cuales se realizó un pago, estas están soportadas en un completo informe de supervisión que incluye la documentación entregada por el proveedor y firmados por el supervisor. La otra parte del servicio, que corresponde al soporte de incidencias por un año desde el inicio del contrato, se asemeja a una suscripción de la cual se dispone y se usa si es necesario, estas incidencias están siendo ingresadas y gestionadas desde el GLPI.</p> <p>A la fecha se han gastado 2 de las 3 visitas previstas, lo cual se puede validar en el helpdesk GLPI del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca donde se gestionan todas las solicitudes d soporte.</p> <p>Antes de finalizar el contrato está previsto realizar la tercera y última visita técnica por parte del proveedor. Al finalizar el mismo, se elaborará un informe de supervisión que incluya las incidencias y actividades relacionadas y soportadas en el helpdesk-GLPI.</p>							
8	En el informe final de interventoría, no se relacionan las actividades detalladas de solución a requerimientos, incidencias, mejoras o compromisos hechos al usuario y que el contratista haya dado respuesta satisfactoria y definitiva para cerrar la vigencia 2013 y finalización de contrato.	Con relación a esta observación, se aclara que el listado de actividades detalladas fue foliado inicialmente con los números	Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad, el hallazgo continúa en su connotación administrativa.	X					

CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA REGULAR AL INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA - INFIVALLE
VIGENCIA 2013

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	F	P	D	S	\$Daño Patrimonial
	<p>No evidencia documento alguno con registros de tiempo de respuesta recibidas a satisfacción, según lo encontrado en folios del 31 a 36, de los 39 requerimientos de soporte hechos a empresa contratista.</p> <p>No hay informe de gestión del contrato, en cuanto a resultados, recomendaciones, mejoras para asegurar óptimos resultados del sistema IAS, soporte para la toma de decisiones.</p>	<p>del antes del informe final, el cual se encuentra entre los folios 102 y 137 y se detalla además el estado, la fecha, la prioridad, el autor y el seguimiento.</p> <p>Con relación a los 39 pendientes de agosto de 2013, informamos que durante el periodo agosto 1o. a octubre 9 de 2013, no hubo contrato de soporte, todos estos requerimientos fueron atendidos y entregados a satisfacción por el contratista, según consta en el informe final de supervisión del contrato No. 061-2013. Estas actividades están registradas en el GLPI, con tiempos de respuesta.</p> <p>Se incluirán en un informe de gestión del contrato, generado desde la herramienta de soporte Helpdesk, el cuál se incluirá en la carpeta del contrato.</p>							
9	<p>La implementación del Modelo Estandar de Control Interno - MECI armonizado con el Sistema General de Calidad, debe ser un proceso permanente, partiendo de la información que se obtiene a través de diversas fuentes y mecanismos, como son las auditorías al Sistema de Control Interno y las Auditorías de Calidad; actualmente en la entidad solamente se realizan Auditorías Internas de Gestión, tienen construido un modelo de operación por procesos, el cual contiene procedimientos en los cuales la descripción de sus actividades no corresponden a los eventos y acciones que actualmente se desarrollan.</p>	<p>La observación se admite. Se informa a la Contraloría que se ha diseñado una estrategia institucional orientada a integrar el Modelo Estándar de Control Interno con el Sistema de Gestión de Calidad, acciones que se han iniciado y que harán parte del plan de mejoramiento que se presentará al Ente de Control.</p>	<p>Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad, el hallazgo continúa en su connotación administrativa.</p>	X					

CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR AL INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA - INFIVALLE VIGENCIA 2013									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	F	P	D	S	\$Daño Patrimonial
	Se evidenció que los manuales de procesos y procedimientos están desactualizados, corresponden a una versión de la norma técnica de gestión pública.								
10	La Entidad tiene riesgos identificados para todos los procesos, pero no se evidencia que les hayan realizado seguimiento y evaluación lo cual no garantizan, que estén controlados o que se puedan materializar.	La observación se admite. Se informa a la Contraloría que es imperativo que el Instituto gestione los riesgos para poder acceder a la Vigilancia Especial de la Supe financiera de Colombia, acciones que se han iniciado y que harán parte del plan de mejoramiento que se presentará al Ente de Control.	Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad, el hallazgo continúa en su connotación administrativa.	X					
11	Se evidencia que en la vigencia 2013, realizaron seguimiento y evaluación a la ejecución de los planes y programas, de acuerdo a los resultados de los indicadores y el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento de auditorías internas realizadas, se evidencio que los procesos no estaban direccionados al cumplimiento de sus metas, además los planes de mejoramiento concertados no se cumplieron.	La observación se admite. Se informa a la Contraloría que se ha diseñado una estrategia institucional orientada a integrar el Modelo Estándar de Control Interno con el Sistema de Gestión de Calidad, acciones que se han iniciado y que harán parte del plan de mejoramiento que se presentará al Ente de Control.	Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad, el hallazgo continúa en su connotación administrativa.	X					
12	Los acuerdos de gestión por áreas que se suscribieron con el gerente, carecen de indicadores que permitan medir el avance de cada área.	La observación se admite. Se informa a la Contraloría que se tomarán las acciones correctivas al particular y harán parte del plan de mejoramiento que se presentará al Ente de Control.	Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad, el hallazgo continúa en su connotación administrativa.	X					
13	El Modelo de Operación por procesos de la institución no se encuentra actualizado, este consta de 14 procesos, de los cuales el proceso misional de Asesoría y capacitación nunca ha sido aplicado.	La observación se admite. Se informa a la Contraloría que se ha iniciado la revisión del modelo de operación con el fin de determinar los procesos que le permiten cumplir al Instituto la función que se le ha	Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad, el hallazgo continúa en su connotación administrativa.	X					

CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA REGULAR AL INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA - INFIVALLE
VIGENCIA 2013

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO															
				A	F	P	D	S	\$Daño Patrimonial										
		asignado, acciones que harán parte del plan de mejoramiento que se presentará al Ente de Control.																	
14	El Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca durante la vigencia 2013, no implementó directrices en lo concerniente al tema de Gestión de Calidad. Lo anterior no permite medir el grado de avances en relación a este tema.	La observación se admite. Se informa a la Contraloría que a partir del 20 de febrero de 2014, mediante la Resolución No. 079, la Gerencia ha conformado el Comité Coordinador del Sistema Integrado de Gestión, ha designado al Representante de la Dirección y se ha nombrado el Comité Técnico Gestor para el desarrollo, implementación y mejora continua del SIG, acciones que harán parte del plan de mejoramiento que se presentará al Ente de Control.	Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad, el hallazgo continúa en su connotación administrativa	X															
15	<div>Revisadas las carpetas de crédito a corto plazo, en la línea de crédito sobregiro, se evidenció que incumplieron lo estipulado en el Acuerdo de Junta Directiva No. 012 del 13 de marzo de 2012, en su artículo 49. Requisitos de Crédito de Corto Plazo de Sobregiro, numeral 49.2, por cuanto no se evidencian las actas de posesión del Representante Legal en los expedientes de crédito, detallados a continuación:</div> <table><tr><th>ENTIDADES</th><th>CONTRATO No.</th></tr><tr><td>ADMINISTRACION CENTRAL DEL DOVIO</td><td>2013-1.072</td></tr><tr><td>EMTEL E.S.P</td><td>2013-1.077</td></tr><tr><td>RECREAVALLE</td><td>2013-1.075</td></tr><tr><td>EMP. DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A E.S.P</td><td>2013-1.091</td></tr></table> <div>Esta situación evidencia que no tiene implementado un adecuado control a los documentos soportes de los créditos</div>	ENTIDADES	CONTRATO No.	ADMINISTRACION CENTRAL DEL DOVIO	2013-1.072	EMTEL E.S.P	2013-1.077	RECREAVALLE	2013-1.075	EMP. DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A E.S.P	2013-1.091	La observación NO se acepta. Con respecto al crédito del municipio de El Dovio, crédito 1072-2013, el acta de posesión del Alcalde reposa en la carpeta del cliente bajo custodia del área de operaciones, no se incluyó copia en la carpeta para evitar duplicidad de la información. En el caso de la ERT, crédito 1091-2013, el certificado de existencia y representación legal de fecha 13 de noviembre de 2012, siempre ha reposado en la carpeta del crédito en los folios del 41 al 44. Emtel, crédito 1077-2013, la	En el proceso auditor se revisó una muestra de 18 carpetas de créditos, de las cuales en 4 carpetas no se evidenció los requisitos establecidos en Acuerdo de Junta Directiva No. 012 del 2013, en su artículo 49. Por lo tanto la observación queda en firme para el Plan de Mejoramiento.						
ENTIDADES	CONTRATO No.																		
ADMINISTRACION CENTRAL DEL DOVIO	2013-1.072																		
EMTEL E.S.P	2013-1.077																		
RECREAVALLE	2013-1.075																		
EMP. DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A E.S.P	2013-1.091																		

CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR AL INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA - INFIVALLE VIGENCIA 2013									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	F	P	D	S	\$Daño Patrimonial
	revisados y aprobados, los cuales son requisitos necesarios para la aprobación, tal como lo estipula el Acuerdo de Junta Directiva No. 012 del 13 de marzo de 2012, en su artículo 4 numeral 1.	representación legal está contenida en el certificado de existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio de fecha enero 30 de 2013, el cual siempre ha reposado en la carpeta de crédito folios del 2 al 10 . Recreavalle, crédito 1075 - 2013, el certificado de existencia y representación expedido por la Cámara de Comercio en enero 15 de 2013 siempre ha reposado en la carpeta del crédito en los folios del 27 al 30.							
	TOTALES			15	0	0	0	0	



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!