

130-19.64

**INFORME FINAL DENUNCIA CIUDADANA
DC-42-2021**

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

“INFIVALLE”

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE
Santiago de Cali, diciembre de 2021**

CONTENIDO DE LA HOJA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PEREZ

Representante legal entidad sujeto de control -
Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle
del Cauca “ INFIVALLE”

GIOVANNY RAMIREZ CABRERA

Equipo Auditor:

MARIA ELVA BLANDON ALZATE

TABLA DE CONTENIDO

1	INTRODUCCIÓN.....	4
2	ALCANCE DE LA INFORMACIÓN	4
3	LABORES REALIZADAS	5
4	ANÁLISIS JURÍDICO.....	15
5	CONCLUSIONES.....	16
6	ANEXOS.....	17

1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, dentro de su Plan Estratégico “*Por Todos y Para Todos*”, ha incentivado la participación Ciudadana de veedores y de comunidad en general, con el fin de que se ejerza un control social participativo, y se coadyuve con la vigilancia de los recursos del Departamento del Valle del Cauca.

Por otro lado, la Dirección Operativa de Control Fiscal de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en uso de las facultades establecidas en la Ordenanza 122 de agosto 14 de 2001, modificada por la Ordenanza N°500 del 07 de diciembre de 2018, Manual de Funciones y de Requisitos de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, y en virtud a lo establecido en el artículo 1 y 17 de la Ley 1755 de 2015, procede a emitir el presente informe preliminar, el cual contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la atención a la denuncia Ciudadana DC-42-2021, CACCI 1841 del 22 de abril de 2021, mediante Petición anónima presentada por “ciudadanos identificados como FUNCIONARIOS CANSADOS”, informa de presuntas irregularidades consistentes en la Contratación y administración de INFIVALLE. Así.

(sic) “ (...)”.

- 1- *En los tres últimos años el Gerente de Infivalle se ha gastado más de 6.000 millones en programas de fortalecimiento institucional, y estos no se ven representados en ingresos, ni en desembolsos de créditos, ni en aumento de clientes, al contrario, los clientes cada vez son menos.*
- 2- *En el año 2021 solicitó autorización de Junta Directiva para gastarse 2000 millones en publicidad para celebrar los 50 años de la entidad. Una cifra astronómica para una celebración.*
- 3- *Contrata a través de Corpovalle, y de la imprenta a la empresa de los hijos del presidente de la Junta Directiva y a través de ellos se gasta la plata de INFIVALLE.*
- 4- *Tiene contratista por el doble de los empleados de planta, disfrazados en el área de proyectos y en el programa de fortalecimiento, teniendo nomina paralela.*
- 5- *Tiene un escolta personal que se paga a través de la empresa de seguridad del Instituto.*

(.....).

2. ALCANCE DE LA INFORMACIÓN

La Dirección Operativa de Participación Ciudadana, recibió denuncia ciudadana, radicada con el CACCI 1841 del 22 de abril de 2021, DC-42-2021.

Que mediante Memorando de asignación para la Atención de la Denuncia Ciudadana DC-42-2021, el Director Operativo de Control Fiscal, comisionó a la Profesional Universitaria, quien en el ámbito de sus competencias efectuó recolección de evidencias documentales, para verificar las presuntas irregularidades, referidas en los hechos antes mencionados.

Así mismo, por parte del auditor se analizó las pruebas documentales allegadas con ocasión a la Denuncia Ciudadana DC-42-2021, Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca “ INFIVALLE”. referidos como presuntamente irregular y conforme a ello, se procede a emitir el informe final.

3. LABORES REALIZADAS

Inicialmente, la Dirección Operativa de Control Fiscal, en uso de sus facultades procedió a solicitar la siguiente documentación denuncia ciudadana DC-42-2021- CACCI 1844. Así:

- 1- Aportar informe de gestión de 2018, 2019 y 2020
- 2- Informar a este despacho, lo aprobado por la Junta Directiva, para la vigencia 2021 en gastos de publicidad y determinar la contratación con ocasión a la celebración de los 50 años de INFIVALLE.
- 3- Detallar la contratación de la vigencia 2019, 2020 y lo transcurrido del 2021, en compra de cámara de seguridad y planta telefónica y costo de mantenimiento de los mismos.
- 4- Soportar los gastos generados en la vigencia 2018, con ocasión a reuniones en la ciudad de Pasto y Cauca (Fortalecimiento de la entidad).
- 5- Informar referente al canon de arrendamiento, cual ha sido su incremento desde 2019 a la fecha.

Mediante radicado CACCI 2146 adiado 04 de junio de 2021, este ente de Control Fiscal, recibe respuesta de la Gerencia de INFIVALLE, aportando 19 archivos en PDF, que hacen alusión al caso que nos ocupa en la Denuncia Ciudadana DC-42-2021, de la siguiente manera:

1- Aportar Informe de gestión de 2018, 2019 y 2020

(...) “Se anexan los informes de gestión de los años 2018, 2019 y 2020, los cuales también se encuentran debidamente publicados en la página institucional...”

De igual manera, se aporta como parte integral de la gestión anual, los informes técnicos (anexos 4,5,6,7) emitidos por la calificadora Value and Risk Rating S.A. de los años 2018, 2019, 2020 y 2021, los cuales evidencian la buena gestión de la entidad, soportada en el otorgamiento de la calificación de riesgo triple A (AAA) por primera vez en los 50 años de INFIVALLE, donde se destacan grandes avances, entre otros:

“(…) Durante el 2019, el cual como foco estratégico y comercial del Instituto estuvo orientado a la ampliación de la cobertura a clientes potenciales, en cumplimiento de lo establecido en el Plan Estratégico Institucional (PEI) 2016-2019, a través de un portafolio de servicios encaminado a convertirse en el “Banco de Desarrollo del Pacífico Colombiano”, Lo anterior, al tener en cuenta las particularidades de las entidades y empresas de la región, principalmente del sector público, las descentralizadas y altas necesidades de financiamiento.

En este sentido, Infivalle comenzó la estrategia de expansión comercial hacia la región pacífica, donde concentró sus esfuerzos en el reconocimiento de la marca “Infivalle Pacífico”, a la vez que profundizó el otorgamiento de créditos de fomento y adelantó mejoras en la estructura de sus instalaciones, en beneficio de prestación de servicios (Negrilla y subrayado fuera de texto).

Igualmente, gracias a los convenios firmados con los diferentes departamentos de su zona de influencia y con las universidades públicas, el Infi está trabajando en obtener un mayor reconocimiento como promotor y administrador de proyectos de innovación, con carácter e impacto social, financiados principalmente con recursos de regalías. Al respecto, sobresale el posicionamiento que logró en el último año como gestor de proyectos, de acuerdo con el IGPR, al ubicarse en el puesto 391 de las 1.182 entidades ejecutoras, con un puntaje de 75,15/100.

Por otra parte. Value and Risk destaca el diseño y la implementación de una plataforma tecnológica denominada “Infidatos”, la cual contiene un módulo comercial para la administración y el manejo de la información de los clientes y uno para la integración, procesamiento y almacenamiento de las diferentes bases de datos, con el propósito de apoyar el proceso de toma de decisiones. Así mismo, se encuentra en construcción un módulo para la automatización del análisis de los créditos (tipo fábrica de créditos), cuya puesta en marcha favorece los procesos y procedimientos relacionados con el SARC.

*En consideración de Value **and Risk**, Infivalle mostró una tendencia de mejora en el perfil financiero durante el último año, en el fortalecimiento operacional, estratégico y comercial, así como políticas más conservadoras de originación, otorgamiento y cobro de cartera (...).*

Del mismo modo, la firma calificadora resalta la gestión y la continuidad del direccionamiento estratégico, basado en su reconocimiento en:

“(…) Durante 2020, Value and Risk resalta las oportunidades del Infi para gestionar nuevos programas y recursos de organismos nacionales y multilaterales que fomenten la innovación, que le permitirán fortalecer su experiencia e impulsar los márgenes de rentabilidad. Al respecto, se destaca que mantiene su posición como administrador de proyectos según el IGPR, con su resultado a diciembre de 2020 de 100/100 puntos para el factor de cobertura.

En opinión de la Calificadora, Infivalle ha realizado un adecuado manejo estratégico que, junto con su solidez patrimonial y financiera, le permitirán configurarse como un actor relevante para contribuir a la reactivación regional. Por ello estará atenta a que logre la consolidación de estos proyectos, así como el cumplimiento de los objetivos de colocación en beneficio de sus resultados financieros.

En el perfil del instituto de destacada como fortaleza las Herramientas tecnológicas e infraestructura acorde a la operación y en constante actualización (...).

2- Informar al despacho, lo aprobado por la Junta Directiva, para la vigencia 2021, en gastos de publicidad y determinar la Contratación con ocasión a la celebración de los 50 años de INFIVALLE.

(...) “Me permito informar al despacho, que el Consejo Directivo de INFIVALLE aprobó mediante el Acuerdo No.039 de Septiembre 14 de 2020, el Anteproyecto de presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia fiscal 2021 en un valor total de \$17.106.344.050 (anexo 8), y que mediante ordenanza No.550 de diciembre 4 de 2020, se ordenó el Presupuesto de Rentas, Recursos de Capital y el Presupuesto de Gastos o Apropriaciones para la vigencia fiscal comprendida en el 1º de enero y 31 de diciembre de 2021 del Departamento del Valle del Cauca, en la cual se encuentra incluido el Presupuesto de Ingresos y Gastos de INFIVALLE por el valor antes mencionado (anexo 9).

Del mismo modo, la liquidación del presupuesto por ser un establecimiento público u organismo Autónomo, en virtud de la autonomía administrativa, financiera y presupuestal, se realiza por el valor estrictamente aforado por la ordenanza anteriormente citada, y este se realizó mediante Resolución No.310 del 29 de diciembre de 2020, donde se resuelve adoptar y liquidar para la ejecución en el detalle de Gastos entre otros el rubro PUBLICIDAD, PROGRAMACION Y PROPAGANDA la suma de \$386.479.453 (Ver página 6 de 10 documento resolución No.310 de 2020 (anexo 10)

De otro lado, en sesión ordinaria de Consejo Directivo del 9 de marzo de 2021 (anexo11), se aprobó invertir dentro del proyecto de fortalecimiento institucional la suma de \$2.000.000.000 los cuales se deben utilizar para continuar con la estrategia de promoción, publicidad y mercadeo para el posicionamiento de la marca INFIVALLE; y formular e implementar el Plan de marketing comercial. Todo lo anterior dentro del marco de los 50 años de INFIVALLE para avanzar con la expansión de los servicios en la región pacífico, incluido el Valle.

En conclusión, esta inversión de los \$2.000.000.000 que aprueba el Consejo Directivo, son dirigidos a:

- 1- Continuar con la estrategia de promoción*
- 2- Publicidad*
- 3- Mercadeo*
- 4- Posicionamiento de marca INFIVALLE*
- 5- Formular e implementar plan de marketing comercial*
- 6- Avanzar con la expansión de los servicios en la región pacífico incluido Valle*

Así mismo, se informa al despacho que el Instituto, no ha adelantado ninguna contratación dentro del presupuesto de inversión correspondiente al proyecto de fortalecimiento con ocasión a la celebración de los 50 años de INFIVALLE, ni tampoco ha celebrado contratación dentro del presupuesto de funcionamiento para el Gasto aprobado de Publicidad, promoción y Propaganda, dentro de la vigencia 2021.

3. Detallar la contratación de la vigencia 2019, 2020 y lo transcurrido del 2021, en compras de cámaras de seguridad y planta telefónica y costos de mantenimiento de los mismos.

A continuación, se detalla la relación de las adquisiciones en lo transcurrido en las vigencias requeridas con ocasión a los ítems de cámaras de seguridad y planta telefónica por INFIVALLE, estos elementos hacen parte integral de las soluciones TICS de equipos y dispositivos Sistema CCV y Equipos y dispositivos de telefonía IP y central telefónica adquiridos en la vigencia 2019:

“Los valores de adquisición de la solución de telefonía de circuito cerrado y las cámaras, incluye las actividades de: mano de obra, cableado, instalación, configuración del servidor, y capacitación a usuarios.

***El anexo denominado ESPECIFICACIONES TECNICAS No.1 (anexo 12) Comprende a detalle los requerimientos técnicos exigidos para las adquisiciones citadas.*

Estas compras se realizaron mediante el contrato interadministrativo No. CL-251-2019 suscrito con la EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A. ERT E.S.P. el cual incluye la adquisición de otros elementos de soluciones TIC en el marco de modernización tecnológica de INFIVALLE y a la fecha no se ha contratado mantenimiento toda vez que los elementos están cubierto con su respectiva garantía.

4. Soportar los gastos generados en la vigencia 2018, con ocasión a reuniones en la ciudad de Pasto y Cauca (fortalecimiento de la entidad)

En el marco del proyecto denominado “FORTALECIMIENTO ESTRATEGICO DE INFIVALLE CALI 2018” debidamente inscrito en el Banco de Proyectos de la Gobernación del Valle bajo el No. 526-18, se suscribió el contrato interadministrativo CI-150-2018 con la Fundación Universidad del Valle cuyo objeto es “ LA FUNDACION UNIVERSIDAD DEL VALLE de manera autónoma e independiente se obliga con INFIVALLE al desarrollo administrativo, técnico, operativo, logístico y financiero del proyecto de inversión “ Fortalecimiento estratégico de Infivalle Cali 2018” cuyo alcance fue Fortalecer la capacidad comercial, técnica y administrativa para ampliar la participación y cobertura del mercado y mejorar desempeño institucional, el cual comprende dentro de las obligaciones específicas del contratista la ejecución de nueve (9) productos.

*Dentro de los nueve (9) productos que entrego la FUNDACION UNIVERSIDAD DEL VALLE, según lo descrito en el contrato y el proyecto; se encuentra el COMPONENTE denominado “Robustecimiento **y dinamización de procesos misionales**”, con un presupuesto asignado de \$1.233 millones de pesos, valor que incluye catorce (14) obligaciones específicas del contratista, contenidas en dos (2) productos entregables de este componente:*

Producto 1: Modelo probado de colocación de recursos y estructuración de proyecto en entidades públicas “

Producto 2: Nivel de satisfacción del cliente NSC y nivel de percepción del cliente NPC

(...)

Es de señalar que este contrato fue objeto de una auditoria especial realizada por la Contraloría Departamental, en atención a una denuncia ciudadana No.CACCI del 15 de mayo de 2019. Informe final Respuesta expedido el 10 de octubre de 2019 (Anexo 13), que se adjunta al presente, donde consta que se evidenció el cumplimiento de las

obligaciones y entregables del contrato; señalando particularmente sobre la ejecución del componente denominado Robustecimiento y dinamización de procesos misionales (componente 1) que:

“(la fundación cumplió con el 100% de los entregables de este producto, destacando: (pág.6)

(...) Rueda de negocios; Dos (2).

Durante el mes de diciembre, previo cumplimiento de la etapa de preparación convocatoria y alistamiento, se llevó a cabo una rueda de prensa en la ciudad de Popayán (3 de diciembre) y la otra en San Juan de Pasto (18 de diciembre). Durante la rueda se dio a conocer a las entidades públicas y a los departamentos de Cauca y Nariño la oferta de Infivalle en lo que respecta de servicios de colocación, captación y gestión integral de proyectos, de igual manera se identificaron necesidades en materia de créditos de proyectos, documentándose prospectos de negocios para el Instituto (...) (pág.6)

De igual manera, en informe de respuesta citado por la Contraloría, se puntualiza en apartado de conclusiones en la página 10, lo siguiente:

(...) De igual forma, desde el punto de vista financiero el resultado del cumplimiento del objeto contractual, es adecuado a lo establecido, observándose logros que benefician a la entidad en materia comercial y administrativa, de cara al cumplimiento de sus objetivos misionales. (...)

(...) Finalmente, se observó que el **costo del proyecto se ajuste a los precios del mercado en término de valores por actividad**, situación que fue evaluada previamente por la entidad para obtener el costo total del proyecto y poder establecer el presupuesto base de negociación de los estudios previos.

5. Informar referente al canon de arrendamiento, cuál ha sido su incremento desde 2019 a la fecha.

Para dar respuesta a este punto, es preciso señalar que el canon de arrendamiento versa sobre inmueble que se utiliza como sede alterna del Instituto.

Tabla 2 Relación valores e incrementos (%) de Canon Mensual Sede Alterna Infivalle años 2019 -2021

Vigencia	Valor canon mensual	Incremento		
		Pesos	(%)	
2019	\$17.859.000			
2020	\$18.528.300	\$ 669.300	3.75%	
2021	\$20.383.560	\$1.855.260	10%	

Explicación de los cánones de arrendamiento:

Para el año 2019 Infivalle en aras de alquilar una propiedad donde pudiera centralizar el Archivo central y el área de proyectos, realiza dentro de los estudios previos un análisis de mercado frente al sector, primero teniendo en cuenta el valor máximo a cobrar frente al avalúo comercial del inmueble que en esa fecha es de (\$2.705.852.000) multiplicado por el 1%, el cual arrojó como monto máximo para canon de arrendamiento un valor de \$27.058.520, que en dicho estudio se evidenció el valor promedio por metro cuadrado de ofertas del sector de interés en \$15.286 por 1.370 mt² del inmueble, arrojando un valor de canon de arrendamiento mensual de \$20.154.896.

El propietario anexa estudio de experto perito evaluador que da un valor de canon de \$20.686.639.

De acuerdo a estos valores, Infivalle plantea al propietario un canon de arrendamiento por valor de \$17.859.000, sin que exista contraoferta el mismo y con ello presentando un ahorro del arrendamiento frente a la menor cifra evidencia en los estudios previos, que fue la oferta económica entrega por el propietario por valor de \$2.295.896 mensual para el año 2019 (anexo 18)

Para el año 2020, Infivalle realiza nuevamente análisis de mercado frente al sector dentro de los estudios previos, encontrándose que en dicho estudio se evidenció el valor promedio por metro cuadrado de las ofertas más bajas del sector de interés en \$18.910, arrojando un valor de canon de \$26.114.710. Como se evidencia en la siguiente tabla contenida en los estudios previos (anexo19).

	OPCION 1	OPCION 2	OPCION 3	OPCION 4	OPCION 5
PRECIO M2	\$21.276.	\$88.888*	\$17.241	\$23.706	\$13.416
PROMEDIO M2 Precios más bajos	\$18.910				

*valor que no está incluido en el promedio de precios por metro cuadrado

De acuerdo a este estudio, Infivalle plantea al propietario un canon de arrendamiento por valor de \$18.528.300, que corresponde a un incremento de 3.75% con respecto al canon de la vigencia del año 2019, sin que exista contraoferta del propietario, y con ello presentando un ahorro mensual para Infivalle del arrendamiento frente a los estudios del mercado por valor de \$7.586.410 para el año 2020.

Para el año 2021, el propietario presenta una oferta económica para el canon de arrendamiento mensual por valor de \$20.383.560, frente a esta oferta Infivalle realiza análisis de mercado del sector dentro de los estudios previos, identificando que el promedio por metro cuadrado de los bienes de la zona de interés es de \$17.999M2 por 1.370mt2 del inmueble, lo que generaría un canon mensual de \$24.658.630.

Como complemento en el estudio del sector, se identificó los costos de las oficinas comerciales en la zona de interés, y en este se encontró que el costo promedio por metro cuadrado es de \$46.540 por 1.370 Mt2 de inmueble, lo que equivaldría a un canon de arrendamiento mensual \$64.271.740, para un bien con fines de uso comercial.

Como se puede observar el costo promedio por metro cuadrado de inmuebles comerciales es significativamente superior al de uso de residencial, que es de \$17.999 m2, con una diferencia de \$28.541m2. Es importante tener presente estos costos promedios entre residencias y comercial, ya que por su naturaleza y en cumplimiento de su objeto social INFIVALLE le dará un uso comercial al inmueble que se alquile.

También se tuvieron en cuenta otras variables importantes en el estudio como: Distancia a la sede de alquiler a sede principal, los gastos generados por su mudanza y adecuaciones, el sector de influencia comercial (bancaria) donde se debe establecer las operaciones Infivalle y la cercanía preferiblemente con el edificio de la Gobernación del Valle del Cauca.

De acuerdo a este estudio, Infivalle acepta la oferta del propietario un canon de arrendamiento por valor de \$20.383.560, que corresponde a un incremento de 10% con respecto al canon de la vigencia 2020, siendo la mejor oferta económica de acuerdo al estudio realizado y con ello presentando un ahorro mensual para Infivalle del arrendamiento frente a los estudios del mercado por valor de \$4.275.070 para el año 2021.

En la siguiente tabla se puede evidenciar que Infivalle en la contratación del canon de arrendamiento ha realizado una gestión económica eficiente, salvaguardando los recursos de la entidad y satisfaciendo la necesidad.

Tabla 3 análisis Ahorros Entidad en Canon de Arrendamiento

Vigencia	Valor canon estudio Sector	Valor canon definitivo	Ahorro mensual
2019	\$20.154.896	\$17.859.000	\$2.295.896
2020	\$26.114.710	\$18.528.300	\$7.586.410
2021	\$24.658.630	\$20.383.560	\$4.275.070

Conclusiones

1. En los informes de gestión anual y los informes técnicos de calificadoros, se puede evidenciar la gestión realizada con ocasión al proyecto de fortalecimiento en los tres (3) últimos años de Infivalle que soportan la Vigilancia Especial de Superfinanciera y la calificación de riesgo AAA (TRIPLE a) lograda por 1ra vez a los 50 años de existencia del Instituto.
2. El Consejo Directivo de Infivalle aprobó dentro del proyecto de fortalecimiento, un proyecto estructural para el desarrollo de la estrategia de Promoción, publicidad y mercadeo para el posicionamiento de la marca INFIVALLE; y formular e implementar el plan de marketing comercial. Todo lo anterior dentro del marco de los 50 años de INFIVALLE para avanzar con la expansión de los servicios en la región pacífico, incluido el Valle. No se ha efectuado contratación con ocasión a lo anterior.
3. La compra de cámaras y planta telefónica se encuentra en funcionamiento, prueba de ello no se ha requerido servicio alguno de mantenimiento.
4. Los gastos generados por concepto de reuniones en la ciudad de Pasto y Cauca por fortalecimiento de la entidad se encuentra soportado dentro de los nueve (9) productos que entrego la FUNDACION UNIVERSIDAD DEL VALLE según lo descrito en el contrato y el proyecto; se encuentra el COMPONENTE I denominado “Robustecimiento y dinamización de procesos misionales” con un presupuesto asignado de \$1.233 millones de pesos, valor que incluye catorce (14) obligaciones específicas del contratista, contenidas en dos (2) productos entregables de este componente, lo cual fue auditado Por la Contralora General del Departamento del Valle del Cauca (se anexa informe) donde expreso que “ finalmente se observó que el **costo del proyecto se ajuste a los precios del mercado en termino de valores por actividad**, situación que fue evaluada previamente por la entidad para obtener el costo total del proyecto y poder establecer el presupuesto base de negociación de los estudios previos.
5. Desde el año 2019 a la fecha por el concepto de arrendamiento de la sede Alterna ha tenido una gestión económica importante generando ahorros tal como se mostró en este informe y los estudios previos ...”

Una vez analizada las pruebas documentales allegadas a la Denuncia Ciudadana DC-42-2021, y las evidenciadas en las auditorías realizadas por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con ocasión a la DC-46 de 2019 y auditoría Integral Especial a la Contratación vigencia 2018 a 2019, para dar respuesta a la denuncia anónima, donde solicita a este de Control fiscal, que se realice las investigaciones pertinentes de la competencia, en lo que corresponde a indagar por las presuntas irregularidades en la Gestión Administrativa por parte del Gerente de INFIVALLE.

Conforme a lo dispuesto por el Decreto 1082 de 2015, **EL INSTITUTO FINANCIERO DEL VALLE DEL CAUCA, “INFIVALLE”**, en su calidad de entidad estatal contratante, se encuentra sujeto a las disposiciones contenidas en el Estatuto de Contratación de la Administración Pública y demás normatividad que la adicionen o modifiquen.

El Instituto Financiero “INFIVALLE”, es un establecimiento público Departamental, creado por Ordenanza No.004 del 19 de noviembre de 1971, descentralizado, de fomento y desarrollo regional, dotado de personería Jurídica, autónoma administrativa, presupuestal y con patrimonio independiente.

El objeto del Instituto es fomentar el desarrollo sostenible de la región y la calidad de vida de sus comunidades, por medio de la prestación de servicios financieros rentables, la gestión integral de proyectos y servicios de capacitación, asesoría y asistencia técnica para los diversos niveles de la administración pública o privada en sus planes de desarrollo o proyectos de inversión pública.

Se encuentra adscrito a la secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas del Departamento del Valle del Cauca, dependencia que ejerce la tutela administrativa mediante control de sus actividades y la coherencia de estas con las políticas, planes de desarrollo y programación de la Administración Departamental.

En cumplimiento a lo previsto en los numerales 7 y 12 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993, y demás normas que la rigen, la entidad debe previo a la apertura de Proceso de selección, realizar los estudios previos y la oportunidad del objeto del contrato que pretenda suscribir para atender sus necesidades, siendo evidenciado el acatamiento de la norma.

La Constitución Política en su Artículo 209 al referirse a la función administrativa preceptúa que la función Pública está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios, igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones.

Con el fin de hacer seguimiento a estos preceptos normativos, se evidenció que El Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca- INFIVALLE, ha dado acatamiento de los principios de planeación y de economía, que tienen como finalidad asegurar que todas las actuaciones adelantadas durante la actividad contractual, se cumplan con eficiencia y eficacia agotando los trámites estrictamente necesarios, teniendo en cuenta que todo proyecto debe

estar precedido de los estudios técnicos, financieros y jurídicos, en las etapas Precontractual, Contractual y Pos contractual.

De acuerdo a las evidencias de la DC-46-2019, referente al Contrato suscrito entre INFIVALLE, con la Fundación Universidad del Valle, con base en un diagnóstico de la situación fáctica, administrativa, operativa y financiera de la entidad, lo que permite soportar la necesidad de mejorar sus debilidades, potenciar sus fortalezas y aprovechar las oportunidades desde su experiencia y nuevas estrategias comerciales adquiridas.

De igual forma, desde el punto de vista financiero el resultado del cumplimiento del objeto contractual es adecuado a lo establecido, observándose logros que benefician a la entidad en materia comercial y administrativa, de cara al cumplimiento de sus objetivos misionales.

Se concluyo que la Universidad del Valle, cuenta con la experiencia e idoneidad para haber realizado el Convenio Interadministrativo y que los costos del proyecto se ajustan a los precios del mercado en términos de valores por actividad, situación que fue evaluada previamente por la entidad para obtener el costo total del proyecto y poder establecer el presupuesto base de negociación en los estudios previos.

De igual forma, de la revisión y análisis de la información y soportes de las demás actividades contratadas por la entidad como nivel de satisfacción del cliente externo e interno, rediseño organizacional, sistema de Gestión de Seguridad de la información SGSI y programa integral de gestión de datos personales, Modelo Integrado de Planeación y Gestión Institucional MIPG fase I para INFIVALLE, entre otros, se cumplieron adecuadamente, dejándose los entregables de las actividades según lo acordado para ser aplicado según corresponde al proyecto.

Referente al Informe de Auditoría integral modalidad Especial a la contratación practicada a INFIVALLE, vigencias 2018 a 2019, se pudo observar

PLAN ESTRATEGICO DE LA ENTIDAD

“En el Plan Estratégico del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca “INFIVALLE”, denominado “Valle del Cauca Un Mar de Oportunidades” para el periodo 2016 – 2019, mostrando un nivel promedio de cumplimiento del 81% de sus programas con respecto a lo proyectado del Plan Estratégico, donde el Pilar con mayor cumplimiento fue el Fortalecimiento Institucional.

De acuerdo con su objeto misional y los lineamientos estratégicos trazados del Plan Estratégico del Instituto Financiero, se evidenció que algunas de las causas que incidieran para el cumplimiento de las metas del plan estratégico, fueron las siguientes:

- *En los créditos, el Instituto Financiero en su calidad de Banco de desarrollo del Departamento, durante las vigencias 2016 a 2019, entregó recursos de crédito por \$345.561 millones, destinados principalmente a la construcción, ampliación o reposición de infraestructura del sector de agua potable y saneamiento básico; la construcción, pavimentación o rehabilitación de vías urbanas y rurales y la construcción soluciones de vivienda de interés social y prioritaria.*

- Además se observó, el apalancamiento financiero a la red hospitalaria del Valle del Cauca, con el otorgamiento de créditos por \$91.945 millones, recursos con los que se garantizó la atención, calidad y prestación adecuada del servicio de salud para la población pobre no asegurada (PPNA) en los municipios como Cali, Jamundí, Pradera, Bugalagrande, Tuluá, Florida, Palmira, La Cumbre, Candelaria, y Buenaventura.
- Como resultado de los depósitos y las estrategias comerciales llevadas a cabo para vincular nuevos clientes como la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC, el municipio de Santiago de Cali y entidades del sector salud, en el cuatrienio se cumplió ampliamente la meta anual de captaciones, resaltando que en el mes de junio de 2019 con un saldo de \$271.533 millones se batió el record histórico de depósitos, cuyo máximo valor era de \$175.547 millones alcanzado en marzo de 2007.20• El propósito de incrementar el patrimonio, al mismo ritmo de crecimiento de la inflación, se vio afectado por la transferencia de excedentes del ejercicio a la Gobernación del Valle los cuales se destinaron al pago del acuerdo de re estructuración de pasivos del Departamento; no obstante al final del cuatrienio alcanzó un desempeño del 94% lo cual es importante como respaldo y le proporciona el capital de trabajo necesario para continuar cumpliendo su actividad misional.
- Las metas relacionadas con participación de mercado se comportaron adecuadamente en el cuatrienio 2016 – 2019, sin embargo, en el último año mostraron un decrecimiento que afectó el cumplimiento de la meta en su medición final. Pese a que el resultado no lo permite apreciar, Infivalle logró en el último año incrementar la cartera en los municipios en un 97%, al pasar de \$38.438 millones en 2018 a \$75.882 millones en 2019, lo cual es significativo para el Instituto en términos de lograr mayor cobertura y asegurar ingresos en el largo plazo.
- La meta relacionada con nuevas inversiones se afectó principalmente por la necesidad institucional de fortalecer el negocio desde su actividad primaria que es la intermediación financiera, dado que se presentaron algunos signos de alerta en la cartera que requirieron enfocar el quehacer en normalizar dicha situación que al final del ejercicio mostro resultados muy positivos en este aspecto teniendo una cartera sana por encima del 96%.

HECHOS RELEVANTES

“En materia de calificación de riesgo, el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle de Cauca “INFIVALLE”, consiguió la más alta categoría y mejor calificación en grados de inversión tanto en la deuda de largo plazo como en la de corto plazo.

Valué and Risk Rating S.A. Sociedad Calificadora de Valores analizó las calificaciones asignadas a la deuda de largo y corto plazo del instituto Financiero, con motivo de la actualización de la metodología de calificación para Instituciones Financieras; donde el Comité Técnico de Calificación decidió para el Instituto asignarle la calificación AAA (Triple A), con perspectiva estable, desde AA (Doble A), para la deuda a largo plazo y la asignarle calificación VrR 1+ (Uno Más), desde VrR 1 (Uno), para la deuda a corto plazo.

La calificación AAA (Triple A) asignada a la deuda de largo plazo indica que la capacidad de pago de intereses y capital es la más alta; esta calificación es la mejor y más alta en grados de inversión.

La calificación VrR 1+ (Uno Más) asignada a la deuda de corto plazo indica que la entidad cuenta con la más alta capacidad para el pago de sus obligaciones, en los términos y plazos pactados, dados sus niveles de liquidez.

Los motivos que soportaron el incremento de las calificaciones, se sustentan, entre otros, en su importancia estratégica como un actor determinante para el desarrollo y fomento de la región pacífica colombiana, a través de actividades de intermediación financiera. Igualmente, a la oferta de servicios financieros en su zona de influencia y a su relevancia como un ejecutor de los principales proyectos definidos en el plan de desarrollo del Valle del Cauca.

De igual forma. Valúe and Risk destaca la adecuada capacidad patrimonial del Instituto, así como los mecanismos destinados a soportar los riesgos asociados a la operación. Además, el ajuste en la metodología incorpora la mejora continua en la gestión de los riesgos, el fortalecimiento permanente de los controles y la infraestructura tecnológica. Igualmente, la ventaja competitiva que le otorga ser uno de los pocos institutos de fomento que hacen parte del régimen especial de control y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia.

Por lo anterior, está autorizado para realizar actividades de captación de excedentes de liquidez de las entidades descentralizadas, situación que beneficia su estructura financiera y su sostenibilidad en el largo plazo”.

ANALISIS JURÍDICO

El Instituto Financiero para el desarrollo del Valle del Cauca, es un establecimiento público de carácter Departamental, creado por Ordenanza No.004 del 19 de noviembre de 1971, descentralizado, de fomento y desarrollo regional, dotado de personería jurídica, autonomía administrativa, presupuestal y con patrimonio independiente.

El objeto del Instituto es fomentar el desarrollo de la región y la calidad de vida de sus comunidades, por medio de la presentación de servicios financieros rentables, la gestión integral de proyectos y servicios de capacitación, asesoría y asistencia técnica para los diversos niveles de la administración pública o privada en sus planes de desarrollo, programas o proyectos de inversión pública.

Infivalle se encuentra adscrita a la secretaria de Hacienda y Finanzas Públicas del Departamento del Valle del Cauca, dependencia que ejerce la tutela administrativa mediante control de sus actividades y la coherencia de estas con las políticas, planes de desarrollo y programas de la Administración Departamental.

En consecuencia, de la misión Departamental, INFIVALLE expidió el Acuerdo 043 del 28 de octubre de 2016, en el cual estableció como su misión” ... estar consolidado como un banco del Pacífico Colombiano que brinda soluciones integrales a las necesidades de la región, con sensibilidad social, innovación y desarrollo tecnológico, reconocido como líder regional en la gestión de recursos financieros y de proyectos de inversión”.

Con base en lo contenido en la Denuncia Ciudadana DC-42-2021 y la información suministrada por el sujeto de control, Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca “ INFIVALLE”, se procede a emitir el **INFORME FINAL** de las actuaciones adelantadas, con el propósito que la comunidad tenga conocimiento del mismo.

En relación al reproche aducido por el denunciante Anónimo, quien cuestiona la Gestión Administrativa por parte del Gerente de INFIVALLE, es importante señalar, que el alcance y competencia del **control fiscal** ejercido por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, está delimitado por la Constitución y Leyes que regulan la materia, indicando que dicha función pública de vigilancia a la gestión fiscal sobre las entidades públicas y los particulares

o entidades que manejen fondos o bienes del Estado en todos los órdenes y niveles, se ejerce en forma posterior y selectiva conforme a los procedimientos, sistemas y principios establecidos por la Ley. (Art. 267° de la Constitución Política Colombiana, Decreto Legislativo 403 de 2020). De acuerdo a su naturaleza jurídica de la entidad cuya razón social Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca **INFIVALLE**., **no se vislumbra observación**.

5 CONCLUSIONES

Las pruebas documentales allegadas al plenario y las que fueron observadas del informe de la denuncia ciudadana DC.46 DE 2019 con CACCI 2885 de mayo 15 de 2019, por presuntas irregularidades administrativas, con hechos similares con el caso que nos ocupa, podemos concluir con base en un diagnóstico de la situación fáctica, administrativa, operativa y financiera de la entidad, han sido acordes a su Misión y Plan Estratégico Institucional de INFIVALLE.

De acuerdo a las consideraciones expuestas por el Denunciante anónimo, situación que permite indicar que no existen irregularidades de índole fiscal, que hayan provocado un daño a las arcas del **INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA “INFIVALLE”**, con ocasión las gestiones Administrativas por parte del Gerente, el cual queda en firme al no haberse presentado observación alguna.

Igualmente, de acuerdo a lo esgrimido por el Honorable Consejo de Estado en Sentencia con radicado No. 68001-23-31-000-2010-00706-01 del dieciséis (16) de marzo de dos mil diecisiete (2017), consejera Ponente MARÍA ELIZABETH GARCÍA GONZÁLEZ, ha expresado:

“(…)

RESPONSABILIDAD FISCAL - Daño patrimonial Es indispensable que se tenga una certeza absoluta con respecto a la existencia del daño patrimonial, por lo tanto es necesario que la lesión patrimonial se haya ocasionado realmente, esto es, que se trate de un daño existente, específico y objetivamente verificable, determinado o determinable y ha manifestado en diferentes oportunidades que la responsabilidad fiscal tiene una finalidad meramente resarcitoria y, por lo tanto, es independiente y autónoma, distinta de la responsabilidad penal o disciplinaria (Subrayado fuera del texto original) que pueda corresponder por la misma conducta, pues lo que en el proceso de responsabilidad fiscal se discute es el daño patrimonial que se causa a los dineros públicos, por conductas dolosas o culposas atribuibles a un servidor público o persona que maneje dichos dineros, lo que significa que el daño patrimonial debe ser por lo menos cuantificable en el momento en que se declare responsable fiscalmente a una persona. En el presente caso, no existe duda, ni siquiera por parte de la actora de que en efecto hubo un daño patrimonial al Estado [...]. (...)”

Así las cosas, no se observaron irregularidades de índole fiscal, de acuerdo a las consideraciones expuestas.

6 ANEXOS

CUADRO DE HALLAZGOS

	CUADRO DE RESUMEN DE HALLAZGOS DENUNCIA DC-42-2021					
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorios	Presunto Daño Patrimonial (\$)
0	0	0	0	0	0	0