

INFORME FINAL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

GESTIÓN CONTRACTUAL

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

VIGENCIA 2021

Código TRD 130.19.11
Octubre de 2022

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE
CUMPLIMIENTO A LA CONTRATACIÓN**

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

Contralora Departamental del Valle del
Cauca

Ligia Stella Chaves Ortiz

Director Operativo de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Coordinador

Nataly Salamanca Galves

Líder de Auditoria

Andrés Felipe Sepúlveda Cruz

Auditores

Andrés Felipe Sepúlveda Cruz
Fernando Arévalo Terán
Alejandro Montoya Flórez

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES.....	4
2.1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA.....	6
2.1.1. OBJETIVO GENERAL.....	6
2.1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	6
2.2. FUENTES DE CRITERIO	7
2.3. ALCANCE DE LA AUDITORIA	7
2.4. LIMITACIONES DEL PROCESO	8
2.5. RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO.....	8
2.6. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA	9
2.7. RELACIÓN DE HALLAZGOS	10
2.8. PLAN DE MEJORAMIENTO.....	10
3. MUESTRA DE AUDITORIA.....	11
3.1. GESTIÓN CONTRACTUAL	11
3.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	11
3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL	12
4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	13
4.1 RESULTADOS RELACIONADOS CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 1.....	13
4.2. RESULTADOS RELACIONADOS CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 2.....	27
4.3 RESULTADOS RELACIONADOS CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 3.....	32
5. ANEXOS.....	33
Anexo 0.1 Cuadro resumen de Hallazgos.....	33
Anexo 02 Cuadro de Análisis Derecho de Contradicción	34

1. HECHOS RELEVANTES

El Gerente de INFIVALLE recibe premio nacional de alta gerencia.

La distinción reconoce las experiencias exitosas de la administración pública colombiana y está organizado por el Departamento Administrativo de la Función Pública de la Rama Ejecutiva.

La distinción, que se entregó en una ceremonia en el Palacio de Nariño, fue en la categoría “Ecuación de la Equidad” temática de Emprendimiento, por la experiencia Rutas para la Paz, convenio interadministrativo suscrito entre el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca. INFIVALLE, con la Comisión Europea, en cooperación internacional para el desarrollo económico, medio ambiente y territorial, social y cultural y gobernanza local.

“El Premio Nacional de Alta Gerencia en la categoría de Emprendimiento, es un reconocimiento al trabajo de todos los funcionarios de INFIVALLE, con relevancia en el área de proyectos y obviamente con el apoyo de nuestra gobernadora Clara Luz Roldan, el Consejo Directivo de la entidad y en general todos los actores que apoyan nuestras iniciativas que hacen de nuestra región un Valle invencible que sigue progresando”, indicó Ramírez Cabrera al recibir la distinción.

El Premio de Alta Gerencia hace referencia a las experiencias exitosas de la administración pública colombiana y está organizado por el Departamento Administrativo de la Función Pública, en su edición XXII, se postularon 452 experiencias exitosas del sector público, las cuales fueron evaluadas por un jurado calificador conformado por los embajadores de España, Perú y Costa Rica, representantes de la academia y del sector empresarial, quienes seleccionaron la experiencia “Rutas para la Paz” ejecutada por Infivalle a través de la cual se promueve la reactivación económica del agro en el Valle del Cauca y el emprendimiento de los pequeños productores de la región, llevando a cabo su objeto misional como entidad de fomento y desarrollo económico y social.

Durante el acto de premiación el expresidente Iván Duque expresó que esta es una forma de reconocer y honrar a los servidores públicos que entregan todo en cumplimiento del deber, sacando adelante las políticas públicas en medio de tantas adversidades como fue la pasada pandemia.

Por el premio se otorga dos becas del 100% para una maestría en la Escuela Superior de Administración Pública ESAP y un diplomado para 10 funcionarios en la Universidad Compensar. Además, la experiencia es incluida en el Banco de Éxitos de la administración pública.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali, Valle del Cauca

Doctor:

GIOVANNY RAMÍREZ CABRERA.

Gerente

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

Señores

JUNTA DIRECTIVA INFIVALLE.

ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE

La ciudad

Respetados doctores:

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca realizó auditoría de cumplimiento sobre la gestión contractual del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca "INFIVALLE"; de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la Guía de Auditoría Territorial en el marco de las Normas ISSAI, para el ejercicio de control fiscal en el Departamento del Valle del Cauca.

Es responsabilidad de la administración, el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así como del cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad institucional en relación con el asunto auditado.

Es obligación de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de las disposiciones aplicables en la gestión contractual del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca "INFIVALLE", conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y las directrices impartidas para la auditoría de cumplimiento, conforme a lo establecido en el Procedimiento Auditoría de Cumplimiento, en concordancia con las Normas internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI¹), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI²) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

Estos principios, requieren de parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que les es aplicable.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales y que fueron remitidos por la entidad consultada del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca "INFIVALLE"

La auditoría se adelantó por la Subdirección Operativa Descentralizada Departamental CDVC.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el archivo de gestión de la Subdirección Operativa Descentralizada.

El período auditado abarcó desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas fueron analizadas por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

2.1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

2.1.1. OBJETIVO GENERAL

Evaluar la gestión contractual enfocada a los resultados generales y específicos en los Objetivos de Desarrollo Sostenible y emitir un concepto sobre el cumplimiento de la normatividad legal aplicable

2.1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proceso contractual en todas sus etapas.
2. Evaluar y conceptuar sobre los proyectos relacionados con la contratación, de acuerdo con el Plan de Desarrollo o Estratégico y a la misión constitucional y legal del sujeto de control, con enfoque en los Objetivos de Desarrollo Sostenible.
3. Atender las denuncias ciudadanas, relacionadas con el objetivo de la auditoría

2.2. FUENTES DE CRITERIO

De acuerdo con el objeto de la evaluación, el marco legal sujeto a verificación fue:

- Constitución Política Colombiana

Leyes:

- Ley 80 de 1993
- Ley 1474 de 2011
- Ley 1150 de 2007

Decretos:

- Decreto 1150 de 2013
- Decreto Nacional 1082 de 2015

Otros:

- Manual de contratación del sujeto
- Estatuto de Contratación
- Manual de Supervisión e interventoría
- Circulares externas 01, 02, 04, 05 y 06 de 2013 de la Agencia Nacional de Contratación Pública.
- Acuerdo CD 003 del 13 enero de 2014
- Acuerdo CD 038 de 2019.

Actos legislativos

- Acto legislativo 04 de 2019- Art 1, 2, 3, 4 y 5

2.3. ALCANCE DE LA AUDITORIA

El asunto a evaluar, gestión contractual del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca "INFIVALLE", se realizó al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, las pruebas a realizar, están enmarcadas en los criterios, objetivos y metodología para la auditoría de cumplimiento; en tal sentido, se calculó una materialidad cuantitativa tomando como base lo ejecutado en la contratación con recursos propios en el plan estratégico, por valor de \$6.819.657.790 , obteniendo el resultado que se muestra a continuación:

Cuadro N°01

Materialidad de planeación (MP)		
II. Multiplicar el porcentaje de la base seleccionada		
Base seleccionada	%	MP
Gastos ejecutados	1,17%	\$ 79.789.996

Fuente: Papel de Trabajo PT 25-AC M2P5-04 Materialidad_V.2.1. Elaboró: equipo auditor

Como se puede observar, la materialidad cuantitativa correspondió a \$79.789.996 cuyo rubro será referente en términos de las incorrecciones detectadas para emitir la conclusión del asunto auditado.

El asunto a auditar, se circunscribe a los riesgos determinados según los criterios normativos aplicados a la gestión contractual del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca "INFIVALLE".

2.4. LIMITACIONES DEL PROCESO

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

2.5. RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control, conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI. La evaluación se realizó aplicando la metodología contenida en la matriz de análisis de control interno institucional, que considera el control interno de la entidad por componentes y el diseño y efectividad de controles, el asunto auditado obtuvo una calificación final de 1,8, que corresponde al rango de *con deficiencias* sustentado en los resultados plasmados en este informe. Véase el siguiente cuadro:

Cuadro No. 02

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente + Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
PARCIALMENTE ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1,8 CON DEFICIENCIAS

Fuente: Papel de Trabajo PT 24-AC M2P5 04 Riesgos y Controles. Elaboró: Equipo auditor

Rangos de ponderación CFI	
De 1.0 a 1.5	Efectivo
De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
De > 2.0 a 3.0	Inefectivo

El presente cuadro muestra, que la evaluación a los componentes del control interno (ambiente de control, gestión del riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo) con un peso del 10% presentó una calificación **parcialmente adecuada**; el diseño de los controles (eficiencia), con un peso del 20% presentó una valoración **parcialmente adecuada**, y con el peso mayor 70%, la efectividad de los controles presentó una valoración **con deficiencias**.

Dada la evaluación anterior, se conceptúa que la calificación sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno del asunto o materia auditar fue **con deficiencias**, por cuanto existen solo una debilidad estipulada en el componente de control interno.

Dentro de las situaciones más relevantes percibidas por la Oficina de Control Interno de la vigencia 2021, fueron las debilidades en la administración de riesgos, en especial seguimiento del mapa de riesgos de corrupción, deficiencias en el diseño y la aplicación de políticas, manuales o procedimientos del proceso de planeación estratégica y el seguimiento de los diferentes planes, programas y proyectos suscritos por la entidad para esa vigencia.

2.6. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, determina que el cumplimiento de la normatividad relacionada con la contratación del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca "INFIVALLE", resulta conforme en los aspectos significativos frente a los criterios evaluados, salvo en lo referente a debilidades en la etapa de planeación contractual, supervisión y liquidación de los contratos, por lo tanto, el concepto es de *incumplimiento material con reservas*. Así mismo no se observó procedimientos documentados, con sus formatos estandarizados de los instrumentos de planeación y de seguimiento al Plan Estratégico Institucional (PEI), tales como: Plan indicativo, plan de acción, plan operativo anual de inversiones (POAI), plan plurianual de inversiones como lo dispone la Ley 152 de 1994, artículo 9°, con referencia a los costos de los programas más importantes de la inversión pública.

El diseño y la efectividad del control interno de la entidad es deficiente, los manuales de procesos y procedimientos de la entidad se encuentran desactualizados, no se ha incorporado la nueva normatividad y en algunos casos no se aplica, como es el caso de los procesos de planeación y contratación; en consecuencia, los controles son deficientes. Así mismo se tiene deficiencias en el seguimiento y evaluación del mapa de riesgos, en

razón a que cuenta con indicadores, pero no se miden; igualmente deficiente integralidad de los procesos de planeación, presupuesto y contratación.

Se evidenciaron deficiencias relacionadas con los objetivos específicos que soportan el concepto emitido en el acápite de los resultados de la auditoría.

2.7. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, constituyó 9 Hallazgos administrativos de las cuales 5 presentaron connotaciones disciplinarias y una presenta presunta incidencia fiscal por valor de TRECE MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL CUARENTA PESOS(\$13.589.040).

2.8. PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría - SIA Contralorías - en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe.

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

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Preparó: Equipo Auditor
Revisó: Nataly Salamanca Galves

3. MUESTRA DE AUDITORIA

3.1. GESTIÓN CONTRACTUAL

La determinación y la selección de la muestra contractual, se realizó por el objeto contractual y cuantía, teniendo en cuenta las clases de contratos, como prestación de servicios, suministro, arrendamiento, consultoría u otros, la selección por mayor valor y efectividad económica mayor al **60%**, con base a un universo de **122** contratos por valor de **\$ 7.695.481.877**, de los cuales se seleccionaron **46** por un valor de **\$ 6.819.657.790**, equivalente a un **88.62 %**.

La selección de la muestra de contratación se realizó teniendo en cuenta los contratos que fueron financiados con más del **50%** de recursos propios, se verificaron los pagos y sus respectivas deducciones de ley, y la confirmación de los registros contables, a los contratos por compras de equipos de oficina o de suministros, se les verificó la entrada y salida al almacén.

Una vez evaluado mediante inspección documental y pruebas de verificación en la etapa de planeación, la muestra seleccionada, la componen los siguientes:

Cuadro No. 03

INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA -INFIVALLE -VIGENCIA 2021 CIFRAS EN PESOS							
UNIVERSO TOTAL				MUESTRA			
TIPOLOGÍA	CANT	VALOR	% ART.	TIPOLOGÍA	CANT	VALOR	% MUESTRA
Prestación de Servicios	113	\$ 6.789.909.456	88,23	Prestación de Servicios	37	\$ 5.914.085.369	87,10%
Compraventa	5	\$ 848.692.105	11,03	Compraventa	5	\$ 848.692.105	100,00%
Suministros	3	\$ 31.441.588	0,41	Suministros	3	\$ 31.441.588	100,00%
Consultoría y otros	1	\$ 25.438.728	0,33	Consultoría y otros	1	\$ 25.438.728	100,00%
TOTAL	122	7.695.481.877	100,00	TOTAL	46	\$ 6.819.657.790	88,62%

Fuente: Oficina Jurídica. Elaboró: Equipo Auditor

3.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

Por su parte el Plan de Desarrollo Departamental 2020-2023 "Valle Invencible", aprobado mediante la Ordenanza No. 539 del 20 de junio de 2020, define 6 líneas Estratégicas, así:

1. Turismo, Patrimonio Territorial e Identidad Vallecaucana.
2. Valle del Cauca Territorio de Integración Social para la Paz.
3. Polos de Desarrollo Urbano para la Competitividad y Equidad.
4. Valle Departamento Verde y Sostenible.
5. Gestión Territorial Compartida para una Buena Gobernanza.
6. Desarrollo Integral Rural para la Equidad.

La planeación de Infivalle esta articulada en los siguientes niveles Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca, periodo 2020-2023; a través del proyecto de inversión "Fortalecimiento continuo en la prestación de los servicios que ofrece el instituto para consolidarse como una entidad financiera competitiva y socialmente responsable de los Departamentos de Cauca, Chocó, Nariño, Valle del Cauca.", con estructura programático como se visualiza en el siguiente cuadro: 11

El proyecto de inversión “Fortalecimiento continuo en la prestación de los servicios que ofrece el Instituto...”, está asociado a seis (6) contratos, de los cuales se tomaron 5 contratos asociados a este proyecto de inversión, los cuales se visualizan en el siguiente cuadro:

Cuadro No.4

MUESTRA DE PLANES, PROYECTOS ASOCIADOS A CONTRATOS					
EJE: Línea estratégica A 5					
PROGRAMA: PG50401 Hacienda Pública Saludable (Departamento Valle del Cauca)					
No.	NOMBRE DEL PROYECTO	CONTRATO No.	VALOR CONTRATO	Modalidad Contratación	Fecha de Suscripción
1	Fortalecimiento continuo en la prestación de servicios que ofrece el instituto	CI-98-2021	\$ 2.000.000.000	Contratación Directa	18/08/2021
2	Fortalecimiento continuo en la prestación de servicios que ofrece el instituto	PS-135-2021	\$ 7.500.000	Contratación Directa	27/10/2021
3	Fortalecimiento continuo en la prestación de servicios que ofrece el instituto	CI-138-2021	\$ 481.164.628	Contratación Directa	12/11/2021
4	Fortalecimiento continuo en la prestación de servicios que ofrece el instituto	CI-139-2021	\$ 636.827.289	Contratación Directa	12/11/2021
5	Fortalecimiento continuo en la prestación de servicios que ofrece el instituto	PS-142-2021	\$ 10.000.000	Contratación Directa	17/11/2021

Fuente: Matriz de articulación -Equipo auditor

3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

La ejecución presupuestal del Instituto Financiero para el Desarrollo-Infivalle correspondiente a la vigencia 2021, con situación de fondo (CSF), fue de \$18.968 millones, que corresponde al 80% del presupuesto definitivo \$23.865 millones; cabe recordar que el valor de la muestra contractual es de \$6.819 millones, correspondiente a 46 contratos. Así mismo el valor del gasto de inversión ejecutado, CSF fue \$3.198 millones como se visualiza en el siguiente cuadro:

Cuadro No.5

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL - VIGENCIA 2021	
CUENTA	VALOR
TOTAL, EJECUCION PRESUPUESTAL+ REGALIAS	\$ 25.513.612.167,73
Gastos de funcionamiento y operación	\$ 15.764.163.106,04
Servicio de la deuda	\$ 5.527.800,00
Gasto inversión	\$ 3.198.741.914,00
Gasto inversión por regalías	\$ 6.545.179.347,69
TOTAL, INVERSION	\$ 9.743.921.261,69

Fuente: Equipo auditor

4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

4.1 RESULTADOS RELACIONADOS CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

Objetivo de Evaluación N°1
Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proceso contractual en todas sus etapas.

Gestión contractual

Se evidenciaron deficiencias relacionadas con los objetivos específicos que soportan el concepto emitido en el acápite de los resultados de la auditoría, los cuales se enunciarán a continuación:

Hallazgo No. 1 Administrativo. - Debilidad en la Gestión Documental

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Etapas Contractual:

En la revisión de los contratos que se relacionan a continuación, se evidenció que los expedientes no contienen los documentos que sirven de soportes y de prueba en las distintas fases del proceso dentro del expediente contractual, las cuales se encuentran dispersos en diferentes oficinas, que se detallan en el siguiente cuadro por unidad procesal:

Cuadro No.6: Relación de contratos sin documentos soportes

Instituto Financiero para el desarrollo del Valle del Cauca Infivalle			
Contrato No.	Objeto	Observación	Valor
C 009-2021	Suministro de combustible tipo degasolina corriente y ACPM (Aceite combustible para moteres); filtros de aceite, aire y gasolina; y, lubricantes que permitan la operatividad de los tres (3) vehículos que se encuentran al servicio de INFIVALLE y la planta eléctrica PowerPlus de 65KVA, todos de propiedad de INFIVALLE	<p>a) Evidencias del cumplimiento de las exigencias técnicas y obligaciones del contratista Numero 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13 y 14 estipuladas en los estudios previos.</p> <p>b) Evidencias de las obligaciones del .contratista número 5,6,7 contempladas en los estudios previos y en la invitación a cotizar.</p> <p>c) Evidencias "facturas" del pago de \$ 249.380 correspondiente al informe supervisión Numero 1. (fl 109).</p> <p>d) Evidencia "facturas" del pago de \$ 200.000 correspondiente al informe de supervisión Numero 8 factura 5610-251 (bono) fl214.</p> <p>e) Evidencia de los siguiente: bono factura 5610-260 x 250.000 fl223, 5610-268 x 500.000 fl227 y 5610- 269 x 500.000 fl229.</p> <p>f) Órdenes de pago de cada una de las facturas.</p>	\$ 13.000.000

Instituto Financiero para el desarrollo del Valle del Cauca Infivalle			
Contrato No.	Objeto	Observación	Valor
PS-05-2021	El contratista se obliga de manera autónoma e independiente a prestar sus servicios profesionales como abogado especialista en Derecho Administrativo en la secretaría general de Infivalle.	a) Evidencias de las actividades desarrolladas por el contratista enumeradas en los informes de supervisión 1,2,3,4,5, y 6.	\$ 28.000.000
PS -107-2021	El contratista de manera autónoma e independiente se obliga con INFIVALLE a prestar sus servicios profesionales y/o de apoyo a la gestión como ingeniero industrial en el área de planeación para el desarrollo de los asuntos que competen al proceso y de la dependencia.	Evidencias físicas de cada una de las actividades presentadas en los informes de supervisión	\$ 13.500.000
PS -58-2021	El contratista de manera autónoma e independiente se obliga a prestar los servicios profesionales como Abogado Especialista en derecho Administrativo, brindando apoyo jurídico a la Oficina Asesora Jurídica de Infivalle	a) Evidencias de cada una de las actividades mencionadas en cada uno de los informes de supervisión. b) Acta o memorando interno donde se designa como supervisora a la doctora Myrian Pachichana donde reemplaza a la doctora Sandra Patricia Ospina.	\$ 24.500.000
PS 62-2021	El contratista de manera autónoma e independiente se obliga con Infivalle a prestar los servicios de vigilancia y seguridad privada, en la sede principal y sede alterna del Instituto financiero para el desarrollo del Valle del Cauca Infivalle, ubicadas en así a carrera 2 oeste 718 b carrera 2 oeste 926 y calle 9 oeste 136, ambos ubicados en el barrio Santa Teresita del distrito especial de Santiago de Cali, casa en barrio San Fernando ubicada en la calle 51b3 3637 y calle 51b33639 y de lote de terreno ubicado en la Tertulia parte baja, corregimiento de golondrinas, en el distrito especial de Santiago Cali.	a) Evidencias de cada una de las actividades mencionadas en cada uno de los informes de supervisión	\$ 376.388.379
PS -114-2021	El contratista de manera autónoma e independiente se obliga a prestar servicios profesionales especializados a la Oficina Asesora Jurídica de INFIVALLE en los asuntos que requiera esta para el buen cumplimiento de los fines de la entidad.	a) 1. Evidencias de cada una de las actividades mencionadas en cada uno de los informes de supervisión. b) 2. Certificado de Especialización y maestría ambas en derecho y una del derecho financiero	\$ 25.200.000

Instituto Financiero para el desarrollo del Valle del Cauca Infivalle			
Contrato No.	Objeto	Observación	Valor
PS 61-2021	El CONTRATISTA de manera autónoma e independiente se obliga a prestar servicios especializados al instituto financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca- INFIVALLE, para el apoyo, acompañamiento, verificación, actualización, ejecución, desarrollo y aplicación del nuevo modelo del Sistema de Gestión en Seguridad y Salud en el Trabajo (SG-SST) de la entidad	a) Evidencias de cada una de las actividades mencionadas en cada uno de los informes de supervisión. b) Perfil recurrido fl 7, se pide licencia de salud ocupacional vigente, hoja de vida del equipo de apoyo.	\$ 108.000.000
CI-138-2021	Objeto: El CONTRATISTA de manera autónoma e independiente se obliga con INFIVALLE a prestar la formulación, inicio de implementación de controles de seguridad de la información, e implementación en los lineamientos del gobierno digital y MINTIC, en el marco del proyecto "FORTALECIMIENTO DEL INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE- INFIVALLE -CON EL OBJETIVO DE CONTINUAR SU PROCESO DE MANTENIMIENTO COMO UN INSTITUTO SOLIDO FINANCIERAMENTE, COMPETITIVO Y SOCIALMENTE RESPONSABLE EN LA REGION PACIFICO COLOMBIANA", con BPIN 20210033760257.	a) Entrada, registro o inventario de entrada almacén equipos de cómputo. b) Acto administrativo donde se nombre Claudia Lorena Murillo Vélez Gerente encargada y Sandra Patricia Ospina Valencia	\$ 481.164.628
PS -016-2021	El contratista de manera autónoma e independiente se obliga a prestar servicios profesionales jurídicos especializados en materia de contratación estatal.	a) Evidencia de cada una de las actividades desarrolladas en cada uno de los informes de supervisión.	\$ 28.000.000
PS -88-2021	El contratista se obliga de manera autónoma e independiente a Prestar sus servicios profesionales como Abogado especialista en derecho administrativo en la secretaria General de Infivalle.	a). Evidencia de cada una de las actividades desarrolladas en cada uno de los informes de supervisión.	\$ 42.000.000

Instituto Financiero para el desarrollo del Valle del Cauca Infivalle			
Contrato No.	Objeto	Observación	Valor
PS -131-2021	El contratista de manera autónoma e independiente se obliga con INFIVALLE a prestar apoyo a la gestión Administrativa y documental en la Subgerencia Administrativa actividades propias de la dependencia, principalmente en las actividades técnicas de seguimiento y custodia de archivo.	a). Evidencia de cada una de las actividades desarrolladas en cada uno de los informes de supervisión	\$ 6.720.000
PS -06-2021	El contratista de manera autónoma e independiente se obliga con INFIVALLE a prestar apoyo a la gestión documental en el área de archivo central de la Secretaría General de INFIVALLE.	a) Evidencia de cada una de las actividades desarrolladas en cada uno de los informes de supervisión	\$ 7.200.000
CI 97-2021	EL CONTRATISTA se obliga a prestar servicios de apoyo a la gestión en el desarrollo técnico, operativo, logístico y tecnológico en la organización y realización de los eventos y/o actividades del plan de bienestar social de la entidad vigencia 2021, correspondientes al programa de Calidad y Vida Laboral, dirigidas al mejoramiento de la calidad de vida de los funcionarios públicos, de conformidad con el cronograma establecido.	a) Evidencia de las actividades No. 1, 2, 3, 4 y 5 falta planillas de asistencia como lo dice contrato. b) Actividad No. 2 me dice "actividad lúdica virtual" Evidencia	\$ 250.000.000
CI 98-2021	EL CONTRATISTA de manera autónoma e independiente se obliga con INFIVALLE a prestar los servicios de conceptualización, diseño y ejecución de estrategias de promoción, publicidad, y mercadeo para el posicionamiento de INFIVALLE; y formulación e implementación del plan de marketing comercial dentro del marco de los 50 años de Infivalle para avanzar con la expansión de los servicios a la Región del Pacífico, incluida la realización de la Gerencia Técnica y Administrativa para el cumplimiento del objeto contractual, en el marco del proyecto denominado "FORTALECIMIENTO CONTINUO DE LOS SERVICIOS, QUE OFRECE EL INSTITUTO PARA CONSOLIDARSE COMO UNA ENTIDAD FINANCIERA, COMPETITIVA Y SOCIALMENTE RESPONSABLE CAUCA, CHOCO, NARIÑO, VALLE DEL CAUCA", el cual fue viabilizado y se encuentra debidamente inscrito en el banco de proyectos del Departamento	a) Relación de facturas pago-costos de servicio-certificado de valores	\$2.000.000.000

Instituto Financiero para el desarrollo del Valle del Cauca Infivalle			
Contrato No.	Objeto	Observación	Valor
	bajo el código BPIN 021003760257		
MC -023-2021-145	El contratista se obliga con Infivalle a la prestación del servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de la planta eléctrica de emergencia marca lister petter de 65 KVA propiedad de Infivalle, dentro de las mejores condiciones comerciales y técnicas	a) Evidencia de los gastos de los materiales	\$ 21.000.000
MC -127-2021	Prestar el servicio de impresión, digitalización y fotocopiado, que incluya dos (2) operarios, servicios de soporte y asistencia técnica en sitio, mantenimiento de equipos y suministro de insumos y repuestos, software de control de consumo, bajo la modalidad de arrendamiento, a todo costo, con cobertura para los bienes inmuebles que ocupa el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca -INFIVALLE, a saber: a) Sede Principal: un edificio en la Carrera 2 Oeste No 7-18 y b) Sede BS-FRO1 0 alternativa: un edificio en la Calle 9 oeste # 1-36, esquina, ambos ubicados en el barrio Santa Teresita del Distrito Especial de Santiago de Cali, que poseen en su estructura oficinas y espacios, de conformidad con las especificaciones técnicas definidas	a) Evidencia de las 5 actividades presentadas en los informes de supervisión	\$ 40.000.000
PS -133-2021	El CONTRATISTA de manera autónoma e independiente se obliga con INFIVALLE a prestar con plena autonomía sus servicios profesionales especializados en apoyo a la gestión contractual y administrativa desde la secretaría general.	a) Evidencia de las actividades presentadas en los informes de supervisión	\$17.500.000
CI 96-2021	EL CONTRATISTA de manera autónoma e independiente se obliga con INFIVALLE a prestar los servicios de conceptualización, diseño, producción y ejecución de las actividades para el plan de mercadeo y comunicaciones vigencia 2021, incluida la realización de la Gerencia técnica y Administrativa para el cumplimiento del objeto contractual a) Relación de facturas de pago,	a) Relación de facturas de pago, certificados de valores y costos de servicios y lista de planilla de asistencia a capacitaciones	\$ 1.278.683.209

Instituto Financiero para el desarrollo del Valle del Cauca Infivalle			
Contrato No.	Objeto	Observación	Valor
	certificados de valores y costos de servicios y lista de planilla de asistencia acapitaciones		
PS -093-2021	<p>Prestar el servicio de aseo, incluyendo todos los insumos y dotaciones, de los bienes muebles que ocupa el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca- INFIVILLA, a saber: a. un edificio en la Carrera 2 Oeste No. 7-18 y B. un edificio en la calle 9 oeste # 1-36, esquina, ambos ubicados en el barrio Santa Teresita del Distrito especial de Santiago de Cali, que posee en su estructura oficinas y espacios que requieren de las condiciones adecuadas para garantizar a sus funcionarios y visitantes un ambiente laboral adecuado, y C. un bien inmueble tipo casa ubicada en la Calle 5B3 # 36-37 en Barrio San Fernando del Distrito Especial de Santiago de Cali</p>	<p>a) Evidencia de cada una de las actividades presentadas en cada uno de los informes por el personal</p> <p>b) Evidencias de equipo operativo requerido en los estudios previos como aspirador industrial, escaleras, andamios, mangueras, hidro lavadora industrial</p> <p>c) Evidencia de los insumos utilizados de aseo, insumos plásticos, elementos de protección personal, químicos de la piscina.</p>	\$ 122.168.292
MC -07-2021	<p>Prestar el servicio de mantenimiento de aseo, mantenimiento eléctrico y sanitario, mantenimiento de jardines y canales, y fumigación, incluyendo todos los insumos y dotaciones, de las instalaciones del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca- INFIVALLE, a saber: dos edificios ubicados en la A. Carrera 2 Oeste No. 7-18 y B. Carrera 2 Oeste No. 9-26 y Calle 9 Oeste # 1-36 del barrio Santa Teresita del Distrito Especial de Santiago de Cali.</p>	<p>a) Evidencia de las actividades presentadas en los informes de supervisión, como los tres operarios 8 horas, Torero, Insumos básicos, Servicio de fumigación servicio de limpieza y lavado y canales con personal externo y capacitado trabajo en alturas.</p> <p>b) Evidencia de: escaleras, manguera, hidro lavadora, andamios bomba de aspersión</p>	MC -07-2021

Instituto Financiero para el desarrollo del Valle del Cauca Infivalle			
Contrato No.	Objeto	Observación	Valor
PS -80-2021	Prestación de servicios de actualización e implementación de nuevas funcionalidades, y suscripción a servicios de soporte, asesoría, actualización y mantenimiento del Sistema Administrativo Integral -IAS por un año, dentro de los niveles de servicios acordados, el cual está compuesto por los módulos de contabilidad oficial, información financiera NIFF, auditoría del sistema, cartera financiera, captación, clientes, inversiones y tesorería, implementado sobre plataforma Oracle forms, base de datos Oracle y ambiente Linux.	a) Evidencia de las capacitaciones y aprobación por parte del supervisor del pago de la factura electrónica No. 245 x \$33.613.445	\$ 193.970.000
compraventa 128-2021	El contratista se obliga de manera autónoma e independiente con Infivalle al suministro de los insumos de cafetería, aseo y primeros auxilios, de conformidad con las especificaciones técnicas definidas.	a) Entrada al almacén de los productos de cafetería, aseo, botiquín y demás elementos enunciados en el informe de supervisión -como la camilla.	\$ 21.250.000
Compraventa - 129-2021	El contratista se obliga de manera autónoma e independiente con Infivalle al suministro de los insumos de papelería de conformidad con las especificaciones técnicas definidas.	a) Certificación de la impresora Epson T6641 210 negra es propiedad de la entidad financiera Infivalle b) Evidencias de lo recibido, entrada almacén etc.	\$ 25.145.000
PS-02-2021	EL CONTRATISTA de manera autónoma e independiente se obliga a prestar los servicios profesionales como abogada, brindando apoyo jurídico a la Subgerencia de Gestión Integral de Proyectos de INFIVALLE	a) Evidencia de las actividades presentadas en cada uno de los informes de supervisión	\$ 13.600.000
Arrendamiento. 11-2021	El arrendador de manera autónoma e independiente se obliga a entregar en arrendamiento el inmueble y los bienes muebles que se consideran inmuebles ya sea por adhesión o destinación, junto con sus bienes y usos conexos que se encuentran incorporados y ubicados en el inmueble que se describe a continuación una casa de dos plantas conjuntamente con el lote de terreno sobre el cual se encuentra construida, situada en el barrio Santa Teresita en la carrera 2 oeste no. 926 y calle 9 oeste no. 136. Matriculación inmobiliaria no	a) 1. Órdenes de pago de cada uno de los 12 meses	\$ 244.602.720

Instituto Financiero para el desarrollo del Valle del Cauca Infivalle			
Contrato No.	Objeto	Observación	Valor
	370104793. Municipio Santiago de Cali. Departamento del Valle del Cauca. Ubicación del predio urbano. Cedula catastral 13004900230000. Avalúo catastral 1.354.619.000.		
CI 139-2021	El contratista de manera autónoma e independiente se obliga con Infivalle a realizar las actividades necesarias para la adecuación y el mejoramiento de capacidad instalada del instituto, en aras de garantizar el óptimo funcionamiento de las áreas misionales y de apoyo del mismo, en el marco del proyecto fortalecimiento institucional del instituto financiero para el desarrollo del valle Infivalle con el objetivo de continuar su proceso de mantenimiento como un instituto sólido financieramente, competitivo y socialmente responsable en la región pacífica colombiana, identificado con código BPIN 2021003760257, en las condiciones técnicas definidas en estos estudios previos.	a) Entradas del almacén de cada uno de los artículos adquiridos - bienes muebles	\$ 636.827.289
PS 144-2021	El contratista se obliga de manera autónoma e independiente con Infivalle a la prestación del servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de a en la sede principal una 1 unidad de aire acondicionado de precisión, veintiséis 26 equipos de aire de confort, y, b en la sede alterna dieciocho 18 equipos de aire de confort, un 1 aire de precisión, dentro de las mejores condiciones comerciales y técnicas, instalados en los bienes inmuebles que ocupa el instituto financiero para el desarrollo del valle del cauca Infivalle, a saber a sede principal un edificio en la carrera 2 oeste no 7-18 y b sede alternativa un edificio en la calle 9 oeste 1-36, esquina, ambos ubicados en el barrio santa teresita del distrito especial de Santiago de Cali, que poseen en su estructura oficinas y espacios, de conformidad con las especificaciones técnicas definidas	a) Evidencias de las actividades presentadas en los informes de supervisión b) Ordenes de pago c) Hoja de vida equipo de trabajo= dos Ing. Industrial y un tecnólogo en electricidad	\$ 25.100.000

Instituto Financiero para el desarrollo del Valle del Cauca Infivalle			
Contrato No.	Objeto	Observación	Valor
PS -147-2021	El contratista se obliga con Infivalle a la prestación del servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de los tres 3 ups de 15kva, 6kva y 2kva respectivamente, de la revisión de cargas, tableros eléctricos y el polo a tierra de Infivalle, incluye auditoria para el sistema eléctrico.	a) Evidencias de las actividades presentadas en los informes desupervisión. b) Órdenes de pago	\$ 19.500.000
PS -003-2021	Prestar los servicios de mantenimiento preventivo y correctivo que incluya el suministro de repuestos nuevos, originales, u homologados (incluyendo llantas) y mano de obra para el parque automotor propiedad de INFIVALLE	a) Evidencias de las actividades mencionadas en los informes desupervisión b) Órdenes de pago c) Acta de terminación – Liquidación	

Fuente: Muestra contractual. Elaboró: Equipo auditor

Fuente de Criterio y Criterio:

Aplicación parcial Ley 594 de 2000 artículos 11, 12, 14 y 15, La Ley 1712 de 2014 artículo 3 y Ley 1474 de 2011 artículo 83-84.

Causa:

Deficiencia en la construcción y conservación de los expedientes físicos contractuales.

Efecto:

Riesgos en la gestión contractual, guardia y custodia de los expedientes.

Hallazgo No.2. Administrativo - Debilidad de seguimiento y control alcumplimiento del objeto y obligaciones contractuales.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Etapa Contractual:

En la revisión de los expedientes contractuales que se relacionan a continuación, no reposa suficiente evidencia de las obligaciones pactadas en cada uno de los contratos que se enmarcan de la siguiente manera

Cuadro No.7 Relación de contratos sin documentos soportes

Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca Infivalle			
Contrato No.	Objeto	Observación	Valor
MC 009-2021	Suministro de combustible tipo de gasolina corriente y ACPM (Aceite combustible para moteres); filtros de aceita, aire y gasolina; y, lubricantes que permitan la operatividad de los tres (3) vehículos que se encuentran al servicio de INFIVALLE y la planta eléctrica Power Plus de 65KVA, todos de propiedad de INFIVALLE.	a) Evidencias del cumplimiento de las exigencias técnicas y obligaciones del contratista Numero 5 Garantizar y certificar la debida calibración de los surtidores y registradoras. 6" cambiode aceite, filtro de aire, filtro de gasolina, filtro de aceite; para tal fin deberá serán firmados por el Supervisor del Contrato o por el Gerente de INFIVALLE (o quien designe), y para un mayor control, dichas firmas se registrarán mediante un oficio.	\$ 13.000.000
PS 005-2021	El contratista se obliga de manera autónoma e independiente a prestar sus servicios profesionales como abogado especialista en Derecho Administrativo en la secretaria general de Infivalle.	a) Evidencias del cumplimiento de la obligación número 2.9. "Apoyar en la Revisión de actas de liquidación de los contratos"	\$ 28.000.000
PS-107-2021	El contratista de manera autónoma e independiente se obliga con INFIVALLE a prestar sus servicios profesionales y/o de apoyo a la gestión como ingeniero industrial en el área de planeación para el desarrollo de los asuntos que competen al proceso y de la dependencia.	a) Soportes físicos para los informes de los meses de noviembre y diciembre 2021	\$ 13.500.000
PS-88-2021	El contratista se obliga de manera autónoma e independiente a Prestar sus servicios profesionales como Abogado especialista en derecho administrativo en la secretaria general de Infivalle.	Evidencias del cumplimiento de la obligación número 5. "Apoyar en la Revisión de actas de liquidación de los contratos"	\$ 42.000.000
PS 131-2021	El contratista de manera autónoma e independiente se obliga con INFIVALLE a prestar apoyo a la gestión Administrativa y documental en la Subgerencia Administrativa actividades propias de la dependencia, principalmente en las actividades técnicas de seguimiento y custodia de archivo.	Falta de evidencias o soportes que permitan reflejar eficazmente las actividades desarrolladas por el contratista.	\$ 6.720.000
PS 06-2021	El contratista de manera autónoma e independiente se obliga con INFIVALLE a prestar apoyo a la gestión documental en el área de archivo central de la Secretaría General de INFIVALLE.	Falta de evidencias o soportes que permitan reflejar eficazmente las actividades desarrolladas por el contratista	\$ 7.200.000

Fuente: Muestra contractual. Elaboró: Equipo

Fuente de Criterio y Criterio:

Aplicación parcial Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84. Acuerdo No. 038 del 5 de septiembre de 2019 - Manual de supervisión e interventoría, artículo trigésimo octavo.

Causa:

Deficiencias en controles, seguimiento y de gestión por parte del Instituto Financiero para el desarrollo del Valle del Cauca Infivalle.

Efecto:

Riesgos en la actividad contractual e incumplimiento del objeto y obligaciones contractuales.

Hallazgo No.3 Administrativo con presunta incidencia disciplinaria - Debilidad en la motivación de los actos contractuales “Otro sí”.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Etapas Contractuales:

En la revisión de los expedientes contractuales números PS 02,05,06,07,15,93 de 2021, se evidenció que los motivos del acto contractuales por medio del cual se modifica el contrato, no cuentan con suficientes razones de hecho, de derecho y condiciones que sustenten de manera suficiente la adopción de determinada decisión por parte de la administración pública, así como el razonamiento causal entre las razones expuestas y la decisión adoptada.

Fuente de Criterio y Criterio:

Constitución Política de 1991 artículos 103, 123 y 209 (Principio publicidad, eficacia, imparcialidad, economía, igualdad).

Causa:

Deficiencias en controles, seguimiento y de gestión.

Efecto:

Riesgos en el cumplimiento de las actividades contractuales.

Los hechos mencionados, constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria al tenor de los numerales 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, derogada por los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

Hallazgo No. 4 Administrativo con presunta incidencia disciplinaria. -Principio de publicidad transparencia del proceso contractual.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Etapas Contractual

Analizados 14 expedientes contractuales de la muestra que se detallan en el siguiente cuadro, se presentaron presuntas irregularidades, relacionadas con la publicación de los contratos en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública

– Secop I, de la siguiente forma:

Cuadro No.8

No. Contrato	Objeto	Valor del contrato	Observación Publicación SECOP
MI-009-21	Suministro de combustible tipo de gasolina corriente y ACPM (Aceite combustible para moteros); filtros de aceite, aire y gasolina; y, lubricantes que permitan la operatividad de los tres (3) vehículos que se encuentran al servicio de INFIVALLE y la planta eléctrica Power Plus de 65KVA, todos de propiedad de INFIVALLE.	\$ 13.000.000	Publicación extemporánea en la etapa precontractual -Estudios previos 18 enero, publicado 12 de febrero 2021.
Arrendamiento 11-2021	El ARRENDADOR de manera autónoma e independiente se obliga a entregar en arrendamiento el inmueble y los bienes muebles que se consideran inmuebles ya sea por adhesión o destinación, junto con sus bienes y usos conexos que se encuentran incorporados y ubicados en el inmueble que se describe a continuación: UNA CASA DE DOS PLANTAS CONJUNTAMENTE CON EL LOTE DETERRENO SOBRE EL CUAL SE ENCUENTRA CONSTRUIDA, SITUADA EN EL BARRIO SANTA TERESITA EN LA CARRERA 2 OESTE No. 9-26 Y CALLE 9 OESTE No. 1-36. MATRICULA INMOBILIARIA No: 370-104793. MUNICIPIO: SANTIAGO DE CALI. DEPARTAMENTO: DEL VALLE DEL CAUCA. UBICACIÓN DEL PREDIO: URBANO. CEDULA CATASTRAL: 13004900230000. AVALUO CATASTRAL: \$1.354.619.000.	\$ 244,602,720	Extemporáneo. -Estudios previos 4 enero, publicados 25 enero 2021 -Análisis del sector 5 enero, publicados 25 enero -Resolución No. 5, Justificación contratación directa 5 enero, publicado 25 de enero -Acta de inicio 20 de enero, publicada el 2 de febrero
PS 007-2021	El contratista de manera autónoma e independiente se obliga con INFIVALLE a prestar sus servicios profesionales como Contador Público en la Subgerencia Financiera en actividades relacionadas con la dependencia, principalmente en las actividades de las áreas de contabilidad, presupuesto, crédito y tesorería.	\$ 17,600,000	-Estudios previos 5 enero, publicado 22 de enero 2021.
PS-58-2021	El CONTRATISTA de manera autónoma e independiente se obliga a prestar los servicios profesionales como Abogado Especialista en Derecho Administrativo, brindando apoyo jurídico a la Oficina Asesora Jurídica de INFIVALLE.	\$ 24,500,000	Estudios previos 17 marzo, publicado 24 de marzo 2021.

No. Contrato	Objeto	Valor del contrato	Observación Publicación SECOP
PS-006-2021	EL CONTRATISTA de manera autónoma e independiente se obliga con INFIVALLE a prestar servicios de apoyo a la gestión documental en el área de archivo central de la secretaria general de INFIVALLE.	\$ 7.200.000	Estudios previos 15 enero, publicado 22 de enero 2021.
PS-13-2021	LA CALIFICADORA de manera autónoma e independiente se obliga prestar a INFIVALLE sus servicios profesionales especializados para otorgar CALIFICACIÓN de riesgos de la deuda de corto y largo plazo de INFIVALLE, de acuerdo a la escala de calificación contenida en el Anexo No. 01, el cual hace parte integral del contrato, con vigencia de un año contado a partir del momento en que sea otorgada dicha calificación. En contraprestación, INFIVALLE se obliga a pagar a LA CALIFICADORA el precio como honorarios por sus servicios, con base en lo establecido en la cláusula séptima del presente contrato.	\$ 22,144,246	Estudios previos 25 enero, publicado 2 de febrero 2021
PS-05-2021	EL CONTRATISTA de manera autónoma e independiente se obliga a la prestación de servicios profesionales como abogada de apoyo jurídico a la secretaria general y Gerencia del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca - INFIVALLE.	\$ 28.000.000	Estudios previos 15 enero, publicado 22 de enero 2021

Fuente: Muestra contractual. Elaboró: Equipo

Fuente de Criterio y Criterio:

Constitución Política de Colombia Art. 209 (Principio publicidad), Decreto 1082 de 2015 artículo 2.2.1.1.1.7.1.

Causa:

Falta de controles y seguimiento oportuno a la publicidad de la contratación del Instituto Financiero para el Desarrollo-Infivalle.

Efecto:

Conocimiento oportuno de las actuaciones contractuales a la comunidad en general.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria al tenor de los numerales 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, derogada por los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

Hallazgo No.5 Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Debilidades en la elaboración de los estudios previos y el contrato generando pago en exceso.

Número de contrato: 11-2021

Objeto: El arrendador de manera autónoma e independiente se obliga a entregar en arrendamiento el inmueble y los bienes muebles que se consideran inmuebles ya sea por adhesión o destinación, junto con sus bienes y usos conexos que se encuentran incorporados y ubicados en el inmueble que se describe a continuación una casa de dos plantas conjuntamente con el lote de terreno sobre el cual se encuentra construida, situada en el barrio Santa Teresita en la Carrera 2 oeste No.926 y Calle 9 Oeste No. 136. Matricula inmobiliaria No 370-104793. Municipio Santiago de Cali. Departamento del Valle del Cauca. Ubicación del predio urbano. cedula catastral B004900230000. Avalúo catastral \$1.354.619.000.

Valor: \$ 244.602.720

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Etapa Precontractual y Contractual

Una vez analizado los estudios previos y el contrato de arrendamiento, se pudo evidenciar que en la suscripción del contrato quedo estipulado en la cláusula "SEGUNDA: DURACION: El plazo de duración del contrato será de doce (12) cánones previa suscripción del acta de inicio hasta el 31 de diciembre de 2021", y en la "TERCERA. - VALOR DEL CONTRATO Y FORMA DE PAGO: Para todos los efectos legales y fiscales se estima el valor del contrato en la suma de DOSCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MILLONES SEISCIENTOS DOS MIL SETECIENTOS VEINTE PESOS INCLUIDO IVA (\$244.602.720.00) MDA. LEGAL COLOMBIANA. Valor que EL ARRENDATARIO pagará como se describe a continuación: A título de canon de arrendamiento, un pago mensual anticipado dentro de los primeros cinco (5) días hábiles de cada mes, por valor de VEINTE MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL QUINIENTOS SESENTA PESOS (\$20.383.560.00)", el acta de inicio fue suscrita el día 20 de enero de 2021, pues bien, se puede apreciar que el contrato no duro los 12 meses estipulados, sino por el contrario 11 meses 10 días, y el pago total fue por lo estipulado en el contrato.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia artículo 209 (Principios de economía, moralidad y eficacia); Ley 820 de 2003, artículo 19. Decreto 1082 de 2015 Artículo 2.2.1.2.1.4.11, Decreto 1510 DE 2013, artículo 83. Código de Comercio Artículo 518ss.

Causa:

Inadecuada planeación, generando falencias en la elaboración del contrato en la cláusula correspondiente a la forma de pago causando un pago en exceso.

Efecto:

Posible detrimento patrimonial calculado por el valor pagado en exceso por la sumade TRECE MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL CUARENTA PESOS M/CTE (\$13.589.040).

Lo descrito, constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, acorde a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, derogado por la Ley 1952 de 2019 y artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

4.2. RESULTADOS RELACIONADOS CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

Objetivo de Evaluación N°2
Evaluar y conceptuar sobre los proyectos relacionados con la contratación, de acuerdo con el Plan de Desarrollo o Estratégico y a la misión constitucional y legal del sujeto de control, con enfoque en los Objetivos de Desarrollo Sostenible

La razón de ser de INFIVALLE, es fomentar el desarrollo sostenible, la innovación y la calidad de vida de las comunidades del Valle del Cauca y el Pacífico (Cauca Choco y Nariño) y otros, ofreciendo un portafolio completo e integral de servicios para la financiación y realización exitosa de proyectos, planes y programas de inversión, en los diversos niveles de la Administración tanto pública como privada.

Los recursos con los cuales INFIVALLE cumple su objeto principal provienen de su propio patrimonio, los ingresos operacionales generados en las actividades de intermediación y los depósitos de los clientes.

Parte de los excedentes que produce su actividad de intermediación se capitalizan, generando mayor capacidad de crédito o el apoyo a programas de gran impacto social.

Teniendo en cuenta los lineamientos estratégicos trazados tanto a nivel nacional como departamental, para este cuatrienio 2020-2023, INFIVALLE se vincula al Plan de Desarrollo Departamental a través de la línea estratégica No. 5 **Gestión Territorial Compartida para una Buena Gobernanza** con 1 meta resultado y 2 metas producto, las cuales **coadyuvan a cumplir el Objetivo de Desarrollo Sostenible ODS No. 8 relacionado con promover el crecimiento económico**

sostenido, inclusivo y sostenible, el empleo pleno y productivo y el trabajo decente para todos. Lo anterior se visualiza en el siguiente cuadro:

Cuadro No.9

Línea Estratégica # 5	PROGRAMA	SUBPROGRAMA	META RESULTADO	META PRODUCTO
Gestión Territorial Compartida para una Buena Gobernanza	Hacienda pública saludable	Banco de Desarrollo	Capitalizar en 500.000 millones de pesos a entes territoriales para el desarrollo de la Región Pacífico, durante el periodo de gobierno.	Desembolsar 500.000 millones de pesos en créditos para el desarrollo de la Región Pacífico, durante el periodo de gobierno.
				Gestionar 4 proyectos de inversión pública en la Región Pacífico, durante el periodo de gobierno.

Fuente: Equipo auditor

Los programas y metas del Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca, período (2020-2023), para INFIVALLE, están alineadas con su Plan Estratégico Institucional (PEI) del Instituto Financiero para el desarrollo del Valle del Cauca (INFIVALLE), para el período (2020-2023), denominado: *"INFIVALLE 50 años invencible"*, fue aprobado mediante Acuerdo del Consejo Directivo No. 050 del 25 noviembre del 2020; en donde establece que INFIVALLE, como entidad descentralizada del orden departamental, tiene el compromiso de aplicar y acogerse, en su parte estratégica, a las políticas y lineamientos establecidos los Planes de Desarrollo Nacional y Departamental.

El Plan Estratégico Institucional (PEI) de Infivalle, se soporta en 2 líneas estratégicas: i) Crecimiento Región y ii) Fortalecimiento Institucional. Líneas que posibilitan aprovechar las oportunidades del momento y la dinámica de entornos cambiantes, como se visualiza en el siguiente cuadro:

Cuadro No.10

LINEAS ESTRATEGICAS			
1 - CRECIMIENTO REGIÓN		2 - FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	
Proyectos para el Desarrollo		Zona Clientes	
PROGRAMAS	SUBPROGRAMAS	PROGRAMAS	SUBPROGRAMAS
Planificación Territorial	Fábrica de Proyectos	InfiTIC	TIC Servicios
	Alianzas Región		TIC Gestión
	Banco de Proyectos		Gobierno Abierto
Mas Capital	Relaciones Banca Nacional y Multilateral	Infivalle Eficiente	Capacidad Administrativa
	Dación enajenada		Capacidad Técnica
			Capacidad Misional
PESO DE LA LINEA DENTRO DEL PLAN			
40 PUNTOS		60 PUNTOS	

Fuente: Equipo auditor

Es de señalar que Infivalle no destina recursos para el cumplimiento de los acuerdos de paz y a la atención de pueblos indígenas y comunidades indígenas NARP y ROM.

En conclusión, en el proceso de planeación de la entidad, se observa inadecuado soporte del sistema de información y en otros casos no se tienen procedimientos con formatos aprobados e institucionalizados de los instrumentos de planeación, tales como Plan Indicativo, Plan Plurianual de Inversiones, Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), banco de programas y proyectos de inversión y su falta de integración de la información, incidiendo en la evaluación de la gestión.

Fueron verificados los Planes, Programas y Proyectos del plan estratégico institucional (PEI), período (2020-2023), vigencia 2021 de INFIVALLE, donde se encontraron las siguientes deficiencias:

Hallazgo No. 6 - Administrativo con presunta incidencia disciplinaria - Deficiencias en los procedimientos del proceso de planeación y ejecución de los mismos

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca (INFIVALLE), es un establecimiento público de carácter departamental, descentralizado, con personería jurídica, autonomía administrativa y presupuestal con patrimonio independiente y cuya visión para el año 2030, es consolidarse como Banco de Desarrollo del pacificocolombiano.

Una vez revisado la evaluación de su Plan Estratégico Institucional (PEI), vigencia 2021, se evidenciaron las siguientes deficiencias:

Los instrumentos de planeación, como es el caso: plan indicativo, plan de acción, plan plurianual de inversiones (PPI), plan operativo anual de inversiones (PPI), no se encuentran documentados e institucionalizados con formatos estandarizados. Infivalle no elabora, ni ejecuta plan operativo anual de inversiones (POAI) y plan plurianual de inversiones (PPI).

Se observó plan de acción que hace parte del Departamento del Valle del Cauca, las metas producto no están asociadas a los proyectos de inversión de la entidad en su PEI y no se visualizan los rezagos presupuestales de vigencias anteriores en las metas.

En el plan indicativo presentado no se observa líneas de base, solo figura avance del componente presupuestal de las metas.

Fuente de criterio y criterio

Decreto 1499 de diciembre 11 de 2017 Artículo 2.2.22.1.4, numeral 2, Ley 152 de 1994 artículo 29, Decreto Ley 111 de 1996, artículo 8°, artículo 13 (principio de planeación) Decreto 1068 de 2015 (Artículo 2.8.1.1.1 (Sistema presupuestal).

Causa

Debilidad en el control interno en el proceso de planeación estratégica de la entidad deficiente documentación y aprobación de los procedimientos de los instrumentos de planeación, con sus formatos estandarizados, en especial del plan de acción y del plan indicativo.

Efecto

Riesgo en la evaluación de la gestión y retroalimentación de la información para corregir los desvíos en el cumplimiento de los objetivos del Instituto, lo que constituye una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto la Ley 734 de 2002 artículos 34 y 35 numeral 1, derogado por la Ley 1952 de 2019.

Hallazgo No. 7 Administrativo – Falencia en la elaboración de proyecto en la Metodología General Ajustada (MGA)

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En el presupuesto ejecución presupuestal de egresos a diciembre 2021, ejecutó engasto inversión el “proyecto. rutas para la paz”, por valor de \$52 millones, sin proyecto de inversión elaborado en la Metodología General Ajustada (MGA); en consecuencia, no se tiene concordancia entre los contenidos de la planeación y el presupuesto de inversiones.

Fuente de criterio y criterio

Aplicación parcial Decreto Ley 111 de 1996 artículos 13 y 68, Resolución 1450 de 2013 de la Dirección Nacional de Planeación (DNP).

Causa

Desconocimiento de los procesos y procedimientos y los postulados normativos en la aplicación del Decreto Ley 111 de 1996, relacionados con la ejecución del presupuesto de inversión y del principio de planeación.

Efecto

Dificultades en el seguimiento de los recursos económicos de inversión y el desempeño adecuado de la institución

Hallazgo No. 8 Administrativo con presunta incidencia disciplinaria– Carece de banco de programas y proyectos de inversión operativo.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca (INFIVALLE), es un establecimiento público de carácter departamental, descentralizado, con personería jurídica, autonomía administrativa y presupuestal con patrimonio independiente y cuya visión para el año 2030, es consolidarse como Banco de Desarrollo para las comunidades del Valle del Cauca y el Pacífico (Cauca Choco y Nariño).

En la revisión del proceso de planeación del Instituto, no se evidenció banco de programas y proyectos de inversión operativo, el cual entre otras funciones cumple la de recibir, organizar y gestionar los proyectos remitidos por las dependencias u oficinas de la respectiva entidad y otras entidades adscritas o vinculadas y cumplir con el rol de viabilizador de los proyectos. Igualmente, el seguimiento de los proyectos de inversión registrados.

Fuente de criterio y criterio

Decreto Ley 111 de 1996, art.9, Decreto 1082 de 2015, - Artículo 2.2.6.1.1.1.

Causa

Inaplicabilidad de la normatividad de banco de programas y proyectos de inversión.

Efecto

Riesgos en la calidad de la información a lo largo del ciclo de vida de los proyectos de inversión y en la información consolidada pertinente y oportuna de la inversión pública, indistintamente de las fuentes de financiación, lo que constituye una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto la Ley 734 de 2002 artículos 34 y 35 numeral 1, derogado por la Ley 1952 de 2019.

RESULTADOS RELACIONADOS CON CONTROL INTERNO

Como resultado, se detectaron las siguientes situaciones que fueron validados como observación de auditoría.

Hallazgo No. 9 Administrativo - Debilidades en Control Interno

Condición (situación detectada de incumplimiento)

No se evidenció seguimiento al plan anticorrupción, vigencia 2021, ni plan de mejoramiento a los riesgos materializados. Igualmente, en las auditorías internas se evidenció ausencia de papeles de trabajo y debilidades en la ejecución, especialmente en el proceso de planeación de la entidad.

Fuente de criterio y criterio

NIA 500(Norma Internacional de Auditoría), a partir del 2009, y de la Ley 87 de 1993 artículos 1 y 2, reglamentada por el Decreto 648 de 2017. Modificado por el Decreto 1083 de 2015.

Causa

Deficiencias en el diseño y la aplicación de los procedimientos de auditorías internas de la entidad y auditorías internas más rigurosas.

Efecto

Riesgos en el cumplimiento de los objetivos de la entidad

4.3 RESULTADOS RELACIONADOS CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

Atención a denuncias ciudadanas

Objetivo de Evaluación N°3
DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante la ejecución de la presente auditoría de cumplimiento a la contratación del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca "INFIVALLE", no se presentaron Denuncias a tramitar.

5. ANEXOS

Anexo 0.1 Cuadro resumen de Hallazgos

Hallazgo	Título	A	D	F	P	S	BC
Objetivo 1: Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proceso contractual en todas sus etapas							
1	Debilidad en la gestión documental	X					
2	Debilidad de seguimiento y control al cumplimiento del objeto y obligaciones contractuales.	X					
3	Debilidad en la motivación de los actos contractuales "Otro sí".	X	X				
4	Principio de publicidad transparencia del proceso contractual.	X	X				
5	Debilidades en la elaboración de los estudios previos y el contrato generando pago en exceso	X	X	X			
Objetivo 2: Evaluar y conceptuar sobre los proyectos relacionados con la contratación, de acuerdo con el Plan de Desarrollo o Estratégico y a la misión constitucional y legal del sujeto de control, con enfoque en los Objetivos de Desarrollo Sostenible							
6	Deficiencias en los procedimientos del proceso de planeación y ejecución de los mismos	X	X				
7	Falencia en la elaboración de proyecto en la Metodología General Ajustada (MGA)	X					
8	Carece de banco de programas y proyectos de inversión operativo.	X	X				
9	Debilidades en control Interno	X					
Atender las denuncias ciudadanas allegadas al proceso auditor.							
TOTAL, OBSERVACIONES		9	5	1		0	

34

[illegible]

Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca Infravalle		Observación	Valor
Contrato No.	de Servicio de Construcción de la estructura edilicia y la adquisición de mobiliario para la sede del Infravalle		
PS 114-2021	El contrato de servicio de construcción de la sede del Infravalle, con la firma de la empresa "Estructuras y Acabados S.A.S.", se encuentra en proceso de ejecución, sin embargo, no se ha iniciado la construcción de la obra, lo que genera un retraso en el cumplimiento del contrato.	a) Ejecución de la obra de construcción de la sede del Infravalle, según lo establecido en el contrato.	\$ 19.900.000
PS 103-2021	El contrato de servicio de construcción de la sede del Infravalle, con la firma de la empresa "Estructuras y Acabados S.A.S.", se encuentra en proceso de ejecución, sin embargo, no se ha iniciado la construcción de la obra, lo que genera un retraso en el cumplimiento del contrato.	b) Obra de construcción de la sede del Infravalle, según lo establecido en el contrato.	
INSTRUMENTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA INFRIVALLE			
Contrato No.	de Servicio de Construcción de la estructura edilicia y la adquisición de mobiliario para la sede del Infravalle	Observación	Valor
PS 114-2021	El contrato de servicio de construcción de la sede del Infravalle, con la firma de la empresa "Estructuras y Acabados S.A.S.", se encuentra en proceso de ejecución, sin embargo, no se ha iniciado la construcción de la obra, lo que genera un retraso en el cumplimiento del contrato.		
PS 103-2021	El contrato de servicio de construcción de la sede del Infravalle, con la firma de la empresa "Estructuras y Acabados S.A.S.", se encuentra en proceso de ejecución, sin embargo, no se ha iniciado la construcción de la obra, lo que genera un retraso en el cumplimiento del contrato.		
Fuente de Criterio y Criterio:			
Aplicación parcial Ley 594 de 2000 artículos 11, 12, 14 y 15, La Ley 1712 de 2014 artículo 3 y Ley 1474 de 2011 artículo 83-84.			
Causa:			
Deficiencia en la construcción y conservación de los expedientes físicos contractuales.			
Efecto:			

Acuerdo 042 de 2002 "Por el cual se establecen los criterios para la organización de los archivos de gestión en las entidades públicas y las privadas que cumplen funciones públicas, se regula el inventario Único Documental y se desarrollan los artículos 21, 22, 23 y 26 de la Ley General de Archivos 594 de 2000", principalmente teniendo para la producción documental, Lo citado en el artículo cuarto numeral 1 de este acuerdo se regula el inventario Único Documental y se desarrollan los artículos 21, 22, 23 y 26 de la Ley General de Archivos 594 de 2000.

Al Infravalle aplicar todo este acervo reglamentario se descarta cualquier infracción al ordenamiento legal, especialmente el contenido de la observación formulada en cuanto al hecho que, en los expedientes contractuales, objetos de la revisión por el equipo auditor, no se evidencian todos los documentos soportes. Lo anterior, en razón a que los soportes se encuentran conservados bajo otras series documentales dentro de la Tabla de Retención Documental, en las áreas de destino de las labores ejecutadas, por ello dicho detalle se condensa en los informes de supervisión. Reproducir en diferentes carpetas todos estos soportes sería una transgresión a la Ley General de Archivo e implicaría duplicidad documental, lo que va en contravía del principio de integridad. **Normatividad:** Ley 594 artículo 11, 21, 22, 23, 24 Acuerdo del AGN 042-2020 Acuerdo del AGN 005-2013.

Precisado lo anterior, y con fundamento con los soportes acreditados al equipo auditor quedan desvirtuados los riesgos advertidos en las observaciones en cuanto a la guarda y custodia física de los

<p>Riesgos en la gestión contractual, guardia y custodia de los expedientes.</p>	<p>documentos contractuales y se evidencia que INFIVALLE cumple a cabalidad con la Ley 594 de 2000.</p> <p>De otro lado, INFIVALLE ha cumplido con lo consignado en el artículo 3° de la Ley 1712 de 2014, toda vez, que en ningún momento se han vulnerados los principios de transparencia y acceso a la información. Esto se reafirma al haberse proporcionado y facilitado el acceso a toda la documentación completa solicitada por el equipo auditor en los términos requeridos y suministrada a través de los medios y procedimientos establecidos por la Ley, lo cual se hizo de manera física y digital a través de los mecanismos utilizados por el ente de control.</p> <p>Tampoco se han trasgredido los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, en tanto se ha dado cumplimiento con la vigilancia permanente de la ejecución de los objetos contratados a través de la asignación de los supervisores, quienes se han encargado de realizar el seguimiento efectivo desde el punto de vista técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico sobre el cumplimiento del objeto del contrato, así como de la ejecución de las actividades a cargo del contratista, lo que se comprueba con cada una de las evidencias documentales y digitales que fueron evidenciadas por el equipo auditor, las cuales no tuvieron ninguna objeción por parte de este y con las cuales se cumplieron los diferentes requerimientos.</p> <p>Conforme a lo anterior, INFIVALLE demuestra que no hay riesgo alguno en la gestión contractual, la guardia y custodia en los expedientes y que en la entidad se aplican completamente las normas referentes a este acápite por lo que</p>
--	---

[illegible]

<p>Aplicación parcial Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84. Acuerdo No. 038 del 5 de septiembre de 2019 Manual de supervisión e interventoría, artículo trigésimo octavo.</p>	<p>Causa:</p> <p>Deficiencias en controles, seguimiento y de gestión por parte del Instituto Financiero para el desarrollo del Valle del Cauca Infivalle.</p> <p>Efecto:</p> <p>Riesgos en la actividad contractual e incumplimiento del objeto obligaciones contractuales.</p>	<p>informe referente a la actividad No.5 que solicitamos se tenga como prueba:</p> <p>Certificación de calibración de equipos del Contratista a 1 folio.</p> <p>2.- Frente al Contrato PS 005-2021.</p> <p>• Con relación a la Actividad No. 6, se adjuntan nuevamente los documentos soporte de su cumplimiento el cual corresponde a: a) abril 30/2021, periodo dentro del Documentos del Supervisor del contrato visado cual se realizó análisis jurídico en el sobre servicios descritos, los cuales fueron entregados al equipo auditor durante la ejecución de la auditoria in situ. Se anexan 2 folios.</p> <p>2.- Frente al Contrato PS 005-2021. Es preciso aclarar que este contrato tuvo duración entre enero de 2021, como apoyo a la liquidación del contrato con la firma Alpopular, evidencia entregada oportunamente al equipo auditor con lo cual se prueba la ejecución de la obligación dentro de la temporalidad de exigencia de enero a abril 30/2021, periodo dentro del cual contractual, siendo las mismas de se realice análisis jurídico en el mes de enero la suficiencia requerida por estos. de 2021, como apoyo a las gestiones Solicito se tenga como prueba el tendientes a lograr la liquidación del contrato documento entregado en la con la firma Alpopular, evidencia entregada auditoria in situ.</p> <p>oportunamente al equipo auditor con lo cual-Frente a la situación relata por se prueba la ejecución de la obligación dentro parte de la entidad INFIVALLE, es de la temporalidad de exigencia contractual, correcta la apreciación tal y como lo siendo las mismas de la suficiencia requerida indican en su respuesta "evidencia per estos. Solicito se tenga como prueba el entregada oportunamente al equipo documento entregado en la auditoria in situ.</p> <p>3.- Frente al Contrato PS-107-2021. Los la temporalidad de exigencia soportes que dan cuenta de las actividades contractual", lo que no fue realizadas per el contratista los cuales suficiente el material aportado para reposan en la carpeta del archive de gestión, desvirtuar el hallazgo.</p> <p>en la red come archive digital y en el Software Daruma "Modules Documentos e3.- Frente al Contrato PS-107-Indicadores". Detalle revisado con el equipo 2021. Los soportes que dan cuenta auditor y disponible para verificación, de las actividades realizadas por el Adicionalmente se anexa evidencia decontratista los cuales reposan en la memoria técnica a 2 folios.</p> <p>4.- Frente al Contrato PS 88-2021. Este Software Daruma "Módulos contrato tuvo duración entre Julio 16 a Documentos e Indicadores". diciembre 31 de 2021. Durante este periodo Detalle revisado con el equipo</p>
--	---	---

	<p>en el mes de noviembre se apoyó la auditor y disponible para terminación y liquidación anticipada del verificación. Adicionalmente se contrato 117-2021 con Diana Patricia Flórez anexa evidencia de memoria Ospina, evidencia entregada oportunamente electrónica a 2 folios.</p> <p>al equipo auditor, con lo cual se prueba la Se recibe el anexo mencionado por ejecución de la obligación dentro de la parte de la entidad en su derecho temporalidad de exigencia contractual, siendo de defensa y contradicción, pero las mismas de la suficiencia requerida per ellos cuales no son suficientes auditor. importante anotar, que sobre estas evidencias una vez revisados para actividad no es procedente que se presente el equipo auditor.</p> <p>uniformidad mensual de las actividades, toda vez, no lo dos los meses se generan procesos Este contrato tuvo duración entre de liquidación y esta no constituye el (mice) julio 16 a diciembre 31 de 2021. apoyo hecho per el Contratista. Solicito se Durante este periodo en el mes de tenga come prueba el documento entregado noviembre se apoyó la terminación al equipo auditor.</p> <p>5.- Frente al Contrato PS 131-2021.- Estas Ospina, evidencia entregada evidencias fueron entregadas al equipo oportunamente al equipo auditor, auditor oportunamente dentro del proceso con lo cual se prueba la ejecución auditor, sin embargo, se reiteran con la obligación dentro de la siguiente evidencia:</p>	<p>4.- Frente al Contrato PS 88-2021, uniformidad mensual de las actividades, toda vez, no lo dos los meses se generan procesos Este contrato tuvo duración entre de liquidación y esta no constituye el (mice) julio 16 a diciembre 31 de 2021. apoyo hecho per el Contratista. Solicito se Durante este periodo en el mes de noviembre se apoyó la terminación y liquidación anticipada del contrato 117-2021 con Diana Patricia Flórez anexa evidencia de memoria Ospina, evidencia entregada oportunamente al equipo auditor, auditor oportunamente dentro del proceso con lo cual se prueba la ejecución auditor, sin embargo, se reiteran con la obligación dentro de la siguiente evidencia:</p> <p>5.- Frente al Contrato PS 131-2021.- Estas evidencias fueron entregadas al equipo oportunamente al equipo auditor, auditor oportunamente dentro del proceso con lo cual se prueba la ejecución auditor, sin embargo, se reiteran con la obligación dentro de la siguiente evidencia:</p>	<p>Si bien es cierto que se recibió evidencia por parte de la entidad al equipo auditor dentro del proceso de auditores, las cuales no resultan suficientes para desvirtuar el hallazgo.</p> <p>5.- Frente al Contrato PS 131-2021.- Estas evidencias fueron</p>
--	--	---	--

     	<p>CONTRADICCION:</p> <p>Es preciso aclarar que en la observación se mencionan los artículos 103 y 129 de la Constitución Nacional, de cuyo estudio podemos concluir que no es procedente su aplicación al caso de la observación, toda vez que estas disposiciones constitucionales se enmarcan en temas de diferente connotación, vale decir el Artículo 103 regula lo pertinente a los mecanismos de participación ciudadana y el Artículo 129 contiene la prohibición del recibo de dadas, regalos y otros por parte de los servidores públicos, con lo que claramente se advierte la improcedencia de fundamento para de ello colegir inobservancia, incumplimiento, trasgresión por parte de los funcionarios de la entidad.</p> <p>Es preciso aclarar que en la observación se mencionan los artículos 103 y 129 de la Constitución Nacional, de cuyo estudio podemos concluir que no es procedente su aplicación al caso de la observación, toda vez que estas disposiciones constitucionales se enmarcan en temas de diferente connotación, vale decir el Artículo 103 regula lo pertinente a los mecanismos de participación ciudadana y el Artículo 129 contiene la prohibición del recibo de dadas, regalos y otros por parte de los servidores públicos, con lo que claramente se advierte la improcedencia de fundamento para de ello colegir inobservancia, incumplimiento, trasgresión por parte de los funcionarios de la entidad.</p>
--	--

	<p>Consecuentemente al verificarse que en la ejecución de las funciones asignadas a cada uno de los funcionarios de la entidad se acatan todas las disposiciones constitucionales y legales, por lo que resulta inaplicable lo previsto en los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019 ante la inexistencia de proceder contrario a la ley que pudiere afectar el desempeño funcional de la entidad, la mención de trasgresión de la norma no tiene incidencia en la auditoría.</p> <p>Al punto concreto motive de la observación se precisa que las evidencias documentales físicas y virtuales fueron objeto de memento de su requerimiento, no obstante, se detalla lo presentado y evidenciado en cada contrato, advirtiéndose que en lo que respecta al contrato MC 009-2021 el numeral 5 de la "certificación de calibración de equipos de Contralista" constituye un requerimiento adicional no contenido en los iniciales, razón por la cual se traslada con la presente respuesta.</p> <p>Resulta importante aclarar, que toda esta contratación conto con la supervisión correspondiente, la cual se efectuó observancia plena del cumplimiento de los fines de la contratación y acorde a las disposiciones regulatorias contenidas en los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, ejerciéndose la vigilancia sobre la correcta ejecución y observancia del objeto de la contratación, protegiendo de esta forma los intereses de la entidad, en armónica labor de seguimiento efectuada sobre la ejecución de las actividades dispuestas y de cumplimiento por parte del contratista, como prueba de su se entregaron a la auditoría las evidencias documentales, que dan cuenta del cumplimiento de las actividades dentro de los términos de exigencia de las labores.</p>	
--	---	--

<p>En igual sentido, se encuentra la actuación de la supervisión al verificarse el cumplimiento de lo contenido en el artículo OCTAVO del Acuerdo No. 038 del 5 de septiembre de 2019.</p>	<p>La supervisión se realizó con un proceso activo de dirección, seguimiento, vigilancia y control del desarrollo y cumplimiento de la actividad desplegada y su reporte se encuentran documentados en los informes de supervisión elaborados, una vez constatadas cada una de las actividades desplegadas por el Contratista, sirviendo de soporte a los pagos efectuados, así como prueba de la gestión realizada en garantía de los fines o intereses públicos sobre los cuales se fundamenta la suscripción de un contrato estatal.</p>	<p>009-2021 el numeral 5 "Certificación de calibración de equipos del Contratista" constituye un requerimiento adicional no contenido en los iniciales, razón por la cual se traslada con la presente respuesta.</p>
<p>De la literalidad del argumento expuesto en la observación (condición) se hace referencia a la ejecución de las actividades de las obligaciones pactadas" entendiéndose que la exigencia contractual, su discrepancia radica en el volumen de la misma, lo que una vez revisada por la entidad dichos soportes que fueron objeto de envío y constan en los archivos digitales trasladados, resultan suficientes para desvirtuar la observación.</p>	<p>La diligencia en la labor de supervisión permite dejar sin efecto el argumento con que se formula la condición (situación detectada) y consecuentemente desvirtúa el Criterio (disposición legal, norma) determinándose finalmente la inexistencia de la causa y el efecto, por lo cual respetuosamente se solicita levantar la observación formulada.</p>	<p>En igual sentido, se encuentra la actuación de la supervisión al verificarse el cumplimiento de lo contenido en el artículo OCTAVO del Acuerdo No. 038 del 5 de septiembre de 2019.</p>
<p>La supervisión se realizó con un proceso activo de dirección, seguimiento, vigilancia y control del desarrollo y cumplimiento de la actividad desplegada y su reporte se encuentran documentados en los informes de supervisión elaborados, una vez constatadas cada una de las actividades desplegadas por el Contratista, sirviendo de soporte a los pagos efectuados, así como prueba de la gestión realizada en garantía de los fines o intereses públicos sobre los cuales se fundamenta la suscripción de un contrato estatal.</p>	<p>De la literalidad del argumento expuesto en la observación (condición) se hace referencia a la ejecución de las actividades de las obligaciones pactadas" entendiéndose que la exigencia contractual, su discrepancia radica en el volumen de la misma, lo que una vez revisada por la entidad dichos soportes que fueron objeto de envío y constan en los archivos digitales trasladados, resultan suficientes para desvirtuar la observación.</p>	<p>009-2021 el numeral 5 "Certificación de calibración de equipos del Contratista" constituye un requerimiento adicional no contenido en los iniciales, razón por la cual se traslada con la presente respuesta.</p>
<p>La supervisión se realizó con un proceso activo de dirección, seguimiento, vigilancia y control del desarrollo y cumplimiento de la actividad desplegada y su reporte se encuentran documentados en los informes de supervisión elaborados, una vez constatadas cada una de las actividades desplegadas por el Contratista, sirviendo de soporte a los pagos efectuados, así como prueba de la gestión realizada en garantía de los fines o intereses públicos sobre los cuales se fundamenta la suscripción de un contrato estatal.</p>	<p>De la literalidad del argumento expuesto en la observación (condición) se hace referencia a la ejecución de las actividades de las obligaciones pactadas" entendiéndose que la exigencia contractual, su discrepancia radica en el volumen de la misma, lo que una vez revisada por la entidad dichos soportes que fueron objeto de envío y constan en los archivos digitales trasladados, resultan suficientes para desvirtuar la observación.</p>	<p>009-2021 el numeral 5 "Certificación de calibración de equipos del Contratista" constituye un requerimiento adicional no contenido en los iniciales, razón por la cual se traslada con la presente respuesta.</p>

Por lo anterior para el equipo auditor, frente a los argumentos esgrimidos por la entidad, no desvirtúan la causa de la

		observación y en consecuencia se valida como hallazgo administrativo.		
<p>3</p> <p>Hallazgo No. 3 Administrativa y presunta incidencia disciplinaria-Debilidad en la motivación de los actos contractuales "Otro si " Condición (situación detectada de incumplimiento)</p> <p>Etiapa Contractual:</p> <p>En la revisión de los expedientes contractuales números 02,05,06,07,15,93 de 2021, se evidenció que los motivos del acto contractuales por medio del cual se modifica el contrato, no cuentan con suficientes razones de hecho, de derecho y condiciones que sustenten de manera suficiente la adopción de determinada decisión por parte de la administración pública, así como el razonamiento causal entre las razones expuestas y la decisión adoptada.</p> <p>Fuente de Criterio y Criterio:</p> <p>Constitución Política de 1991 artículos 103, 123 y 209 (Principio publicidad, eficacia, imparcialidad, economía, igualdad).</p> <p>Causa:</p> <p>Deficiencias en controles, seguimiento y de gestión.</p> <p>Efecto:</p>	<p>Sobre esta observación es preciso clarificar:</p> <p>1.- DE LA NATURALEZA JURIDICA DE LOS CONTRATOS PS No 02,05,06,07,15,93 2021</p> <p>Los contratos PS Nos. 02,05,06,07, 15,93-2021 suscritos por INFIVALLE desde el marco conceptual de la normatividad vigente a las fechas de su celebración cumplen con los requisitos mínimos de ley, es decir, se soporta todo su proceso con otros documentos que permiten a la entidad su viabilidad de contratación. Tal y como se encuentran registrados en el portal Secop, donde reposan las evidencias contractuales como: Estudios previos, justificación para contratar, contrato y acta de inicio.</p> <p>INFIVALLE, adelanto estos procesos contractuales en el marco de los principios establecidos en la Ley 80 de 1993 y con sujeción al artículo 2.2.1.2.1.5.1 del Decreto 1082 de 2015, es por ello que dichos contratos cuentan con la justificación de la necesidad contractual descrita en el estudio previo en el siguiente orden: 1.- descripción de la necesidad, 2.- justificación, 3.- condiciones del contrato, 4.- fundamento jurídico de la modalidad de selección, 5.- perfil requerido y factores de selección, 6.- análisis del riesgo, 8.- supervisión, análisis que sustentan la exigencia de los mecanismos de cobertura que garantizan las obligaciones surgidas, 10.- contenido mínimo de la oferta y 11.- documentos mínimos a presentar en la propuesta.</p> <p>Lo anterior, permite sin duda alguna, demostrar que dichos contratos están revestidos de</p>	<p>Una vez analizada la respuesta emitida por la entidad financiera Infivalle, el equipo auditor se precisa indicar que las modificaciones contractuales denominada Otro si, los cuales son suscritos por INFIVALLE desde el marco conceptual de la normatividad vigente a las fechas de su celebración cumplen con los requisitos mínimos de ley, es decir, se soporta todo su proceso con otros documentos que permiten a la entidad su viabilidad de contratación. Tal y como se encuentran registrados en el portal Secop, donde reposan las evidencias contractuales como: Estudios previos, justificación para contratar, contrato y acta de inicio.</p> <p>La entidad sustenta su respuesta "Para Infivalle, definir como un factor determinante que justifique su suscripción argumentando la necesidad de dar continuidad al desarrollo de los diferentes procesos que se adelantan en la materia, resulta más que suficiente, ya que los procesos contractuales misionales de las áreas requerían de una atención continua frente a los proyectos adelantados en la entidad en ese momento y la continuidad en la prestación de los servicios los cuales no podrían dejar de ser atendidos ante la carencia de profesionales."</p> <p>La modificación al contrato debe ser justificada y avalada por quienes en ella intervinieron, de manera que se garantice la transparencia en la actuación, dejando determinados los argumentos que lo</p>	X	X

[illegible]

	<p>administración con antelación a la terminación del contrato de forma conjunta con el contratista.</p> <p>Frente a los casos en concreto, se advertía la finalización de los contratos, que, en relación a la continua y permanente necesidad del servicio, se hacía indispensable en el marco de la Ley, ampliar en término y recursos. Es propio de la legislación contractual la realización de Otrosí, siempre y cuando la administración justifique los hechos que motivan dicha actuación. Para Infraval, definir como un factor determinante que justifique su suscripción argumentando su necesidad de dar continuidad al cabal desarrollo de los diferentes procesos que se adelantan en la entidad, resulta más que suficiente, ya que los procesos contractuales misionales de las áreas requerían de una atención continua frente a los proyectos que adelantaba la entidad en ese momento y la continuidad en la prestación de los servicios los cuales no podrían dejar de ser atendidos ante la carencia de profesionales.</p> <p>8.- Respecto de las condiciones que sustenten de manera eficiente la adopción de determinada decisión por parte de la administración pública, es pertinente advertir que Infraval dentro del marco jurídico, le asiste la facultad de prorrogar sus propios contratos ajustándose a derecho; en tal sentido, esta administración tiene la obligación de dar cumplimiento a los fines del estado, es por ello que el interés general prima sobre el particular y por tanto, las reglas de ejecución del contrato estatal NO pueden apartarse de los fines del Estado; con ello, la noción del interés general se impone sobre el derecho individual, y no puede el interesa individual ir en contravía de los fines del servicio público".</p> <p>Respecto de las "Fuente de Criterio y Criterio" fundamenta el organismo de control la Constitución Política de 1991 artículos 103,</p>	
--	--	--

123 y 209 (Principio publicidad, eficacia, imparcialidad, economía igualdad). Bajo la literalidad de los artículos antes descritos, sería el artículo 209 de la constitución política:	<p>DE LA FUNCION ADMINISTRATIVA - ARTICULO 209. La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señala la ley.</p> <p>Con cargo a la anterior, Infivalle ha desarrollado sus procesos contractuales con base a la función pública y los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, tal y como se puede denotar en todos y cada uno de sus procesos que propenden con los fines misionales de la entidad.</p> <p>Respecto de las Causa-Deficiencia en controles, seguimiento y de gestión, con que se fundamenta el organismo de control, los mecanismos adoptados por Infivalle frente a los controles de la ejecución contractual, se pueden evidenciar en los informes mensuales que presentaron los contratistas, los cuales soportan sus actividades en el marco de los contratos suscritos y su respectivos otro sí, evidencias que es tan publicados dentro de los terminas en el portal Secop.</p> <p>Respecto de los Efectos Riesgo en el cumplimiento de las actividades contractuales, manifestados por la Contraloría, se reitera que Infivalle adopto los procedimientos propios</p>	
--	--	--

	<p>que le permitieran ejercer un control previo y constante a las actividades desarrolladas por los contratistas bajo las obligaciones contractuales descritas en cada uno de los contratos y sus Otrosí, soportes que se encuentran perfectamente evidenciados en la carpeta contractual y registrados en el portal Secop dentro de los terminas de ley.</p> <p>Ahora, es preciso acudir a las reglas que sobre la prórroga de los contratos estatales se han desarrollado jurisprudencialmente.</p> <p>"Mas allá de la cláusula excepcional de modificación unilateral y los límites cuantitativos para el contrato adicional, no existe un desarrollo legal o reglamentario sobre las reglas aplicables a la modificación del contrato estatal.</p> <p>Al no existir una regulación expresa sobre la modificación de los contratos estatales -en el ejercicio del "ius variandi" o surgido por mutuo acuerdo-, han sido los aportes de la jurisprudencia, de la función consultiva del Consejo de Estado y de la doctrina comparada, los que han permitido estructurar los límites y requisitos de la modificación que deben ser respetados por la entidad contratante, en especial cuando el contrato esta precedido de un proceso de selección o de elegibilidad".</p> <p>"Mas allá de la cláusula excepcional de modificación unilateral y los límites cuantitativos para el contrato adicional, no existe un desarrollo legal o reglamentario sobre las reglas aplicables a la modificación del contrato estatal.</p> <p>Al no existir una regulación expresa sobre la modificación de los contratos estatales -en el ejercicio del "ius variandi" o surgido por mutuo acuerdo-, han sido los aportes de la jurisprudencia, de la función consultiva de la</p>															
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Consejo de Estado y de la doctrina comparada, los que han permitido estructurar los límites y requisitos de la modificación que deben ser respetados por la entidad contra/ante, en especial cuando el contrato esta precedido de un proceso de selección o de elegibilidad".

En cuanto con la vigencia de/ contrato

La posibilidad de modificar un contrato solo puede ejercerse durante su vigencia, así se trate de la simple prórroga del plazo, pues no resulta viable jurídicamente realizar modificaciones sobre un contrato con un plazo contractual vencido, como lo ha reiterado el Consejo de Estado.

La Sección Tercera del Consejo de Estado, a propósito de la necesidad de pacto expreso para prolongar el plazo, sería/6:

"... se pone de presente la necesidad de pacto expreso para prolongar el plazo de ejecución, sin que en ningún momento ello pueda suplirse por la conducta de las partes, con mayor razón del comportamiento unilateral de una de ellas".

Por consiguiente, en cuanto a la "ratione temporis" para celebrar un contrato adicional, en aplicación a este criterio, solo sería viable jurídicamente mientras se encuentre vigente el

contrato principal, entendido por la Sección Tercera como la vigencia del plazo para la ejecución del contrato.III.

Como se desprende del anterior acápite jurisprudencial, es claro pues, que la Genesis del contrato y sus modificaciones tienen origen en las estudios previos y documentos precontractuales las cuales constituyen el soporte integral de la contratación, razón masque suficiente para anotar que el análisis

	<p>de una próroga en tiempo, esta solo circunscrita a la posibilidad de ello, partiendo de la consideración hecha en el mismo contrato inicial, dado que ya existen las fundamentos de hecho y de derecho que soportan las servicios requeridos para la entidad para cumplir sus objetivos administrativos y para el contrario esto constituye un factor de responsabilidad del administrador frente a la garantías del desarrollo de las actividades que demanda la entidad.</p> <p>Por lo anterior, frente a los argumentos expuestos, muy respetuosamente solicitamos a la Contraloría Departamental y teniendo en cuenta lo que sobre modificaciones contractuales han dicho los árganos de justicia, levantar la observación formulada.</p>	Una vez analizado por el equipo X	X					
<p>4 Hallazgo No. 4 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria. Principio de publicidad transparencia del proceso contractual.</p> <p>Condición (situación detectada de incumplimiento)</p> <p>Etapa Contractual</p> <p>Analizados 14 expedientes contractuales publicados dentro del término que prevé la ley Secop I, se precisa indicar que los documentos relacionados fueron publicados extemporáneamente, es decir por fuera del término contemplado para los actos administrativos como se menciona el cuadro de referencia.</p> <p>Es así, como los documentos que acamparían el contrato estatal conforme a la Ley hacen parte integral mismo y estos a su vez fueron publicados cumpliendo con el establecido en el principio de publicidad y transparencia, como bien se puede apreciar en el portal Secop.</p> <p>Otro aspecto que permite determinar el cumplimiento de estos principios es el hecho que INFIVALLE, no ha recibido sobre los disciplinaria</p>	<p>INFIVALLE, sin duda alguna, ha dado cumplimiento al principio de publicidad y transparencia en cumplimiento del artículo 2.2.1.1.7.1 del decreto 1082 de 2015, con lo cual ha garantizado la publicación de los documentos contractuales en la plataforma SECOP. Prueba de ello, es que hoy se puede evidenciar dicho cumplimiento.</p> <p>Los contratos objeto de la observación fueron publicados dentro del término que prevé la ley Secop I, se precisa indicar que los documentos relacionados fueron publicados extemporáneamente, es decir por fuera del término contemplado para los actos administrativos como se menciona el cuadro de referencia.</p> <p>Es así, como los documentos que acamparían el contrato estatal conforme a la Ley hacen parte integral mismo y estos a su vez fueron publicados cumpliendo con el establecido en el principio de publicidad y transparencia, como bien se puede apreciar en el portal Secop.</p> <p>Otro aspecto que permite determinar el cumplimiento de estos principios es el hecho que INFIVALLE, no ha recibido sobre los disciplinaria</p>	<p>Una vez analizado por el equipo X</p> <p>auditor la respuesta suministrada por la entidad INFIVALLE, donde se manifiesta que ha cumplido con el principio de publicidad y transparencia del artículo 2.2.1.1.7.1 del decreto 1082 de 2015, con lo cual se ha garantizado la publicación de los documentos</p>	X					

[illegible]

Incumplimiento

Etapas Precontractual y Contractual	Determinada la aplicabilidad de las normas regulatorias que normatividad civil para el Contrato delampan el proceder de la entidad Arrendamiento suscrito por la entidad, resultay que sirven de fundamento a la Una vez analizado los estudios previos pertinente detallar las normas regulatorias que formulación de las explicaciones el contrato de arrendamiento, se pudoamparan el proceder de la entidad y queque sustentan la solicitud de evidenciar que en la suscripción delserven de fundamento a la formulación de laslevantamiento de la observación contrato quedo estipulado en la cláusulaexplicaciones que sustentan la solicitud de formulada.
"SEGUNDA: DURACION: El plazo de levantamiento de la observación formulada. duración del contrato será de doce (12) cánones previa suscripción del acta deEl artículo 1602 del Código Civil determinalllegan las partes en un contrato, inicio hasta el 31 de diciembre de 2021," que el acuerdo a que llegan las partes en un suscrito con estricto cumplimiento y en la "TERCERA.- VALOR DELCONTRATO, suscrito con estricto cumplimientode los preceptos legales aplicables CONTRATO Y FORMA DE PAGO: Parade los preceptos legales aplicables para supara su existencia y validez, es todos los efectos legales y fiscales seexistencia y validez, es consecuentemente leyconsecuentemente ley para las estima el valor del contrato en la suma depara las partes y no puede ser invalidado sino partes y no puede ser invalidado DOSCIENTOS CUARENTA Y CUATROMediante consentimiento o por causasino mediante consentimiento o por MILLONES SEISCIENTOS DOS MILLEGAL. "ARTICULO 1602. <LOS CONTRATOScausa legal. SETECIENTOS VEINTE PESOSSON LEY PARA LAS PARTES>. TodaLa entidad hace una introducción INCLUIDO IVA (\$244.602.720.00) MDA,contrato legalmente celebrado es una ley paranormativa del artículo 13 de la Ley LEGALCOLOMBIANA. Valor que ELlos contratantes, y no puede ser invalidado80 de 1993, donde en su artículo 2 ARRENDATARIO pagará como sesino por su consentimiento mutuo o poralude al régimen de los contratos describe a continuación: A título decausas legales."	Posteriormente dentro de su argumentación expone una serie de articulados:
Fuente de criterio v criterio	Para el perfeccionamiento del contrato la ley 80 "ARTÍCULO 41. DEL PERFECTONAMIENTO DEL CONRATO Los contratos del Estado se perfeccionan cuando se logre acuerdo sobre el objeto y la contraprestación y éste se eleve a escrito."
Constitución Política de ColombiaPERFECCIONAMIENTO DEL CONTRATO. Una vez detallado la legislación artículo 209 (Principios de economía.Los contratos de/aplicable al contrato de moralidad eficacia); Ley 820 de 2003.Estado se perfeccionan cuando se logrearrendamiento de manera general, artículo 19. Decreto 1082 de 2015acuerdo sabre el/objeto y la contraprestaciónresulta necesario determinar lo pertinente a la duración y el precio como elementos esenciales de este se eleve a escrito."	

2.2.1.2.1.4.11, Decreto 1510 DE 2013, artículo 83. Código de Comercio Artículo 518ss.	Una vez detallado la legislación aplicable al contrato de arrendamiento de manera general, resulta necesario determinar los elementos esenciales del contrato y la duración y el precio comasiguientes:	contrato y la legislación aplicable, con respecto a su duración la ley 820 de 2003 determina en su artículo 5 lo siguiente:	
Causa: Inadecuada planeación, generando falencias en la elaboración del contrato en la cláusula correspondiente a la forma de pago causando un pago en exceso.			
Efecto: Posible detrimento patrimonial calculado por el valor pagado en exceso por la suma de TRECE MILLONES OCHENTA Y NUEVE MIL CUARENTA PESOS M/CTE (\$13.589.040).	"Artículo 50. TÉRMINO DEL CONTRATO. El término del contrato de arrendamiento será el que acuerden las partes. A falta de estipulación expresa, se entenderá para el término de un (1) año." (subrayas fuera de texto)	"ARTÍCULO 50. TÉRMINO DEL CONTRATO. El término del contrato de arrendamiento será el que acuerden las partes. A falta de estipulación expresa, se entenderá por el término de un (1) año." (subrayas fuera de texto)	
Cabe concluir que lo descrito, constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, acorde a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, derogado por la Ley 1952 de 2019 y artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.	No obstante existir normatividad para el establecimiento del precio en el código, por tratarse de un establecimiento público la regulación aplicable es lo preceptuado en el artículo 2.2.1.2.1.4.11 del Decreto 1082 de 2015 que expresa:	No obstante existir normatividad para el establecimiento del precio en el código, por tratarse de un establecimiento público la regulación aplicable es lo preceptuado en el artículo 2.2.1.2.1.4.11 del Decreto 1082 de 2015 que expresa:	
	ARTÍCULO 2.2.1.2.1.4.11. Arrendamiento de bienes, inmuebles. Las Entidades Estatales pueden alquilar o arrendar inmuebles mediante contratación directa para lo cual deben seguir las siguientes reglas:	ARTÍCULO 2.2.1.2.1.4.11. Arrendamiento de bienes inmuebles. Las Entidades Estatales pueden alquilar o arrendar inmuebles mediante contratación directa para lo cual deben seguir las siguientes reglas:	
	1. Verificar las condiciones del mercado inmobiliario en la ciudad en la que la Entidad requiere el inmueble. 2. Analizar y comparar las condiciones de los bienes inmuebles que satisfacen las necesidades identificadas y las opciones de arrendamiento, análisis que deberá tener en cuenta los principios volitivos del sistema de compra vcontratación pública"	1. Verificar las condiciones del mercado inmobiliario en la ciudad en la que la Entidad requiere el inmueble. 2. Analizar y comparar las condiciones de los bienes inmuebles que satisfacen las necesidades identificadas y las opciones de arrendamiento, análisis que deberá tener en cuenta los principios y objetivos del sistema de compra y contratación pública"	
CONTRADICCIÓN:	INEFICAZ debidamente facultado y cumplimiento de la ley reseñada precedencia suscribe el Contrato de Arrendamiento atendiendo la necesidad advenen las		

documentos y estudios previos para lo cual adelantó en tal propósito el estudio considerado y detallado de mercado consultando las opciones existentes que se ajustan a las necesidades identificadas, enemiada por parte de entidad, donde terminas de área, precio por metro cuadrado: construido, y par sector, arrojando debidamente facultado y en como resultado la identificación de la mejor opción para la ley reseñada en opción para el Instituto, lo que se detalla de precedencia, suscribe el Contrato manera amplia en los documentos que hacen de Arrendamiento, atendiendo la parte de la carpeta contractual entregada y necesidad advertida en los revisada por el equipo auditor.	Una vez analizada la respuesta "INIFALLE"
Dicho estudio permite, además, determinar el propósito el estudio considerado y valor a considerar para la suscripción del detallado de mercado consultando contrato en términos del beneficio que las opciones existentes que se representa para la entidad además de lajustan a las necesidades de calidad, ubicación, área, precio, lo que identificadas, en términos de área, finalmente fue objeto de traslado para precio por metro cuadrado cuantificar el valor final, teniendo presente el construido, y por sector, arrojando término total de duración del contrato.	como resultado la identificación de la mejor opción para el Instituto, lo que se detalla de manera amplia en los documentos que hacen parte de la carpeta contractual entregada y evidenciadas en los documentos objeto de revisión, se formula una observación que se fundamenta en la siguiente afirmación:
No obstante, el adelantamiento del proceso contractual, con observancia de todas las disposiciones legales y normativas evidenciadas en los documentos objeto de revisión, se formula una observación que se fundamenta en la siguiente afirmación:	En cuanto a esta mención se puede identificar la afirmación dentro del expediente contractual como se menciona en los estudios previos del contrato.
"se puede apreciar que el contrato no dura los 12 meses estipulados, sino por el contrario 11 meses 10 días, y pago total fue estipulado en el contrato"	
La forma de dicha observación hace necesario para la suscripción del contrato en tener que precisar que las mismas surgen solo términos del beneficio que de la interpretación particular de la costumbre representa para la entidad además de la calidad, ubicación, área, precio, lo que finalmente fue objeto de traslado para cuantificar el valor del contrato final, teniendo presente el término SEGUNDA se pactó una duración de 12 meses, nótese de la lectura detenida de la Dicho estudio permite, además, aludida cláusula, que la misma en ninguno de los meses, por para la suscripción del contrato en sus apartes estipula el término de meses, por para la suscripción del contrato en	

		<p>el contrario la parte final de la misma, hace términos del beneficio que referencia precisa que el mismo será representada para la entidad además computado desde la suscripción del Acta de la calidad, ubicación, área, inicio hasta el 31 de Diciembre de 2021, lo que precio, lo que finalmente fue objeto se atempera a lo dispuesto en la legislación de traslado para cuantificar el valor civil, que establece el plazo de duración del final, teniendo presente el término contrato de arrendamiento, el cual será el que total de duración del contrato. determinen las partes y por razón de dicho convenio y ser ley para las partes no es viable. No obstante, el adelantamiento del colegir, interpretar, deducir o agregar sentido proceso contractual, con diferente a la clara intención de los observancia de todas las contratantes, como se infiere subjetivamente disposiciones legales y normativas por el equipo auditor en la observación evidenciadas en los documentos formulada. objeto de revisión, se formula una observación que se funda en la siguiente afirmación:</p> <p>De otro lado y sobre la base de la misma se concluye que el valor del contrato se pactó por meses y que, dado el pago total se infiere un pago en exceso, con el cual se “se puede apreciar que el contrato no duro los 12 meses configura una infracción. Dicha aseveración estipulados, sino por el contrario resulta imprecisa en atención a lo evidenciado 11 meses 10 días, y pago total fue en la documentación contenida en los estudios estipulado en el contrato” previos y su estudio de mercado, donde claramente se determina la forma de cálculo del valor del contrato a suscribir, lo que se hace necesario tener que precisar además en cumplimiento de las normas que las mismas surgen solo de la regentes establecidas en el Decreto 1082 de interpretación particular de la 2015 y su modificadorio, por consecuencia el costumbre en este tipo de valor finalmente pagado tiene fundamento en contratos.</p> <p>dicho estudio y corresponde el término de duración del contrato suscrito, razón de hecho y El equipo auditor hace alusión que, derecho que permite clarificar la observación de acuerdo al acta del inicio del presente contrato, se pudo evidenciar que el plazo estipulado</p> <p>Es clara pues, la imprecisión de dichas conclusiones por cuanto, en el adelantamiento plazo de duración del contrato será del proceso contractual previo y en la doce (12) cánones previa ejecución del Contrato de Arrendamiento suscripción del acta de inicio hasta día pleno cumplimiento a lo estipulado el 31 de diciembre de 2021, "la cual legalmente, no solo al compendio normativo quedo con fecha del 20 de enero del Código Civil, sino además de las del año 2021.</p> <p>disposiciones contenidas en la ley 820 de "De otro lado y sobre la base de la 2003, el Decreto 1510 de 2013, Decreto 1082 misma condición, concluye el de 2015 como se detalla previamente, no siendo auditor que el valor del contrato se aplicable lo contenido en el artículo 518 del pactó por meses y que, dado el</p>							
--	--	---	--	--	--	--	--	--	--

<p>Código de Comercio (Derecho a la renovación) pago total se infiere un pago en el contrato de arrendamiento) en razón a que la excesiva, con el cual se configura reiterada jurisprudencia del Consejo de Estado una infracción. Dicha aseveración determina que lo previsto en este artículo va en contra de la atención a lo contrario de los principios y fines establecidos evidenciado en la documentación en la Ley 80 de 1993, entre otros el principio de contenido en los estudios previos y planeación estatal (Sentencias del Consejo de Estado de mercado, donde Estado. Sección III. Sub. A, MP. Mauricio Gómez. Sentencia. 29/05/2013. Exp. 27875. Sentencia Mauricio Fajardo Gómez. 30/10/2013. Rad. 32815).</p> <p>De otro lado, no existe vulneración al principio de Decreto 1082 de 2015 y su economía constitucional por el contrario lo modificadorio, por consecuencia el advertido en dicho principio se encuentra el valor finalmente pagado tiene desarrollado en el adelantamiento de los fundamentos en dicho estudio y documentos, procedimientos y etapas corresponde el término de duración estrictamente necesarios en procura del contrato suscrito, razón de seleccionar la propuesta que resultó más ahecho y derecho que permite favorable a los intereses de la entidad, clarificar la observación formulada." optimizando costos, evitando perjuicios y resultados gravosos para las partes.</p> <p>El valor queda estipulado de manera literal en el contrato de la Es menester, indicar a su vez a la contraloría, asiguente maneara, "VALOR: Para efecto de la valoración integral, se tenga muy en cuenta los efectos legales y fiscales cuenta el acervo probatorio recopilado, y realicése estima el valor del contrato en la la valoración objetiva e integral de los sumas de DOSCIENTOS documentos auditados, en concordancia con la CUARENTA Y CUATRO congruencia de las normas aplicables al citado MILLONES SEISCIENTOS DOS contrato, con lo cual se puede arribar al pleno MIL SETECIENTOS VEINTE convencimiento de que estamos ante un PESOS INCLUIDO contrato legalmente suscrito, y que su (\$244.602.720.00) MIDA. LEGAL determinación en cuanto a su término de COLOMBIANA, y la "FORMA DE duración entre el acta de inicio y el 31 de PAGO: Valor que EL diciembre de 2021, es la regla en este sentido, ARRENDATARIO pagará como se y que su interpretación de duración en meses no describe a continuación: A título de comporta lo acordado en' ejercicio de la canon de arrendamiento, un pago autonomía de la voluntad de las partes por tanto mensual anticipado dentro de los se desvirtúa cualquier infracción legal y de paso primeros cinco (5) días hábiles de permite indicar que el valor contrato en razón de cada mes, por valor de VEINTE la duración acordada no genera pago en exceso MILLONES TRESCIENTOS alguno, toda vez que se canceló en los términos OCHENTA Y TRES MIL pactados legalmente. QUINIENTOS SESENTA PESOS (\$20.383.560.00), IVA INCLUIDO. Este valor incluye todos los</p>	
---	--

del contrato quedo estipulado en 12 años y la forma de pago refleja claramente los sustentos del hallazgo.

"De otro lado, no existe vulneración al principio de economía constitucional por el contrario lo advertido en dicho principio se encuentra desarrollado en el adelantamiento de los documentos, procedimientos y etapas estrictamente necesarios en procura de seleccionar la propuesta que resulto más a favorable a los intereses de la entidad, optimizando costos, evitando perjuicios y resultados gravosos para las partes."

Para el equipo auditor este principio se ve infringiendo ya que la entidad no realiza una verdadera planeación.

"Es menester, indicar a su vez a la contraloría, a efecto de la valoración integral, se tenga muy en cuenta el acervo probatorio recopilado, y realice la valoración objetiva e integral de los documentos auditados, en concordancia con la congruencia de las normas aplicables al citado contrato, con lo cual se puede arribar al pleno convencimiento de que estamos ante un contrato legalmente suscrito, y que su determinación en cuanto a su término de duración entre el acta de inicio y el 31 de diciembre de 2021, es la regla en este sentido, y que su interpretación de duración en meses no comporta lo acordado en ejercicio de la autonomía de la voluntad de las partes por tanto se desvirtúa cualquier infracción legal y de paso permite indicar que el

<p>valor contrato en razón de la duración acordada no genera pago en exceso alguno, toda vez que se canceló en los términos pactados legalmente.”</p> <p>El equipo auditor valoro y reviso integralmente todo el acervo probatorio contenido el el expediente contractual y no encuentra justificable el cobro según la cláusula SEGUNDA: DURACIÓN: El plazo de duración del contrato será de doce (12) cánones previa suscripción del acta de inicio hasta el 31 de diciembre de 2021”, y en la “TERCERA-VALOR DEL CONTRATO Y FORMA DE PAGO: Para todos los efectos legales y fiscales se estima el valor del contrato en la suma de DOSCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MILLONES SEISCIENTOS DOS MIL SETECIENTOS VEINTE PESOS INCLUIDO IVA (\$244.602.720.00) MDA. LEGAL COLOMBIANA. Valor que EL ARRENDATARIO pagará como se describe a continuación: A título de canon de arrendamiento, un pago mensual anticipado dentro de los primeros cinco (5) días hábiles de cada mes, por valor de VEINTE MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL QUINIENTOS SESENTA PESOS (\$20.383.560.00)”, el acta de inicio fue suscrita el día 20 de enero del 2021, pues bien, se puede apreciar que el contrato no duro los 12 meses estipulados, sinopor el contrato 11 meses 10 días, y el pago total fue por lo estipulado en el contrato</p>
--

[illegible]

<p>para el año 2030, es consolidarse compactividad 7 estable de</p> <p>Banco de Desarrollo del pacífico con participación de todos los líderes de</p> <p>colombiano.</p>	<p>Elaborar el Plan Indicativo</p> <p>con participación de todos los líderes de</p> <p>procesos. El cual contiene los indicadores que</p> <p>hacen seguimiento y evaluación al cumplimiento</p>	<p>inscrito en el en el Banco de</p> <p>Proyectos del Departamento del</p> <p>Valle del Cauca y hace parte del</p> <p>POAI del ente territorial.</p>	
<p>Una vez revisado la evaluación de su</p> <p>Plan Estratégico Institucional (PEI),</p> <p>vigencia 2021, se evidenciaron las</p> <p>siguientes deficiencias:</p>	<p>Indicativo se encuentra documentado y se</p> <p>elabora en un formato libre (libro de Excel)</p> <p>cual contiene todos los requisitos exigidos para</p> <p>dicho instrumento. Teniendo en cuenta que</p>	<p>Respecto al plan indicativo</p> <p>se permitieron programación cuatrinal</p> <p>(2020-2023) de la línea de</p> <p>fortalecimiento institucional, sin</p> <p>líneas de base y con tres (3) metas</p> <p>resultados en la línea estratégica</p> <p>No. 1: Crecimiento región y en la</p> <p>línea estratégica No. 2:</p>	
<p>- Los instrumentos de planeación, como</p> <p>es el caso: plan indicativo, plan de</p> <p>acción, plan plurianual de inversiones</p> <p>(PPI), plan operativo anual de</p> <p>inversiones (PPI), no se encuentran</p> <p>documentados e institucionalizados con</p> <p>formatos estandarizados. Infi vale no</p> <p>elabora, ni ejecuta plan operativo anual</p> <p>inversiones (POAI) y plan plurianual de</p> <p>inversiones (PPI).</p>	<p>La información documentada según la NTC ISO</p> <p>9001:2015 hace referencia a:</p> <ul style="list-style-type: none"> El sistema de gestión, incluidos los procesos relacionados. La información generada para que la entidad opere (documentación). La evidencia de los resultados alcanzados (registros) y en este punto es donde desde la entidad realiza el debido registro en el caso particular (hoja de Excel) el cual nos ayuda a controlar la información, asegurando que esta esté disponible cuando sea necesario y que sus datos son los adecuados para su uso (distribución, acceso y recuperación). Por último, la entidad es la que decide cómo mantener la información documentada. 	<p>Fortalecimiento Institucional con</p> <p>dos (2) metas resultado. En la</p> <p>ejecución del plan indicativo no se</p> <p>observó avance de metas de</p> <p>resultado y se observó solo avance</p> <p>financiero de las metas productos.</p> <p>En adición no se observó planes de</p> <p>acción ejecutados.</p>	
<p>- Se observó plan de acción que hace</p> <p>parte del Departamento del Valle del</p> <p>Cauca, las metas producto no están</p> <p>asociadas a los proyectos de inversión</p> <p>de la entidad en su PEI y no se visualizan</p> <p>los rezagos presupuestales de vigencias</p> <p>anteriores en las metas.</p> <p>- En el plan indicativo presentado no se</p> <p>observa líneas de base, solo figura</p> <p>avance del componente presupuestal de</p> <p>las metas.</p>	<p>Posteriormente se realizó entrevista</p> <p>con la funcionaria de planeación de</p> <p>INFI VALLE, en la que se solicitó</p> <p>la información de planes de</p> <p>acción y planes indicativos, con</p> <p>avance físico- financiero de las</p> <p>metas de resultado y de producto.</p> <p>En respuesta adjuntó pantallazos</p>	<p>del reporte del aplicativo de la</p> <p>Gobernación del Valle del Cauca,</p> <p>software EVAPLAN, el cual refiere</p> <p>operacionalizar los objetivos y metas</p> <p>al proyecto:</p> <p>"Fortalecimiento continuo en la</p> <p>prestación de los servicios que</p> <p>ofrece el instituto...". asociado a su</p> <p>meta resultado y metas producto</p>	
<p>Fuente de criterio y criterio</p> <p>Decreto 1499 de diciembre 11 de 2017</p> <p>Artículo 2.2.22.1.4, numeral 2, Ley 152</p> <p>de 1994 artículo 29, Decreto Ley 111 de</p> <p>1996, artículo 8°, artículo 13 (principio</p> <p>de planeación) Decreto 1068 de 2015</p> <p>(Artículo 2.8.1.1.1 (Sistema</p> <p>presupuestal).</p>	<p>En cuanto al Plan Operativo Anual</p> <p>de Inversiones POAI, es importante</p> <p>precisar que el instrumento de</p> <p>gestión que permite operacionalizar</p> <p>los objetivos y metas</p> <p>establecidas en el Plan de Desarrollo</p> <p>Municipal, para cada vigencia</p> <p>Departamental o Distrital, para cada</p> <p>vigencia del Valle del Cauca -</p> <p>INFI VALLE, es un establecimiento</p> <p>público de carácter</p> <p>Departamental, el cual cada cuatro</p> <p>años formula un plan estratégico,</p> <p>con su respectivo plan indicativo,</p> <p>y anualmente operacionaliza la</p> <p>gestión a través de los planes de</p> <p>acción institucionales.</p>	<p>Es de señalar que la observación</p> <p>está enfocada a la falta de</p> <p>formatos estandarizados e</p> <p>institucionalizados aprobados en su</p>	

<p>Causa</p> <p>Debilidad en el control interno en el proceso de planeación estratégica de la entidad y deficiente documentación y aprobación de los procedimientos de instrumentos de planeación, con formatos estandarizados, en especial del plan de acción y del plan indicativo.</p> <p>Efecto</p> <p>Riesgo en la evaluación de la gestión y retroalimentación de la información para corregir los desvíos en el cumplimiento de los objetivos del Instituto, lo que constituye una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto la Ley 734 de 2002 artículos 34 y 35 numeral 1, derogado por la Ley 1952 de 2019.</p>	<p>En conclusión, la entidad utiliza los instrumentos de planeación que le permiten cumplir con los como: Plan operativo anual de inversiones (POAI), plan plurianual de inversiones (PPI). De igual forma las metas producto no están asociadas a los proyectos de inversión de la entidad en su Plan Estratégico Institucional (PEI) y en la ejecución de su plan de acción, las mismas deficiencias en la presentación del plan indicativo.</p> <p>Se observó plan de acción que hace parte del Departamento del Valle del Cauca, las metas producto no están asociadas a los proyectos de inversión de la entidad en su PEI y no se visualizan los rezagos presupuestales de los años anteriores en las metas.</p> <p>Respuesta:</p> <p>Reiterando lo evidenciado al auditor en la entrevista en sitio, donde se demostró la articulación de las metas, a continuación, relaciono las metas productos vinculadas al Plan de Desarrollo Departamental PDD Vs Metas de Plan Estratégico Institucional, donde se evidencia que las metas productos vinculadas al plan hacen parte de las metas del Plan Estratégico Institucional formulado por INFIVALLE para el periodo 2020 -2023:</p> <p>1. META PRODUCTO DESEMBOLSOS</p> <p>Meta producto Plan de Desarrollo Departamental MP504010400501Desembolsar 500.000.000.000 en créditos para el desarrollo de la Región Pacífico, durante el periodo del gobierno</p>	<p>sistema de gestión de calidad, de instrumentos de planeación tales como: Plan operativo anual de inversiones (POAI), plan plurianual de inversiones (PPI). De igual forma las metas producto no están asociadas a los proyectos de inversión de la entidad en su Plan Estratégico Institucional (PEI) y en la ejecución de su plan de acción, las mismas deficiencias en la presentación del plan indicativo.</p> <p>En respuesta a las observaciones, informan que tienen el procedimiento PG-PR006-Formulación, Seguimiento y Evaluación del Plan Estratégico Institucional (actividad 7), el cual se encuentra en el aplicativo Daruma Módulo documentos. El plan indicativo se elabora en hoja de cálculo de Excel en un formato libre. Así mismo el procedimiento PG-PR007-Formulación, Seguimiento y Evaluación del Plan Estratégico Institucional y el formato PG-FR009- Plan de Acción Planes Institucionales, en donde se visualiza un formato que hace referencia al proceso a MIPG y no asociado a la estructura programática del Plan Estratégico Institucional (PEI), relacionado con el proyecto de inversión, con sus metas de producto físico-financieras programadas y ejecutadas, indicadores, actividades, líneas de base, responsables, fecha de elaboración, entre otros.</p>	
---	---	---	--

[illegible]

		<p>como adiciones, reducciones y traslados. Es de señalar que de acuerdo al artículo 6° del Estatuto de presupuesto Departamental Sistema Presupuestal. Está conformado por: plan financiero, plan operativo anual de inversiones y presupuesto.</p> <p>De acuerdo con lo anterior, el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria continúa en firme como en el informe preliminar.</p>	
<p>7 Hallazgo Administrativo No. 7 – Falencia en la elaboración de proyecto de presupuesto en la Metodología General Ajustada (MGA).</p> <p>Condición (situación detectada de incumplimiento)</p> <p>En el presupuesto ejecución presupuestal de egresos a diciembre 2021, ejecutó en gasto inversión el proyecto. rutas para la paz”, por valor de \$52 millones, sin proyecto de inversión elaborado en la Metodología General Ajustada (MGA); en consecuencia, no se tiene concordancia entre los contenidos de la planeación y el presupuesto de inversiones.</p> <p>Esta ejecución, corresponde cumplimiento legal del Estatuto de Presupuesto, art. 111 Decreto 111/96, por lo cual INFIVALLE incorporó dichos recursos a su presupuesto, el cual debe contener todos los ingresos de la entidad, ya sean recursos propios producto de otras fuentes que le ingresen para efectos de ejecución (art 11 Decreto 111/96).</p> <p>Fuente de criterio y criterio</p>	<p>– En lo referente a la presente observación, consideramos necesario precisar de manera respetuosa los siguientes aspectos:</p> <p>INFIVALLE, durante el desarrollo de la Auditoría al requerimiento No. 9 Auditoría cumplimiento vigencia 2021- en el numeral “6. Copia del proyecto de inversión elaborado en la MGA “Rutas para la paz”, con sus fuentes de financiación y certificado de viabilidad” atendió el requerimiento de la siguiente forma:</p> <p>R/ El proyecto Rutas Para la Paz es el producto de una subvención directa entre la Comisión Europea e INFIVALLE contrato No. T06.2; la formulación del mencionado proyecto estuvo a cargo de dos Profesionales de Asistencia Técnica Contratados por la Delegación de la Unión Europea para la República de Colombia y el Departamento del Valle del Cauca.</p> <p>Esta ejecución, corresponde al apoyo técnico de la Subsecretaría de Internacionalización adscrita a la secretaria de Desarrollo Económico y Competitividad del Departamento del Valle del Cauca.</p> <p>Teniendo en cuenta lo anterior, No es Infi valle el formulador del citado proyecto, cuya formulación se realizó bajo los lineamientos técnicos y se desarrollaron con la metodología LEADER de la Unión Europea”.</p> <p>El fundamento jurídico y técnico que dio alcance</p>	<p>De acuerdo con su respuesta esX preciso aclarar que INFIVALLE no es una dependencia del Departamento del Valle del Cauca; es un establecimiento público de carácter descentralizado, con personería jurídica, autonomía administrativa y presupuesto, con patrimonio independiente adscrita al Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas del Departamento del Valle del Cauca.</p> <p>En la revisión de la matriz rendida, vigencia 2021 a SIA CONTRALORIA, MATRIZART, formato que articula los planes de desarrollo y lo planes estratégicos asociados a la contratación y el presupuesto. La sumatoria de contratos de inversión (con registro presupuestal) en la matriz de articulación es \$3.146.741.917 y en el gasto de inversión ejecutada según el presupuesto es \$3.198.741.914; lo anterior es porque no se incluyó el proyecto “Rutas para la paz”, por valor de \$51.999.997; este proyecto no figura en el Plan Operativo Anual de</p>	

<p>Aplicación parcial Decreto Ley 111 de 1996 artículos 13 y 68, Resolución 1450 de 2013 de la Dirección Nacional de Planeación (DNP).</p>																																											
<p>Causa Desconocimiento de los procesos y procedimientos y los postulados normativos en la aplicación del Decreto Ley 111 de 1996, relacionados con la ejecución del presupuesto de inversión y del principio de planeación.</p>	<p>Efecto Dificultades en el seguimiento de recursos económicos de inversión y el desempeño adecuado de la institución</p>	<p>al requerimiento realizado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca se basó en el Decreto No. 0522 del 09 de mayo de 2018: "Por el cual se reglamenta la administración del Banco de Programas y Proyectos del Departamento del Valle del Cauca, se establecen los requisitos generales y sectoriales previos al inicio de la ejecución de programas y proyectos de inversión cofinanciados y/o cofinanciados con recursos del Presupuesto General del Departamento u otras fuentes de financiación".</p>	<p>De acuerdo con el Estatuto Orgánico del Presupuesto Departamental (Ordenanza No. 408 de enero 5 de 2016; artículo 83. (Que le aplica a INFIVALLE) Ejecución de proyectos del Plan Anual de Inversiones. No se podrá ejecutar ningún programa o proyecto de inversión que haga parte del presupuesto hasta que se encuentre evaluado por el órgano competente y registrado en el banco de programas y proyectos.</p>	<p>"Que el referido decreto establece que los Departamentos en la expedición de sus códigos fiscales o estatutos presupuestales deberán seguir principios análogos en este decreto" (Decreto Ley 111 de 1996).</p>	<p>"Que en la ordenanza 408 del 5 de enero de 2016 por medio de la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca, para la administración central, establecimientos públicos y entidades descentralizadas, se concede unas facultades al Gobernador del Departamento y se dictan otras disposiciones Departamentales. Establece normas en lo referente al Plan Operativo Anual de Inversiones, en adelante POAI, y el Banco de Programas y Proyectos Departamental" – BPPD (Artículo 10 del presente decreto).</p>	<p>Y que mediante el cumplimiento del "artículo décimo cuarto - radicación del Programa o Proyecto en el Banco de Programas y Proyectos del Departamento. La radicación corresponde al momento en que las entidades cargan en el Sistema de Gestión Financiero Territorial SGFT la respectiva información y documentación del proyecto."</p>	<p>Sobre esto es preciso clarificar, INFIVALLE como entidad descentralizada del Departamento, adscribita al Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas</p>																																				

	<p>Públicas del Departamento, en su condición de establecimiento público, lo que lo integra a la administración departamental, en virtud de este decreto, de forma adecuada, reglamentada, con el total conocimiento de los procesos, procedimientos y postulados normativos aplica estrictamente el ordenamiento legal, porque carga la respectiva información de los proyectos en el Sistema de Gestión Financiero Territorial - SGFT SAP, aplicativo que maneja la el Banco de Programas y Proyectos del Departamento.</p> <p>Ahora bien, para el caso particular del cual es objeto de observación, el Proyecto Rutas para la Paz, la causa de la observación formulada no tiene la precisión legal que corresponde. Lo anterior, teniendo en cuenta que es un proyecto formulado en la Subsecretaría de Internacionalización, parte integral de la secretaría de Desarrollo Económico y Competitividad del Departamento del Valle del Cauca, como se mencionó en la respuesta al numeral 6 del requerimiento No. 9 Auditoría cumplimiento vigencia 2021.</p> <p>Fue la citada Subsecretaría que en el año 2017 formuló el proyecto de inversión en la Metodología General Aplicada- MGA, utilizando ficha de identificación de proyectos de inversión del departamento denominada FIPID, como también la radicación y cargue de la información del proyecto al Banco de Programas y Proyectos del Departamento.</p> <p>Precisado lo anterior, clarificamos que INEVALLE participo del citado proyecto a través de la suscripción de un contrato de Subvención directa para su ejecución con la Comisión Europea, en donde sus actividades consistieron en Coordinador Beneficiario de la Acción denominada Rutas para la Paz, financiada con recursos de Cooperación Internacional.</p> <p>Por lo anteriormente demostrado, es claro que al no ser formulador INEVALLE no estuvo</p>							
--	--	--	--	--	--	--	--	--

[illegible]

<p>Inaplicabilidad de la normatividad de alguno en la calidad de la información a lo largo del ciclo de vida de los proyectos de inversión y como líder regional en la gestión de recursos financieros y de proyectos de inversión. Entendiendo que consolidarse como Banco de Inversión Pública.</p>	<p>de alguno en la calidad de la información a lo largo del ciclo de vida de los proyectos de inversión y como líder regional en la gestión de recursos financieros y de proyectos de inversión. Entendiendo que consolidarse como Banco de Inversión Pública.</p>	<p>desarrollo tecnológico, reconocido y como líder regional en la gestión de recursos financieros y de proyectos de inversión. Entendiendo que consolidarse como Banco de Inversión Pública.</p>		
<p>Efecto</p> <p>Riesgos en la calidad de la información antes anotada, INFIVALLE tramita sus del Valle del Cauca y el Pacífico lo largo del ciclo de vida de los proyectos de inversión a través del Banco de Cauca Choco y Nariño) y que de inversión y en la información proyectos del Departamento, en cumplimiento INFIVALLE, no solamente es consolidada pertinente y oportuna de la del artículo 1° de Resolución Departamental N° 033 de 2020, literal "p".</p> <p>inversión pública, indistintamente de las 033 de 2020, literal "p".</p> <p>fuentes de financiación, lo que constituye una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto la Ley 734 de 2019.</p>	<p>Así las cosas, a la luz la normatividad vigente, INFIVALLE tramita sus del Valle del Cauca y el Pacífico lo largo del ciclo de vida de los proyectos de inversión a través del Banco de Cauca Choco y Nariño) y que de inversión y en la información proyectos del Departamento, en cumplimiento INFIVALLE, no solamente es consolidada pertinente y oportuna de la del artículo 1° de Resolución Departamental N° 033 de 2020, literal "p".</p> <p>inversión pública, indistintamente de las 033 de 2020, literal "p".</p> <p>fuentes de financiación, lo que constituye una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto la Ley 734 de 2019.</p>	<p>Desarrollo para las comunidades del Valle del Cauca y el Pacífico (Cauca Choco y Nariño) y que INFIVALLE, no solamente es ejecutor de los proyectos del Departamento del Valle del Cauca y si este es el caso la herramienta del Banco de proyectos, (con previa viabilización de los mismos por parte del Instituto), realizaría su seguimiento de actividades e indicadores y modificaciones, ajustes; es decir el instituto se cumpliría a la normatividad en materia de poderaría del proyecto, proyectos, aplicando el Decreto Departamental No. 0522 de 2018 y la Resolución No. 033 de 2020 y en su calidad de entidad establecimiento público adscrito al Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas.</p>		
<p>De otra parte, es bueno precisar al órgano de control que en INFIVALLE no se reciben, organizan y gestionan los proyectos remitidos de otras dependencias, toda vez, que su proyecto de fortalecimiento anual del instituto, es gestionado y articulado desde la Subgerencia Integral de Proyectos, utilizando los procesos y procedimientos expuestos anteriormente.</p>	<p>De otra parte, es bueno precisar al órgano de control que en INFIVALLE no se reciben, organizan y gestionan los proyectos remitidos de otras dependencias, toda vez, que su proyecto de fortalecimiento anual del instituto, es gestionado y articulado desde la Subgerencia Integral de Proyectos, utilizando los procesos y procedimientos expuestos anteriormente.</p>	<p>En su respuesta expone la normatividad de funcionamiento del banco de proyectos del Departamento del Valle del Cauca y la de radicación y registro de sus proyectos, pero cabe recordar que según el DECRETO 1082 DE 2015 "Por medio del cual se expide el decreto único reglamentario del sector administrativo de planeación nacional"</p>		
<p>4.- Define el organismo de control frente al hallazgo respecto del "Efecto" Riesgos en la calidad de la información a lo largo del ciclo de vida de los proyectos de inversión y en la información consolidada pertinente y oportuna de la inversión pública, indistintamente de las fuentes de financiación, lo que constituye una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto la Ley 734 de 2019.</p>	<p>4.- Define el organismo de control frente al hallazgo respecto del "Efecto" Riesgos en la calidad de la información a lo largo del ciclo de vida de los proyectos de inversión y en la información consolidada pertinente y oportuna de la inversión pública, indistintamente de las fuentes de financiación, lo que constituye una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto la Ley 734 de 2019.</p>	<p>Artículo 2.2.6.1.1. Sistema de Información de Seguimiento a los Proyectos de Inversión Pública. "Créase el Sistema de Información de Seguimiento a los Proyectos de Inversión Pública, como un conjunto integrado de procesos automatizados que permita evaluar la gestión y realizar el seguimiento</p>		

En su respuesta expresa "Por lo expuesto anteriormente, **INFINVAL**, da cumplimiento al Decreto Departamental No. 0522 del 09 de mayo de 2018 y la Resolución No. 033 de 27 de Agosto de 2020, y al aplicar dicha normatividad en cuanto a los procesos y procedimientos para la radicación, registro, ajuste, actualización, seguimiento, control y evaluación a los programas y proyectos de inversión pública

			del Instituto.....”						
			Con relación al Decreto Departamental 522 del 09 de mayo de 2018 (Por el cual se reglamenta la administración del banco de programas del Departamento del Valle del Cauca y se establecen requisitos..), es de señalar que según EL ARTÍCULO DUODÉCIMO -Viabilizarían sectorial del programa o proyecto de inversión pública, refiere en un punto “Analizar la relación del proyecto con los lineamientos de política pública definidos en el Plan Nacional de Desarrollo, en el Plan Departamental de Desarrollo (el resaltado es mío) y/o los planes de los gobiernos municipales, con las orientaciones de los gobiernos municipales, con las orientaciones del Concejo Nacional de Política Económica y Social (Conpes)...” y el ARTÍCULO DECIMO TERCERO. Verificación del cumplimiento de los requisitos para la formulación de los proyectos de inversión. En un punto expresa: “Que las evaluaciones realizadas son confiables en los aspectos técnicos, económicos, ambientales, sociales, jurídicos e institucionales, y demás autorizaciones requeridas por						

12, 13 y 14 de la respectiva norma". Los artículos 12 y 13 enunciados, se describen el párrafo anterior y se relacionan con proyectos de inversión del Departamento del Valle del Cauca.

Es de mencionar que el marco legal que rige para los Bancos de Programas y Proyectos, se presenta en función a cinco criterios claves en el ciclo de la inversión pública: 1. la planeación como soporte de la inversión pública; 2. las herramientas de planificación; 3. el seguimiento y evaluación de la inversión pública; 4. la integración de la planeación y el sistema presupuestal; y 5.- la transparencia y participación ciudadana.

Una de las funciones más importantes del Banco de proyectos es el seguimiento y evaluación de los proyectos en tiempo real, de ahí la importancia de herramientas informáticas que Garanticen la disponibilidad y flujo de la información de los proyectos de inversión pública registrados en el Banco en todas las etapas del ciclo, de una manera oportuna, objetiva, veraz y completa. Registrar la información referente al avance en la ejecución de los proyectos de inversión registrados en e

[illegible]

Riesgos en el cumplimiento de objetivos de la entidad	https://infvalle.gov.co/sites/default/files/2021-08/SEGUIMIENTO%202%20PLAN%20DE%20ACCION%20DEL%20PAC%202-2021.pdf	mejoramiento de riesgos materializados.			
	Seguimiento al Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano con corte a Agosto 31 de 2021. https://infvalle.gov.co/sites/default/files/2021-11/SEGUIMIENTO%203%20PLAN%20DE%20ACCION%20DEL%20PAC%202021.pdf	Respecto a los papeles de trabajo de las auditorías internas, el equipo auditor en el requerimiento No. 1, solicitó en el punto 3, procesos y procedimientos documentados y en los procedimientos de seguimiento y evaluación que corresponden a control interno, no se observó el formato estandarizado del formato "lista de verificación auditoría interna". Es de señalar que en este documento relacionado con el	proceso: Gestión de planeación y Gestión Institucional, capítulo "Monitoreo y seguimiento cuatrimestral", de los planes de acción, es deficiente. En razón que la auditoría no se debe limitar a un cuestionario, sino a la revisión de la ejecución de los planes de acción y planes indicativos con avances físico-financieros de las metas producto y metas de resultado, verificación del producto alcanzado y sus resultados, adjuntando documentos soportes, si es del caso, que sirva de evidencia de los hallazgos.		
	Adicionalmente, mensualmente la Oficina Asesora de Riesgos realiza encuesta por medio del aplicativo DARUMA, a todos los procesos con el fin de realizar seguimiento a la materialización de riesgos de corrupción. Durante la vigencia 2021 NO se reportaron materialización alguna de Riesgos de Corrupción, razón por la cual no fue necesario suscribir planes de mejoramiento al respecto. 2.-Con relación al PLAN DE MEJORAMIENTO DE RIESGOS MATERIALIZADOS y acogidos a los preceptos legales ordenados desde la Constitución Política, artículos 209 y 269 así como en la Ley 87 de 1993, se implementó el Sistema de Control Interno Institucional, operatividad que se hace a través de la Oficina de Control Interno, basándose en el marco general establecido en el Modelo Estándar de Control Interno MECI, Decreto 1599 y su actualización con el Decreto 943 de 2014.	De acuerdo con lo anterior el hallazgo administrativo queda en firme.			
	INFIVALLE, cuenta con su Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG ((Decreto 2482 de 2012), en el cual se establecieron los lineamientos generales para la integración de la planeación y la gestión con los sistemas de Gestión de la Calidad. Modelo actualizado en cumplimiento del Decreto 1499 de 2017. El nuevo Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG articula el nuevo Sistema de				

	<p>En desarrollo de esta obligaciones legales, la Oficina de Control Interno brinda asesoría a los responsables y ejecutores de los procesos y proyectos (primera línea de defensa), respecto de metodologías y herramientas para la identificación, análisis y evaluación de riesgos, como complemento a la labor de acompañamiento que deben desarrollar las oficinas de planeación o comités de riesgos (segunda línea de defensa) a la primera línea de defensa en la identificación adecuada de riesgos y el diseño de controles efectivos en cada uno de los procesos.</p> <p>Así mismo, en el marco de la evaluación independiente, señala aquellos aspectos que consideren representen una amenaza para el cumplimiento de los objetivos de los procesos, y por ende, los objetivos y metas institucionales, así como pronunciarse sobre la pertinencia y efectividad de los controles.</p> <p>De esta manera se trazan las actividades principales de la auditoría interna respecto a la administración de riesgos:</p> <ul style="list-style-type: none"> Poner a disposición de la administración herramientas y técnicas usadas para la administración del riesgo. (políticas y manuales) Ser un referente frente a la administración del riesgo. (Gestión del riesgo, autocontrol) Entrenar a la organización en la gestión de riesgos y controles a través de talleres. (Capacitación y cultura del control) Proponer espacios para el seguimiento de los riesgos (autoevaluación). <p>En su función de Evaluación y Seguimiento proporciona información sobre la efectividad del Sistema de Control Interno, a través de un enfoque basado en el riesgo y además evalúa las maneras en que funcionan la primera y segunda línea de defensa, así como, generar las recomendaciones y sugerencias que contribuyan a su mejoramiento y optimización. INFIVALLE, para su operación implemento la estructura de procesos y adicionalmente cuenta con la vigilancia especial de la Super</p>								
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--

Intendencia Financiera de Colombia, razón por la cual se crea la Oficina Asesora de Riesgos, encargada de:	<p>PLANEAR</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Planificar las acciones e indicadores del proceso dirigidas a cumplir con el objetivo del mismo y los resultados esperados en el Plan Estratégico Institucional - PEI. 2. Identificar y valorar los riesgos que puedan afectar el desempeño del proceso. <p>HACER</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Formular las políticas, límites y metodologías para la administración de riesgos estratégicos, operativos, de mercado, liquidez, crédito, lavado de activos y financiación del terrorismo (LA/FT) asegurando su actualización cada vez que se requiera para la aprobación de las instancias correspondientes. 2. Asesorar a los procesos en la identificación y valoración de sus riesgos operativos y de corrupción, la definición de controles y planes de acción para su mitigación. 3. Monitorear la exposición y seguimiento a los riesgos, operativos, de mercado, liquidez, crédito, lavado de activos y financiación del terrorismo (LA/FT), incluidos los de corrupción conforme a las metodologías establecidas y comunicar de los eventos significativos en la materialización o posible materialización de riesgos. 4. Establecer y coordinar las acciones y recursos necesarios para responder de forma adecuada ante un incidente o desastre, de forma que se reduzca al mínimo su impacto sobre el negocio. 5. Brindar entrenamiento, orientación e instrucción en la gestión de riesgos a todos los funcionarios del Instituto, mediante actividades de formación y divulgación. <p>VERIFICAR</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar seguimiento, medición, análisis y autoevaluación del plan de acción del proceso a través de los mecanismos habilitados por el Instituto y dentro de los plazos establecidos. 	
--	---	--

	<p>2. Evaluar el desempeño del proceso respecto al cumplimiento de los requisitos legales, reglamentarios y de la Norma ISO 9001. ACTUAR</p> <p>1. Implementar las acciones que sean apropiadas para corregir desviaciones e incumplimientos detectados, prevenir la materialización de riesgos y aumentar la capacidad del proceso</p> <p>Acorde a las circunstancias descritas y analizando las responsabilidades asignadas a cada una de las Oficinas asesoras y con base en la característica especial de ser una institución sui generis, ya que cuenta con la creación y gestión obligatoria de la Oficina Asesora de Riesgos y basándose en la disposición de la Norma Internacional 2050 NIA— Coordinación y Confianza, la cual dispone que:</p> <p>“El director ejecutivo de Auditoría Interna debe compartir información, coordinar actividades y considerar confiar en el trabajo de otros proveedores internos y externos de aseguramiento y consultoría para asegurar una cobertura adecuada y minimizar la duplicación de esfuerzos”.</p> <p>Fuente: Instituto de Auditores Internos. Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna</p> <p>Se tiene que en materia de Gestión de Riesgos, el cumplimiento de los roles de Evaluación de la Gestión de Riesgos y Evaluación y Seguimiento lo adelanta la Oficina Asesora de Riesgos, la cual cumple las funciones determinadas para la tercera línea de defensa, actividades que son transversales y se desempeñan con alcance a todos los procesos.</p> <p>Con esta visión operativa se alcanzan los siguientes beneficios frente a su aplicación para las Oficinas Asesoras de Control Interno y la Oficina de Riesgos:</p> <p>Ampliar la cobertura de riesgo sin incrementar las horas de auditoría interna.</p>							
--	--	--	--	--	--	--	--	--

[illegible]

		Se adjuntan evidencia de papeles de trabajo como lista de verificación (ANEXO 7) utilizadas en el desarrollo de la auditoría al proceso de Planeación y Gestión Institucional. Hechas las anteriores precisiones, solicitamos levantar esta observación, ya que queda demostrado que INFIVALLE cumple con la normatividad en materia de Control Interno, e incluso por sus actividades misionales, cuenta con dependencias adicionales para sus controles, lo que se evidencia con los resultados anotados anteriormente y que pueden ser evidenciados incluso digitalmente, por lo que descarta deficiencia en el diseño y aplicación del procedimiento de auditoría interna, en atención, lo que se cumple conforme al procedimiento de auditoría interna que se adjunta (ANEXO 8), que la actividad número 11, describe que en la ejecución de la auditoría, a través de cualquier mecanismo que allí se mencionan, debe tener registro en papeles de trabajo, que pueden determinar o detectar hallazgos, demostrándose e indicando que no hay error de diseño en el procedimiento de auditoría y además, en todas las auditorías realizadas los registros que dan cuenta de información relevante, evidencias y hallazgos se registran en documentos o papeles de trabajo que son soporte de la auditoría; para nuestro caso en la entidad lo denominamos lista de verificación que hacen parte de la ejecución de la misma y tampoco en la aplicación del procedimiento porque se adjuntan documentos soportes de ejecución como lista de verificación y análisis de verificación del diseño de los controles de los procesos.								
Total			9	5	1	13.589.040				