

**130-19.11**

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN  
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE  
LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA”**

**VIGENCIA 2021**

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

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, noviembre 2022**

**CDVC-SOFP – 82**

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN  
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE  
LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA”**

**VIGENCIA 2021**

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

Contralora Departamental del Valle del Cauca      LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal      JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial      LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores      JORG VINASCO GARCIA

RODRIGO HERNAN MONTOYA TRONCOSO

## TABLA DE CONTENIDO

Página

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>10</b>
<b>3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE</b>	<b>10</b>
<b>3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS</b>	<b>10</b>
<b>3.2.1. Gestión presupuestal</b>	<b>11</b>
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2. Ejecución de gastos	14
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	16
3.2.1.4. Gestión contractual	17
<b>3.2.2. Gestión financiera</b>	<b>17</b>
<b>3.2.2.1. Estados financieros</b>	<b>17</b>
<b>3.2.2.2. Indicadores financieros</b>	<b>21</b>
<b>3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO</b>	<b>21</b>
<b>3.4. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS</b>	<b>21</b>
<b>4. ANEXOS</b>	<b>22</b>
<b>4.1. RELACIÓN DE HALLAZGOS</b>	<b>22</b>
<b>4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>	<b>22</b>
<b>4.3. RESUMEN - ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN</b>	<b>23</b>
<b>4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL</b>	<b>24</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas exigen que los gobernantes rindan cuentas de su gestión y así poder ejercer el control correspondiente que garantice cumplir con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia el mandato de los ciudadanos, esperando una administración correcta de los recursos públicos. Así mismo deben informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La revisión de cuentas, es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993<sup>1</sup> que en su artículo 14 a la letra dice:

*“Artículo 14º.- La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones “.*

El sistema de rendición de la cuenta, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca (CDVC) a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, permite generar cultura de rendición, evaluar el control fiscal interno al proceso, establecer si los responsables, aplicaron los procesos y procedimientos que garanticen la exactitud de los datos rendidos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión, cumplen o no con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

El Control Interno como sistema, es el instrumento que, al armonizarse con el control fiscal, permite garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, anticipando los riesgos para gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

---

<sup>1</sup> LEY 42 DE 1993 de (enero 26) “Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen”

## 2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor  
**GIOVANNY RAMIREZ CABRERA**  
Gerente

Señores  
**CONSEJO DIRECTIVO**  
Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca (INFIVALLE)  
Santiago de Cali, Valle del Cauca  
Presente

### **Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2021**

Respetado Dr. Ramírez Cabrera, Señores Consejo Directivo:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación Especial de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por el **Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca (INFIVALLE)**, a través del **Sistema Integral de Auditoría SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios**, herramientas que permiten la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental Colombiana conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT V.2.1 adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S.) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria No. 003 de enero 7 de 2020, en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral

prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto. Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 83 de 1993, Ley 80 de 1993, Ley 13 y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable al proceso de rendición de cuentas e informes.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

## **ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES**

La revisión de la cuenta e informes a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso.

Rendición y revisión de la cuenta.

Teniendo en cuenta la información rendida a través del Sistema Integral de Auditoria SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, se analizaron los siguientes procesos:

### **GESTION PRESUPUESTAL**

- Ejecución de ingresos
- Ejecución de gastos
- Gestión de la inversión y el gasto
- Gestión contractual

## GESTION FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

## LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría, excepto en cumplimiento de las medidas de bioseguridad adoptadas por el Gobierno nacional vigentes.

## CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 4 de 2019, la Ley 42 de 1993 y el Decreto 403 del 16 de marzo de 2020, practicó Actuación Especial de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes del **Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca (INFIVALLE)**, conforme a la facultad discrecional otorgada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y al cumplimiento de los criterios de justificación para este tipo de actuación, dada la capacidad institucional; evaluando el principio de eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición; por lo cual se emite un **Concepto Favorable**.

**CUADRO 1**

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	93,3	0,3	28,00
Calidad (veracidad)	93,3	0,6	56,00
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>94,0</b>
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>			<b>Fenece</b>

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	<b>Fenece</b>
Menos de 80 puntos	<b>No Fenece</b>

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

## CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

El resultado de la evaluación, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP es de **4,92**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

## CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos y gastos permiten emitir un concepto u opinión (rubros evaluados del presupuesto de ingreso Venta de Servicios y del gasto apropiación de Gastos de Personal, y Gastos Generales) es **Sin Salvedades**.

## CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2021, en el cual el concepto sobre la cuenta evaluada en de los grupos de efectivo y equivalente al efectivo, cuentas por cobrar y propiedad planta y equipo, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, fue:

**Opinión limpia o sin salvedades** Cuando se concluya que los estados financieros fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

## PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Teniendo en cuenta el concepto **Favorable** sobre la cuenta, el resultado del Control Fiscal Interno Contable, la opinión del presupuesto y la opinión sobre los Estados Financieros, **Fenece la cuenta** de la vigencia 2021, del **Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca (INFIVALLE)**, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º a la letra dice: ***"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal."*** Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000, y la Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021, ***"Por medio de la cual se unifica, se ajusta, se prescriben los métodos, la forma y los términos para la rendición de la cuenta, la presentación de informes y se reglamenta su revisión"*** en la Contraloría Departamental del Valle del Cauca



## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

Al no determinarse observaciones, la entidad no suscribe plan de mejoramiento.

Santiago de Cali,



**LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ**  
**Contralora Departamental Valle del Cauca**

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios, Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez, Director Operativo de Control Fiscal

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal (PVCF) 2022, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2021.

#### 3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP, es de **4,92**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable de la entidad.

Se comprobó que la entidad rindió la información en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y Estadístico, en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos y gastos,

#### 3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2021, de **94,0**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **10,00**, mientras que en suficiencia alcanzó **28,00**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **56,00**, evidenciando debilidades que no afectaron el análisis de la misma. (Ver cuadro 2).

**CUADRO 2**

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	93,3	0,3	28,00
Calidad (veracidad)	93,3	0,6	56,00
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>94,0</b>
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>			<b>Fenece</b>

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	<b>Fenece</b>
Menos de 80 puntos	<b>No Fenece</b>

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

### 3.2.1. Gestión presupuestal

#### 3.2.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Contralorías y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de la vigencia citada, donde se evidenció lo siguiente:

**CUADRO 3**

INGRESOS 2021			
SIA contralorías		CHIP (CUIPO)	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
23.835.894.074	23.189.571.300	23.835.894.074	23.189.571.300

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 4**

GASTOS 2021			
SIA contralorías		CHIP (CUIPO)	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
23.835.894.074	18.968.432.820	23.835.894.074	18.968.432.820

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

Analizados los anteriores cuadros, se observa coherencia en los saldos en el presupuesto de ingresos y gastos del Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico.

- **Ejecución de ingresos**

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2021, se ejecutó en un 97% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado)

Los ingresos corrientes con \$15.464.252.979, representan el 67% de participación en donde los Ingresos Operacionales de \$15.464.252.979, con un 66,7%, Recursos de Capital \$7.197.269.398, el 31%, como se muestra en el siguiente cuadro 5:

**CUADRO 5**

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	2021			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
<b>1</b>	<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>\$ 23.835.894.074</b>	<b>\$ 23.189.571.300</b>	<b>97%</b>	<b>100%</b>
<b>1,1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 16.080.302.334</b>	<b>\$ 15.464.252.979</b>	<b>96%</b>	<b>67%</b>
1.1.2	No Tributarios	\$ 16.080.302.334	\$ 15.464.252.979	96%	67%
1.1.2.1	Ingresos Operacionales	\$ 16.080.302.334	\$ 15.464.252.979	96%	66,7%
1.1.2.1.1	Venta de Bienes	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.1.2.1.2	Venta de Servicios	\$ 16.080.302.334	\$ 15.464.252.979	96%	66,7%
1.1.2.1.3	Comercialización de Mercancías	\$ 0		0%	0,0%
1.1.2.1.4	Otros Ingresos Operacionales	\$ 0		0%	0,0%
1.1.2.2	Aportes	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.1.2.2.1	De la Nación	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.1.2.2.2	Departamentales	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.1.2.2.3	Municipales	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.1.2.2.4	Otros Aportes	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.1.3	Otros Ingresos Corrientes	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
<b>1,2</b>	<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>\$ 7.227.542.817</b>	<b>\$ 7.197.269.398</b>	<b>100%</b>	<b>31%</b>
1.2.1	Recursos de Crédito	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.2.1.1	Interno	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.2.1.2	Externo	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.2.2	Recursos del Balance	\$ 2.100.463.817	\$ 2.100.463.817	100%	9,1%
1.2.2.1	Superávit Fiscal	\$ 2.100.463.817	\$ 2.100.463.817	100%	9,1%
1.2.2.2	Cancelación de Reservas	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.2.3	Otros Recursos de Capital	\$ 5.127.079.000	\$ 5.096.805.581	99%	22,0%
<b>1.3.</b>	<b>RECURSOS DE CONVENIOS</b>	<b>\$ 528.048.923</b>	<b>\$ 528.048.923</b>	<b>100%</b>	<b>2%</b>

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

- Comportamiento de ingresos vigencias 2020 - 2021**

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2021, presentó una variación positiva del 24%, con respecto al 2020, como se muestra en el siguiente cuadro 6:

**CUADRO 6**

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2020 - 2021		
		Presupuesto Ejecutado 2020	Presupuesto Ejecutado 2021	% Variación
<b>1</b>	<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>\$ 18.705.637.332</b>	<b>\$ 23.189.571.300</b>	<b>24%</b>
<b>1,1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 16.963.993.271</b>	<b>\$ 15.464.252.979</b>	<b>-9%</b>
1.1.2	No Tributarios	\$ 16.963.993.271	\$ 15.464.252.979	-9%
1.1.2.1	Ingresos Operacionales	\$ 16.963.993.271	\$ 15.464.252.979	-9%
1.1.2.1.1	Venta de Bienes	\$ 0	\$ 0	0%
1.1.2.1.2	Venta de Servicios	\$ 16.963.993.271	\$ 15.464.252.979	-9%
1.1.2.1.3	Comercialización de Mercancías	\$ 0	\$ 0	0%
1.1.2.1.4	Otros Ingresos Operacionales	\$ 0	\$ 0	0%
1.1.2.2	Aportes	\$ 0	\$ 0	0%
1.1.2.2.1	De la Nación	\$ 0	\$ 0	0%
1.1.2.2.2	Departamentales	\$ 0	\$ 0	0%
1.1.2.2.3	Municipales	\$ 0	\$ 0	0%
1.1.2.2.4	Otros Aportes	\$ 0	\$ 0	0%
1.1.3	Otros Ingresos Corrientes	\$ 0	\$ 0	0%
<b>1,2</b>	<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>\$ 474.293.528</b>	<b>\$ 7.197.269.398</b>	<b>1417%</b>
1.2.1	Recursos de Crédito	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.1.1	Interno	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.1.2	Externo	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.2	Recursos del Balance	\$ 0	\$ 2.100.463.817	0%
1.2.2.1	Superávit Fiscal	\$ 0	\$ 2.100.463.817	0%
1.2.2.2	Cancelación de Reservas	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.3	Otros Recursos de Capital	\$ 474.293.528	\$ 5.096.805.581	975%
<b>1.3.</b>	<b>RECURSOS DE CONVENIOS</b>	<b>\$ 1.267.350.533</b>	<b>\$ 528.048.923</b>	<b>-58%</b>

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, entre otros aspectos significativos, se destaca que:

La entidad registró un presupuesto definitivo de ingresos en el 2020 de \$18.705.637.332, y en el 2021 de \$23.189.571.300, aumentando en \$4.483.933.968, con una variación positiva del 24%, con respecto al 2020

## Ingresos Corrientes

**Ingresos Operacionales:** La entidad percibió ingresos en el 2020, de \$16.963.993.271, y en el 2021 de \$ 15.464.252.979, registrando una disminución de \$1.499.740.292, con una variación negativa del 9%, con respecto al 2020

### 3.2.1.2. Ejecución de gastos

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 80%, en funcionamiento y operación el 89% y el 17% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo de los gastos funcionamiento y operación con el 83%, y la inversión el 17%, respectivamente, como se muestra en el siguiente cuadro 8:

**CUADRO 8**

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	2021			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
<b>2</b>	<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>\$ 23.835.894.074</b>	<b>\$ 18.968.432.820</b>	<b>80%</b>	<b>100%</b>
<b>2,1</b>	<b>FUNCIONAMIENTO Y OPERACIÓN</b>	<b>\$ 17.723.312.551</b>	<b>\$ 15.764.163.106</b>	<b>89%</b>	<b>83%</b>
2.1.1	Gastos de Personal	\$ 7.682.831.436	\$ 6.828.246.884	89%	36%
2.1.2	Gastos Generales	\$ 2.797.383.667	\$ 2.362.058.865	84%	12%
	Gastos de Comercialización y producción	\$ 4.019.595.235	\$ 3.427.460.690	85%	18%
2.1.3	Transferencias	\$ 3.223.502.213	\$ 3.146.396.667	98%	17%
2.1.3.1	Al Sector Público	\$ 1.757.873.032	\$ 1.738.999.409	99%	9%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	\$ 853.310.873	\$ 795.078.950	93%	4%
2.1.3.3	Otras Transferencias	\$ 612.318.308	\$ 612.318.308	100%	3%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.1.5	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	\$ 0	\$ 0	0%	0%
<b>2,2</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>\$ 71.000.000</b>	<b>\$ 5.527.800</b>	<b>8%</b>	<b>0%</b>
2.2.1	Amortización	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.2.2	Intereses, Comisiones y Otros	\$ 71.000.000	\$ 5.527.800	8%	0%
<b>2,3</b>	<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>\$ 6.041.581.523</b>	<b>\$ 3.198.741.914</b>	<b>53%</b>	<b>17%</b>
2.3.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	\$ 5.577.079.000	\$ 3.146.741.917	56%	17%
2.3.2	Programas de Inversión con Transferencias (recursos de Terceros)	\$ 464.502.523	\$ 51.999.997	11%	0%
2.3.3	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	\$ 0	\$ 0	0%	0%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario)

Elaboró: Equipo Auditor

- **Comportamiento de gastos vigencia 2020 - 2021**

El presupuesto de gastos de la vigencia 2021, presentó una variación positiva del 11%, con respecto al 2020, como se muestra en el siguiente cuadro 9:

**CUADRO 9**

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2020 - 2021		
		Presupuesto Ejecutado 2020	Presupuesto Ejecutado 2021	% Variación
<b>2</b>	<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>\$ 17.099.225.152</b>	<b>\$ 18.968.432.820</b>	<b>11%</b>
<b>2,1</b>	<b>FUNCIONAMIENTO Y OPERACIÓN</b>	<b>\$ 14.889.278.618</b>	<b>\$ 15.764.163.106</b>	<b>6%</b>
2.1.1	Gastos de Personal	\$ 6.543.479.362	\$ 6.828.246.884	4%
2.1.2	Gastos Generales	\$ 1.456.663.231	\$ 2.362.058.865	62%
	Gastos de Comercialización y producción	\$ 6.229.225.119	\$ 3.427.460.690	-45%
2.1.3	Transferencias	\$ 659.910.906	\$ 3.146.396.667	377%
2.1.3.1	Al Sector Público	\$ 74.752.794	\$ 1.738.999.409	2226%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	\$ 324.158.112	\$ 795.078.950	145%
2.1.3.3	Otras Transferencias	\$ 261.000.000	\$ 612.318.308	135%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	\$ 0	\$ 0	0%
2.1.5	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	\$ 0	\$ 0	0%
<b>2,2</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>\$ 407.441.924</b>	<b>\$ 5.527.800</b>	<b>-99%</b>
2.2.1	Amortización	\$ 0	\$ 0	0%
2.2.2	Intereses, Comisiones y Otros	\$ 407.441.924	\$ 5.527.800	-99%
<b>2,3</b>	<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>\$ 1.802.504.610</b>	<b>\$ 3.198.741.914</b>	<b>77%</b>
2.3.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	\$ 1.337.000.000	\$ 3.146.741.917	135%
2.3.2	Programas de Inversión con Transferencias (recursos de Terceros)	\$ 465.504.610	\$ 51.999.997	-89%
2.3.3	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	\$ 0	\$ 0	0%
<b>2,4</b>	<b>INVERSION</b>	<b>\$ 871.325.455</b>	<b>\$ 885.635.840</b>	<b>2%</b>
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	\$ 871.325.455	\$ 885.635.840	2%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias	\$ 0	\$ 0	0%
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 0	\$ 0	0%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario)

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, entre otros aspectos significativos, se destaca que:

La entidad registró un presupuesto definitivo de gastos en el 2020 de \$17.099.225.152, y en el 2021 de \$ 18.968.432.820, aumentando en \$1.869.207.668, con una variación positiva del 11%, con respecto al 2020

### **Gastos de Funcionamiento**

**Gastos de Personal:** La entidad ejecuto gastos en el 2020, de \$6.543.479.362, y en el 2021 de \$6.828.246.884, registrando un aumento de \$ 284.767.522, con una variación positiva del 4%, con respecto al 2020

**Gastos Generales:** La entidad ejecuto gastos en el 2020, de \$1.456.663.231, y en el 2021 de \$2.362.058.865, registrando un aumento de \$905.395.634, con una variación positiva del 62%, con respecto al 2020

#### **3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto**

Se evidenció que Infivalle presentó en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el Formulario PA\_CDVC (plan de acción), este es un elemento de control que evidencia el grado de cumplimiento de las metas y los resultados de la gestión de la entidad durante la vigencia rendida, en donde se observó un porcentaje de ejecución del 42%, como se muestra en el siguiente cuadro 11:

**CUADRO 11**

Línea estratégica	Promedio de % Ejecutado
<b>LT5 GESTIÓN TERRITORIAL COMPARTIDA PARA UNA BUENA GOBERNANZA</b>	<b>42%</b>
Fortalecer institucionalmente los servicios que oferta INFIVALLE en la Región Pacífico con el propósito de consolidarse como una entidad financiera, competitiva y socialmente responsable, contribuyendo permanentemente con el cumplimiento del Plan de Desarrollo Departamental Valle Invencible 2020-2023 y El Plan Estratégico Institucional	42%
<b>Total general</b>	<b>42%</b>

Fuente: SIA Contralorías,  
Elaboró: Equipo Auditor



### 3.2.1.4. Gestión contractual

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2021, INFIVALLE, reportó en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Observa de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 144 contratos por \$12.669.398.708, distribuidos así:

**CUADRO 12**

Modalidad Contratación	Cantidad Contratación	Valor Inicial	Adición	Reducción	Valor Final
Apoyo a la Gestión	39	\$ 467.430.510	\$ 3.600.000	\$ 0	\$ 471.030.510
Compraventa	6	\$ 2.364.593.835	\$ 0	\$ 0	\$ 2.364.593.835
Contrato de Consultoría	1	\$ 25.438.728	\$ 0	\$ 0	\$ 25.438.728
Contrato de Prestación de Servicios	94	\$ 9.407.800.972	\$ 129.660.884	\$ 25.564.929	\$ 9.511.896.927
Convenios	1	\$ 264.997.120	\$ 0	\$ 0	\$ 264.997.120
Suministro	3	\$ 38.153.444	\$ 0	\$ 6.711.856	\$ 31.441.588
Total general	144	\$ 12.568.414.609	\$ 133.260.884	\$ 32.276.785	\$ 12.669.398.708

Fuente: SIA Observa  
Elaboró: Equipo Auditor

### 3.2.2. Gestión financiera

#### 3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2021, la administración afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

**CUADRO 13**

		( Cifras en pesos )		
CONCEPTO	VIGENCIA 2020	VIGENCIA 2021	VARIACION %	PARTICIP 2021
<b>ACTIVO</b>				
CORRIENTE	187.019.130.421	221.895.237.559	18,65%	54%
NO CORRIENTE	170.709.212.061	187.651.835.311	9,92%	46%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>357.728.342.482</b>	<b>409.547.072.870</b>	<b>14,49%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
CORRIENTE	175.514.272.431	228.180.975.248	30,01%	88%
NO CORRIENTE	37.457.291.735	31.509.485.259	-15,88%	12%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>212.971.564.166</b>	<b>259.690.460.507</b>	<b>21,94%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	143.678.586.587	149.774.213.909	4,24%	100%
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.078.191.729	82.398.455	-92,36%	0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>144.756.778.316</b>	<b>149.856.612.364</b>	<b>3,52%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>357.728.342.482</b>	<b>409.547.072.870</b>	<b>14,49%</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>16.706.971.095</b>	<b>13.676.304.820</b>	<b>-18,14%</b>	
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	<b>4.077.241.770</b>	<b>1.937.310.646</b>	<b>-52,48%</b>	<b>14%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>10.430.921.650</b>	<b>13.412.223.065</b>	<b>28,58%</b>	<b>98%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>2.198.807.675</b>	<b>-1.673.228.892</b>	<b>-176,10%</b>	<b>-12%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>1.106.836.880</b>	<b>5.923.181.057</b>	<b>435,14%</b>	
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>906.184.988</b>	<b>1.306.304.307</b>	<b>44,15%</b>	<b>22%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>200.651.892</b>	<b>4.616.876.751</b>	<b>2200,94%</b>	<b>78%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>2.399.459.567</b>	<b>2.943.647.859</b>	<b>22,68%</b>	<b>22%</b>

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.  
Elaboró: Equipo Auditor

## Grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo

El Instituto dispone al 31 de diciembre de 2021, de saldo en depósitos en instituciones financieras por \$156.596.575.134, que se encuentran en cuentas de ahorros y cuentas corrientes, las que se encuentran debidamente conciliadas los saldos entre bancos y tesorería mensualmente.

## Grupo de Inversiones

El Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca, INFIVALLE, posee inversiones por \$53.882.339.919, representado en acciones del banco de Colombia, bolsa de valores de Colombia, EPSA, Hoteles Estelares, Aeropuerto Santa Ana, ERT, Corporación Abastecimientos, Sociedad Portuaria Terminal Marítimo, Comcel S.A, Plaza de Toros, Telepacífico y deterioro respectivamente.

## Grupo de Cuentas por Cobrar

En este grupo, se registró por \$180.053.582.194, correspondiente a los derechos adquiridos por el Instituto, en desarrollo de sus actividades, como prestamos de

fomento, prestamos de corto plazo, Redescuentos FINDETER, intereses prestamos, créditos a empleados y otros préstamos concedidos.

Para el cierre de la vigencia 2021, la cartera por \$181.475.450.006 y \$5.581.001.648 obtuvieron una calificación de A y E respectivamente.

### **Grupo de Inventarios**

El Instituto contabilizó en este grupo \$36.297.676, referente a elementos de consumo interno, entre los cuales están los insumos de aseo, cafetería, materiales y suministros de oficina y papelería.

### **Grupo de propiedad planta y equipo**

Evaluable el grupo de propiedad planta y equipo se observa que los terrenos, edificaciones, muebles y enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte, bienes de arte y cultura y depreciación acumulada por \$4.147.319.053.

Realizada la conciliación entre la relación individualizada de los bienes y los estados financieros, se comprobó consistencia de lo reportado en los estados financieros, denotando razonabilidad de las estimaciones contables para el año 2021.

### **Grupo de Otros Activos**

El Instituto contabilizó en este grupo \$14.349.775.313, correspondientes seguros pagados por anticipado, propiedades de inversión, activos intangibles y amortización de activos intangibles.

### **Grupo de Operaciones de Banca Central e Instituciones Financieras**

En este grupo se registró por \$246.181.693.279, que representa el valor de los recursos captados por las entidades descentralizadas del Departamento del Valle del Cauca y entregados al Instituto, de acuerdo con el manual de servicios financieros.

### **Grupo de Prestamos por Pagar**

Para el año 2021, el Instituto causó en este grupo, \$672.356.221, lo referente a las obligaciones adquiridas en la contratación de empréstitos, que se adquirieron con un plazo superior a un año

### **Grupo de Cuentas por Pagar**

El Instituto registró en este grupo \$1.495.258.964 correspondiente a la adquisición de bienes y servicios, descuentos de nómina, retención en la fuente por pagar, recaudos a favor de terceros y otras cuentas por pagar.

En las otras cuentas por pagar, se contabilizó los depósitos por reintegrar a clientes y de cheques no reclamados

### **Grupo de beneficio a los empleados**

Para la vigencia 2021, el Instituto registró \$1.377.174.690, concerniente a los beneficios empleados a corto plazo, beneficio a los empleados largo plazo y beneficios post empleo – pensiones respectivamente.

### **Grupo de Otros Pasivos**

En este grupo se contabilizó por \$9.963.977.350 correspondiente a convenios interadministrativos, convenio con la secretaria de agricultura, convenios rutas para la paz, programa banco social del Valle, convenio CVC solar Decathlon, rutas para la paz relevo generacional y otros convenios.

### **Grupo de Patrimonio**

En el grupo de patrimonio está constituido por \$149.856.612.367 correspondiente a capital fiscal, reservas, utilidad del ejercicio anterior, resultado del ejercicio, ganancias y pérdida inversión administración líquido y ganancia y pérdida método participación inversión asociada.

### **Estado de Resultado Integral**

**Ingresos.** El Instituto para el año 2021, obtuvo ingresos por \$22.233.361.496, por concepto de ingresos corrientes, intereses de mora, intereses depósitos instituciones financieras, recuperaciones de provisiones y otros ingresos

**Gastos.** Los gastos contabilizados durante el 2021, fueron \$19.289.713.637, correspondiente a gastos de administración y operación, deterioró y depreciación y gastos financieros y otros.

#### 3.2.2.2. *Indicadores financieros*

**Razón Corriente.** Este indicador estaba en 1.06 al año 2020, y pasó a la vigencia 2021, a 0.97, reflejando la capacidad que tiene el Instituto para pagar las obligaciones a corto plazo desmejoró.

**Prueba Acida.** Para las vigencias 2020 y 2021, este indicador estaba en 1.06 y pasó a 0.97, denotando que el Instituto disminuyó la capacidad de responder con los activos corrientes sin contar con sus inventarios.

**Solidez.** Para los años 2020 y 2021, el Instituto pasó de 1.67 a 1.57, significando que disminuyeron los activos para cubrir cada peso que se adeuda.

**Capital de trabajo.** En el año 2020 este indicador estaba en \$11.504.857.991, pasó a la vigencia 2021 a (\$6.285.737.689), señalando que el Instituto no cuenta con el capital neto de trabajo para operar a corto plazo.

**Endeudamiento.** Para la vigencia 2020 este indicador nos arroja un resultado de 0.59 y para el año 2021 pasó al 0.63, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen el instituto con terceros aumentó.

### 3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento de la rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2020, el cual fue suscrito en enero de 2021, a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende de dos (1) hallazgos, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, observándose que estas acciones de mejoramiento se están cumpliendo.

### 3.4. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

## 4. ANEXOS

### 4.1. RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron observaciones.

### 4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas			
2. Fiscales			
3. Presunta connotación disciplinaria			
4. Presunta connotación penal			
5. Sancionatorio			
6. Beneficios del Control Fiscal			

Fuente: Informe Consolidado

Elaborado: Equipo auditor

4.3. RESUMEN - ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN ACTUALIZACIÓN DE FISCALIZACION PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021											
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial	
	BENEFICIOS CONTROL FISCAL										
	Total			0	0	0	0	0		\$	0

#### 4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
<b>Director o subdirector:</b>	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
<b>Sujeto de Control:</b>	Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca (INFIVALLE)				
<b>Fecha de Evaluación:</b>	19 de agosto del 2022				
<b>BENEFICIOS:</b>					
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b>					
Aplicación de los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas					
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b>					
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>					
	<b>Antes</b>		<b>Durante</b>		<b>Después</b>
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.					
<b>Conceptos</b>		<b>Valor estimado</b>		<b>TOTAL</b>	
<b>Recuperaciones:</b>					
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>					
<b>Ahorros:</b>					
		\$			
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>		\$		\$	
<b>Totales (1) + (2)</b>		\$		\$	
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>					
<b>SOPORTE(S)</b>					
<b>Informe.</b>					
<b>RESPONSABLE:</b> Equipo de Auditoría					
<b>Subdirector:</b>		LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS			
<b>Cargo:</b>		Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial			
<b>Fecha del reporte:</b>		19 de agosto de 2022			