

130-19.11

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

VIGENCIA 2022

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

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, Noviembre de 2023**

CDVC-SOFP – 76

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

VIGENCIA 2022

**INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE
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 EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
BERONICA RAMIREZ VARELA

TABLA DE CONTENIDO

| | Página |
|--|------------------|
| 1. HECHOS RELEVANTES | 4 |
| 2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022 | 5 |
| 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 10 |
| 3.1 CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE | 10 |
| 3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS | 10 |
| <i>3.2.1 Gestión presupuestal</i> | <i>11</i> |
| 3.2.1.1 EJECUCIÓN DE INGRESOS | 13 |
| 3.2.1.2. EJECUCIÓN DE GASTOS | 16 |
| 3.2.1.3. REVISIÓN DE LA INVERSIÓN Y EL GASTO | 18 |
| 3.2.1.4. REVISIÓN CONTRACTUAL | 20 |
| <i>3.2.2 Gestión financiera</i> | <i>21</i> |
| <i>3.2.2.1 Estados financieros</i> | <i>21</i> |
| <i>3.2.2.2 Indicadores financieros</i> | <i>24</i> |
| 4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS | 25 |
| 5. ANEXOS | 26 |
| 5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS | 26 |
| 5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS | 28 |
| 5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN | 28 |

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 1993¹ 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.

¹ 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 REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022

Santiago de Cali,

Doctor:

GIOVANNY RAMIREZ CABRERA

Gerente

INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE

INFIVALLE

Señores

DIPUTADOS ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Asunto: Pronunciamiento en la recepción y revisión de la cuenta

Respetado Dr. Ramírez, Señores Diputados Asamblea Departamental del Valle:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta de la **INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE “INFIVALLE”**, a través de los Sistemas Integrales de Auditoría SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios, herramientas por medio de las cuales se obtuvo la información que permitió 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 realizó conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria No. 014 del 29 de diciembre de 2022, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) 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 80 de 1993, 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.

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

Teniendo en cuenta la información rendida a través de los Sistemas Integrales de Auditorías SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios, se analizaron los siguientes procesos del Sujeto de Control, por lo cual los conceptos y el pronunciamiento de la cuenta se encuentran integrados.

GESTIÓN 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.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Con fundamento en la calificación total de 87,7 puntos para la vigencia 2022, sobre la Oportunidad, Suficiencia y Calidad de la Información rendida, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **Fenece** la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente al 2022, y está supeditado a lo reglamentado en el artículo 17 de la Ley 42 de 1993, que 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.

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) | 86,4 | 0,3 | 25,91 |
| Calidad (veracidad) | 86,4 | 0,6 | 51,82 |
| CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | 87,7 |
| Concepto rendición de cuenta a emitir | | | Fenece |

| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN | |
|--|------------------|
| Rango | Concepto |
| 80 o más puntos | Fenece |
| Menos de 80 puntos | No Fenece |

Fuente Anexo 5 M2P5-05 Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas Versión 3.0

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación

CONTROL FISCAL INTERNO

El resultado de la calificación del control fiscal interno de la evaluación a la rendición de la cuenta de la entidad en la plataforma SIA Contralorías fue EFICIENTE teniendo el riesgo identificado a la rendición de la cuenta y la calificación obtenida sobre el asunto de 1,4

CUADRO 2

| 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 |
|--------------------------------------|---|--|---|--|
| ADECUADO | EFICIENTE | BAJO | CON DEFICIENCIAS | 1,4 |
| | | | | EFICIENTE |

Fuente Anexo PT 24-AC M2P5-04 Riesgos y Controles

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

La calidad y eficiencia del control fiscal interno contable en el proceso de rendición de la cuenta muestra un resultado de la evaluación, validada con la rendición en el aplicativo CHIP es de 4.92.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos y gastos del Instituto Financiero Para El Desarrollo Del Valle "INFIVALLE" permiten emitir un concepto Sin Salvedades del rubro evaluado del presupuesto de Los ingresos operacionales por venta de servicios se ejecutaron 219.02%, de lo proyectado y del presupuesto de Gastos, se ejecutaron un 88.42% los gastos de funcionamiento proyectados y el 49,77% los gastos de Inversión, permitiendo concluir que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Realizado el examen del Estado de Situación Financiera Comparativa a 31 de diciembre de 2022, en el cual se conceptúa sobre los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, fue:

Opinión limpia o sin salvedades como resultado de validar que los estados financieros fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

RELACIÓN DE OBSERVACIONES

En desarrollo de la presente auditoría, se determinó un (1) hallazgo administrativo.

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 del Cauca, 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,



LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

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

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

La calidad y eficiencia del control fiscal interno contable en el proceso de rendición de la cuenta muestra un resultado de la evaluación, validada con lo rendido en el aplicativo CHIP es de 4.92, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

Se comprobó que la entidad rindió la información en el Sistema Integral de Auditoría 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 2022, de 87,7 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 25,91; indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación 51,82; evidenciando deficiencias que no afectaron el análisis de la misma.

CUADRO 3

| 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) | 86,4 | 0,3 | 25,91 |
| Calidad (veracidad) | 86,4 | 0,6 | 51,82 |
| CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | 87,7 |
| Concepto rendición de cuenta a emitir | | | Fenece |

| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN | |
|--|------------------|
| Rango | Concepto |
| 80 o más puntos | Fenece |
| Menos de 80 puntos | No Fenece |

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 3.0

3.2.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

La Ordenanza No. 408 de enero 5 de 2016, de la Asamblea Departamental del Valle, de conformidad con el decreto 111 de 1996, estableció el “Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca”, que aplica para la Administración Central, los Establecimientos Públicos y las Entidades descentralizadas del orden departamental.

Como bien lo indica el artículo 118 de la ordenanza 408 de 2016, el campo de aplicación que se rige por el decreto 115 de 1996 y la Ley 819 de 2003, se aplica a las Empresas Industriales y comerciales, las Empresas Sociales del Estado y las sociedades de economía mixtas sujetas al régimen de aquellas, del orden departamental dedicadas a actividades no financiera y aquellas entidades del orden departamental que la Ley y las Ordenanzas establezcan para efectos presupuestales el régimen de Empresas Industriales y Comerciales del departamento.

- **Presentación y Aprobación**

De conformidad con el estatuto presupuestal del departamento, ordenanza 408 de 2016, la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas y al Departamento, mediante circular No. 17 de julio 16 de 2021, estableció los lineamientos para la formulación del presupuesto general del Departamento del Valle del Cauca para la vigencia fiscal 2022, indicando términos y condiciones para la presentación de la información.

Los establecimientos públicos deberán entregar el anteproyecto de presupuesto y de la información específica solicitada por la secretaría de Hacienda Departamental antes del 30 de agosto de 2021.

El proyecto de presupuesto para la vigencia 2022 del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle INFIVALLE, se presentó a la administración Central Departamental del Valle, el día 3 de septiembre de 2021, mediante oficio No.00812-2021, el acuerdo No. 042 de agosto 31 de 2021, mediante el cual el Consejo Directivo aprobó el anteproyecto de presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia fiscal 2022 el cual se incorpora en el proyecto de ordenanza del presupuesto del Departamento y fue aprobado por la Asamblea Departamental del Valle, mediante ordenanza No. 574 de noviembre 30 de 2021.

▪ Liquidación del Presupuesto

Los Gerentes o directores serán los responsables de la desagregación del presupuesto de ingresos y gastos, conforme a las cuantías aprobadas en la ordenanza de presupuesto de la vigencia, quienes lo presentaran a la Junta, Consejo Directivo u órgano máximo de dirección, para sus observaciones, modificaciones y refrendaciones mediante Resolución o Acuerdo, a más tardar el 31 de diciembre de cada año, como lo establece el artículo 128 de la Ordenanza 408 de 2016, “Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca”.

El presupuesto para la vigencia 2022 del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle “INFIVALLE”, se liquidó mediante Resolución No. 295 del 31 de diciembre de 2021 por el Gerente, conforme a lo establecido en la normatividad vigente.

• Validación de la información reportada

En el proceso auditor se confrontó la información reportada por el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle INFIVALLE, en la plataforma SIA Contralorías, sus anexos y la información reportada a la Contaduría General de la República en la plataforma CHIP, encontrándose que la entidad no presentó diferencias en los saldos del presupuesto ejecutado de ingresos y gastos, como se ilustra a continuación:

CUADRO 4

| INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA - INFIVALLE | | | | | |
|---|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| INGRESOS 2022 | | | | | |
| SIA CONTRALORIAS | | CHIP (CUIPO) | | DIFERENCIA | |
| PPTO DEFINITIVO | PPTO EJECUTADO | PPTO DEFINITIVO | PPTO EJECUTADO | PPTO DEFINITIVO | PPTO EJECUTADO |
| 21.958.849.748 | 39.613.281.607 | 21.958.849.748 | 39.613.281.607 | - | - |

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

CUADRO 5

| INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA - INFIVALLE | | | | | |
|---|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| GASTOS 2022 | | | | | |
| SIA CONTRALORIAS | | CHIP (CUIPO) | | DIFERENCIA | |
| PPTO DEFINITIVO | PPTO EJECUTADO | PPTO DEFINITIVO | PPTO EJECUTADO | PPTO DEFINITIVO | PPTO EJECUTADO |
| 21.958.849.748 | 17.236.263.205 | 21.958.849.748 | 17.236.263.205 | - | - |

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

3.2.1.1 Ejecución de ingresos

El presupuesto total de ingresos definitivo para la vigencia 2022, se ejecutó en un 180,40%, con respecto a su presupuesto definitivo.

Los ingresos operacionales por venta de servicios se ejecutaron 219.02%, de lo proyectado, como resultado del efecto generado en la vigencia 2022 por el crecimiento en la tasa DTF al pasar de 3.54% en el mes de enero de 2022 al 13.71% en el mes de diciembre del mismo año.

También se incrementaron los desembolsos en operaciones de crédito requeridos por parte de las entidades gubernamentales, gracias a la gestión comercial adelantada por la entidad.

Los Recursos del Balance se ejecutaron un 77,42%, como efecto de haber adicionado en la vigencia 2022, la totalidad de resultado del ejercicio anterior por \$3.808.635.954, los cuales se destinaron en el presupuesto gastos de inversión en el proyecto Fortalecimiento Institucional, cuando se contaba con una partida en el presupuesto inicial de \$1.110.537.481.

Los Otros Recursos de Capital se ejecutaron 106.7%, por efecto recaudos por incapacidades médicas ante las EPS.

CUADRO 6

Cifras en Pesos

| CODIGO | NOMBRE DE CONCEPTO | PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022 | PRESUPUESTO EJECUTADO 2022 | % Ejec 2022 |
|----------------|--|-----------------------------|----------------------------|----------------|
| 1 | INGRESOS TOTALES PPTO.INFIVALLE | 21.958.849.748 | 39.613.281.607 | 180,40% |
| 1.1 | INGRESOS CORRIENTES | 15.689.676.313 | 34.364.133.773 | 219,02% |
| 1.1.2 | No Tributarios | 15.689.676.313 | 34.364.133.773 | 219,02% |
| 1.1.2.1 | Ingresos Operacionales | 15.689.676.313 | 34.364.133.773 | 219,02% |
| 1.1.2.1.1 | Venta de Bienes | | | |
| 1.1.2.1.2 | Venta de Servicios | 15.689.676.313 | 34.364.133.773 | 219,02% |
| 1.1.2.1.3 | Comercialización de Mercancías | | | |
| 1.1.2.1.4 | Otros Ingresos Operacionales | | | |
| 1.1.2.2 | Aportes | 0 | 0 | |
| 1.1.2.2.1 | De la Nación | | | |
| 1.1.2.2.2 | Departamentales | | | |
| 1.1.2.2.3 | Municipales | | | |
| 1.1.2.2.4 | Otros Aportes | | | |
| 1.1.3 | Otros Ingresos Corrientes | | | |
| 1.2 | RECURSOS DE CAPITAL | 6.269.173.435 | 5.249.147.834 | 83,73% |
| 1.2.1 | Recursos de Crédito | | | |
| 1.2.1.1 | Interno | | | |
| 1.2.1.2 | Externo | | | |
| 1.2.2 | Recursos del Balance | 4.919.173.435 | 3.808.635.954 | 77,42% |
| 1.2.2.1 | Superavit Fiscal+Exced.Fros | 4.919.173.435 | 3.808.635.954 | 77,42% |
| 1.2.2.2 | Cancelación de Reservas | | | |
| 1.2.3 | Otros Recursos de Capital | 1.350.000.000 | 1.440.511.880 | 106,70% |

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

Elaboró: Equipo Auditor

- **Variación de Ingresos 2021 - 2022**

El Presupuesto de ingresos ejecutado de la vigencia 2022, presentó una variación del 70.82%, con respecto al 2021, como efecto del crecimiento de los ingresos corrientes por el incremento presentado por la DTF en la vigencia y del incremento en los desembolsos de crédito.

CUADRO 7

| | | (Cifras en Pesos) | | |
|----------------|--|-----------------------|-----------------------|----------------|
| CODIGO | NOMBRE DE CONCEPTO | PRESUPUESTO EJECUTADO | | |
| | | 2021 | 2022 | Variac % |
| 1 | INGRESOS TOTALES PPTO.INFIVALLE | 23.189.571.300 | 39.613.281.607 | 70,82% |
| 1,1 | INGRESOS CORRIENTES | 15.464.252.979 | 34.364.133.773 | 122,22% |
| 1.1.2 | No Tributarios | 15.464.252.979 | 34.364.133.773 | 122,22% |
| 1.1.2.1 | Ingresos Operacionales | 15.464.252.979 | 34.364.133.773 | 122,22% |
| | | | | |
| 1.1.2.1.1 | Venta de Bienes | | | |
| 1.1.2.1.2 | Venta de Servicios | 15.464.252.979 | 34.364.133.773 | 122,22% |
| 1.1.2.1.3 | Comercialización de Mercancías | | | |
| 1.1.2.1.4 | Otros Ingresos Operacionales | | | |
| 1.1.2.2 | Aportes | 0 | 0 | |
| 1.1.2.2.1 | De la Nación | | | |
| 1.1.2.2.2 | Departamentales | | | |
| 1.1.2.2.3 | Municipales | | | |
| 1.1.2.2.4 | Otros Aportes | | | |
| 1.1.3 | Otros Ingresos Corrientes | | | |
| 1,2 | RECURSOS DE CAPITAL | 7.725.318.321 | 5.249.147.834 | -32,05% |
| 1.2.1 | Recursos de Crédito | | | |
| 1.2.1.1 | Interno | | | |
| 1.2.1.2 | Externo | | | |
| 1.2.2 | Recursos del Balance | 2.100.463.817 | 3.808.635.954 | 81,32% |
| 1.2.2.1 | Superavit Fiscal+Exced.Fros | 2.100.463.817 | 3.808.635.954 | 81,32% |
| 1.2.2.2 | Cancelación de Reservas | | | |
| 1.2.3 | Otros Recursos de Capital | 5.624.854.504 | 1.440.511.880 | -74,39% |

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

Elaboró: Equipo Auditor

- **Participación de ingresos vigencia 2022**

Del total de ingresos recaudados por la entidad en la vigencia 2022, el 86.75%, fueron los ingresos corrientes y un 13.25% correspondió a Recursos de Capital.

Los recursos del Balance participaron con 9,61% del total de ingresos.

CUADRO 8

(Cifras en Pesos)

| CODIGO | NOMBRE DE CONCEPTO | EJECUTADO 2022 | % PART. |
|----------------|--|-----------------------|----------------|
| 1 | INGRESOS TOTALES PPTO.INFIVALLE | 39.613.281.607 | 100,00% |
| 1,1 | INGRESOS CORRIENTES | 34.364.133.773 | 86,75% |
| 1.1.2 | No Tributarios | 34.364.133.773 | 86,75% |
| 1.1.2.1 | Ingresos Operacionales | 34.364.133.773 | 86,75% |
| 1.1.2.1.1 | Venta de Bienes | | |
| 1.1.2.1.2 | Venta de Servicios | 34.364.133.773 | 86,75% |
| 1.1.2.1.3 | Comercialización de Mercancías | | |
| 1.1.2.1.4 | Otros Ingresos Operacionales | | |
| 1.1.2.2 | Aportes | | |
| 1.1.2.2.1 | De la Nación | | |
| 1.1.2.2.2 | Departamentales | | |
| 1.1.2.2.3 | Municipales | | |
| 1.1.2.2.4 | Otros Aportes | | |
| 1.1.3 | Otros Ingresos Corrientes | | |
| 1,2 | RECURSOS DE CAPITAL | 5.249.147.834 | 13,25% |
| 1.2.1 | Recursos de Crédito | | |
| 1.2.1.1 | Interno | | |
| 1.2.1.2 | Externo | | |
| 1.2.2 | Recursos del Balance | 3.808.635.954 | 9,61% |
| 1.2.2.1 | Superavit Fiscal+Exced.Fros | 3.808.635.954 | 9,61% |
| 1.2.2.2 | Cancelación de Reservas | | |
| 1.2.3 | Otros Recursos de Capital | 1.440.511.880 | 3,64% |

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

Elaboró: Equipo Auditor

● Indicador de dependencia

En el indicador de dependencia de la vigencia auditada se concluye que para la vigencia 2022, El Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle, INFIVALLE, dependió de su actividad comercial por venta de servicios dentro de sus Ingresos Corrientes.

CUADRO 9

| CODIGO | NOMBRE DE CONCEPTO | EJECUTADO 2022 | % PART. |
|------------|--|-----------------------|----------------|
| 1 | INGRESOS TOTALES PPTO.INFIVALLE | 39.613.281.607 | 100,00% |
| 1,1 | INGRESOS CORRIENTES | 34.364.133.773 | 86,75% |
| 1,2 | RECURSOS DE CAPITAL | 5.249.147.834 | 13,25% |

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

Elaboró: Equipo Auditor

3.2.1.2. Ejecución de gastos

Los gastos totales durante la vigencia 2022, se ejecutaron un 78,49% de lo proyectado, ejecutando un 88.42% los gastos de funcionamiento proyectados y el 49,77% los gastos de Inversión.

La inversión que se ejecutó un 49,77% con respecto a lo proyectado para la vigencia, corresponde a la ejecución del proyecto de fortalecimiento institucional que permite a la entidad mejorar y salvaguardar la información financiera de la entidad y obtener un mejor posicionamiento de la marca hacia la región pacífico.

CUADRO 10

| | | | | | (Cifras en Pesos) |
|--------------|---|-----------------------------|----------------------------|------------------|-------------------|
| CODIGO | NOMBRE DE CONCEPTO | PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022 | PRESUPUESTO EJECUTADO 2022 | % EJECUCIÓN 2022 | |
| 2 | GASTOS TOTALES | 21.958.849.748 | 17.236.263.205 | 78,49% | |
| 2.1 | FUNCIONAMIENTO | 16.265.213.794 | 14.380.947.684 | 88,42% | |
| 2.1.1.01 | Gastos de Personal | 6.503.121.379 | 5.916.603.900 | 90,98% | |
| 2.1.2 | Gastos Generales | 4.839.298.234 | 4.018.585.096 | 83,04% | |
| | Gastos de Comercialización y Producción | 3.984.007.666 | 3.755.950.133 | 94,28% | |
| 2.1.3 | Transferencias | 938.786.515 | 689.808.555 | 73,48% | |
| 2.1.3.1 | Al Sector Público | 360.388.995 | 274.341.974 | 76,12% | |
| 2.1.3.2 | De Previsión y Seguridad Social | 21.873.738 | 16.873.738 | 77,14% | |
| 2.1.3.3 | Otras Transferencias (incluye Dism.pasivos cesantías en 2022) | 556.523.782 | 398.592.843 | 71,62% | |
| 2.1.4 | Otros Gastos de Funcionamiento | | | | |
| 2.1.5 | Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento | | | | |
| 2.2 | SERVICIO DE LA DEUDA | 85.000.000 | 63.699.505 | 74,94% | |
| 2.2.1 | Amortización | | | | |
| 2.2.2 | Intereses, Comisiones y Otros | 85.000.000 | 63.699.505 | 74,94% | |
| 2.3 | GASTOS DE INVERSION | 5.608.635.954 | 2.791.616.016 | 49,77% | |
| 2.3.1 | Programas de Inversión con Recursos Propios | 5.608.635.954 | 2.791.616.016 | 49,77% | |
| 2.3.2 | Programas de Inversión con Transferencias (recursos de Terceros) | | | | |
| 2.3.3 | Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión | | | | |

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

Elaboró: Equipo Auditor

● Participación de gastos vigencia 2022

Para la vigencia 2022, los gastos de funcionamiento alcanzaron el 83,43% del total de los gastos en que incurrió la entidad y la Inversión participó con el 16,20%.

CUADRO 11

(Cifras en Pesos)

| CODIGO | NOMBRE DE CONCEPTO | EJECUTADO 2022 | % PARTICIPACION |
|--------------|---|-----------------------|-----------------|
| 2 | GASTOS TOTALES | 17.236.263.205 | 100,00% |
| 2.1 | FUNCIONAMIENTO | 14.380.947.684 | 83,43% |
| 2.1.1.01 | Gastos de Personal | 5.916.603.900 | 34,33% |
| 2.1.2 | Gastos Generales | 4.018.585.096 | 23,31% |
| | Gastos de Comercialización y Producción | 3.755.950.133 | 21,79% |
| 2.1.3 | Transferencias | 689.808.555 | 4,00% |
| 2.1.3.1 | Al Sector Público | 274.341.974 | 1,59% |
| 2.1.3.2 | De Previsión y Seguridad Social | 16.873.738 | 0,10% |
| 2.1.3.3 | Otras Transferencias (incluye Dism.pasivos cesantías en 2022) | 398.592.843 | 2,31% |
| 2.1.4 | Otros Gastos de Funcionamiento | | |
| 2.1.5 | Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento | | |
| 2.2 | SERVICIO DE LA DEUDA | 63.699.505 | 0,37% |
| 2.2.1 | Amortización | | |
| 2.2.2 | Intereses, Comisiones y Otros | 63.699.505 | 0,37% |
| 2.3 | GASTOS DE INVERSION | 2.791.616.016 | 16,20% |
| 2.3.1 | Programas de Inversión con Recursos Propios | 2.791.616.016 | 16,20% |
| 2.3.2 | Programas de Inversión con Transferencias (recursos de Terceros) | | |
| 2.3.3 | Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión | | |

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

• Variación de Gastos 2021 - 2022

El Presupuesto de Gastos de la vigencia 2022, presentó una variación del -9,13%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los gastos de personal que disminuyeron un 13,35%, por vacancia definitiva de algunos funcionarios. Los gastos generales crecieron un 70,13% con respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior, como resultado de la implementación del nuevo catálogo de clasificación presupuestal que reclasificó algunos conceptos de gastos de personal a gastos generales, como es el caso de los Honorarios por prestación de servicios.

CUADRO 12

| | | | | | (Cifras en Pesos) |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------|-------------------|
| CODIGO | NOMBRE DE CONCEPTO | PRESUPUESTO EJECUTADO | | | |
| | | 2021 | 2022 | Variac % | |
| 2 | GASTOS TOTALES PRESUPUESTO GNERAL. INFIVALLE | 18.968.432.820 | 17.236.263.205 | -9,13% | |
| 2.1 | FUNCIONAMIENTO Y OPERACIÓN | 15.764.163.106 | 14.380.947.684 | -8,77% | |
| 2.1.1 | Gastos de Personal | 6.828.246.884 | 5.916.603.900 | -13,35% | |
| 2.1.2 | Gastos Generales | 2.362.058.865 | 4.018.585.096 | 70,13% | |
| | Gastos de Comercialización y producción | 3.427.460.690 | 3.755.950.133 | 9,58% | |
| 2.1.3 | Transferencias | 3.146.396.667 | 689.808.555 | -78,08% | |
| 2.1.3.1 | Al Sector Público | 1.738.999.409 | 274.341.974 | -84,22% | |
| 2.1.3.2 | De Previsión y Seguridad Social | 795.078.950 | 16.873.738 | -97,88% | |
| 2.1.3.3 | Otras Transferencias (incluye Dism.pasivos cesantías en 2022) | 612.318.308 | 398.592.843 | -34,90% | |
| 2.1.4 | Otros Gastos de Funcionamiento | | | | |
| 2.1.5 | Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento | | | | |
| 2.2 | SERVICIO DE LA DEUDA | 5.527.800 | 63.699.505 | 1052,35% | |
| 2.2.1 | Amortización | | | | |
| 2.2.2 | Intereses, Comisiones y Otros | 5.527.800 | 63.699.505 | 1052,35% | |
| 2.3 | GASTOS DE INVERSIÓN | 3.198.741.914 | 2.791.616.016 | -12,73% | |
| 2.3.1 | Programas de Inversión con Recursos Propios | 3.146.741.917 | 2.791.616.016 | -11,29% | |
| 2.3.2 | Programas de Inversión con Transferencias (recursos de Terceros) | 51.999.997 | 0 | -100,00% | |
| 2.3.3 | Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión | | | | |

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

Elaboró: Equipo Auditor

• Deuda Pública

La entidad no presenta deuda pública.

3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto

Plan de Desarrollo y/o Plan Estratégico

INFIVALLE presentó el PEI 2020-2023 denominado “INFIVALLE 50 AÑOS INVENCIBLE”, aprobado mediante acuerdo No 050 del 25 de noviembre de 2020.

Se establecen dos (2) líneas estratégicas:

1. Crecimiento Región
2. Fortalecimiento Institucional.

Cada línea contempla su objetivo estratégico e indicador de medición, así como líneas de acción para desarrollarlo.

Se examinó el contenido del Plan de Acción de la vigencia 2022 de la entidad, observándose que no coincide la información presentada en el formato PA_CDVC, con el documento del Plan estratégico institucional como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO 13

| (C) Objetivo Estratégico | (C) Línea Estratégica |
|--|--|
| Fortalecer institucionalmente los servicios que oferta | LT5 GESTIÓN TERRITORIAL COMPARTIDA PARA UNA BUENA GOBERNANZA |
| Fortalecer institucionalmente los servicios que oferta | LT5 GESTIÓN TERRITORIAL COMPARTIDA PARA UNA BUENA GOBERNANZA |
| Fortalecer institucionalmente los servicios que oferta | LT5 GESTIÓN TERRITORIAL COMPARTIDA PARA UNA BUENA GOBERNANZA |
| Fortalecer institucionalmente los servicios que oferta | LT5 GESTIÓN TERRITORIAL COMPARTIDA PARA UNA BUENA GOBERNANZA |
| Fortalecer institucionalmente los servicios que oferta | LT5 GESTIÓN TERRITORIAL COMPARTIDA PARA UNA BUENA GOBERNANZA |
| Fortalecer institucionalmente los servicios que oferta | LT5 GESTIÓN TERRITORIAL COMPARTIDA PARA UNA BUENA GOBERNANZA |
| Fortalecer institucionalmente los servicios que oferta | LT5 GESTIÓN TERRITORIAL COMPARTIDA PARA UNA BUENA GOBERNANZA |
| Fortalecer institucionalmente los servicios que oferta | LT5 GESTIÓN TERRITORIAL COMPARTIDA PARA UNA BUENA GOBERNANZA |
| Fortalecer institucionalmente los servicios que oferta | LT5 GESTIÓN TERRITORIAL COMPARTIDA PARA UNA BUENA GOBERNANZA |
| Fortalecer institucionalmente los servicios que oferta | LT5 GESTIÓN TERRITORIAL COMPARTIDA PARA UNA BUENA GOBERNANZA |
| Fortalecer institucionalmente los servicios que oferta | LT5 GESTIÓN TERRITORIAL COMPARTIDA PARA UNA BUENA GOBERNANZA |
| Fortalecer institucionalmente los servicios que oferta | LT5 GESTIÓN TERRITORIAL COMPARTIDA PARA UNA BUENA GOBERNANZA |

Fuente: SÍA Contralorías

Elaboró: Equipo Auditor

Se examinó el contenido del Formato INDI_CDVC de la vigencia 2022 de la entidad, observándose que no coincide la información presentada con el documento del Plan estratégico institucional como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO 14

INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA

| (N) Número De Estrategia | (C) Áreas Involucradas | (C) Tipo De Indicador | (C) Descripción Del Indicador | (C) Indicador | (N) Cálculo Del Indicador | (C) Análisis | (C) Nombre De La Estrategia | |
|--------------------------|------------------------|-----------------------|---|----------------------------------|---|---|-----------------------------|--------|
| 1 | GESTION COMERIAL | G | "DESEMBOLSAR CRÉDITOS PARA EL DESARROLLO DE LA REGIÓN PACÍFICO | DURANTE EL PERIODO DE GOBIERNO" | "CREDITOS DESEMBOLSADOS | PARA EL DESARROLLO DE LA REGION PACIFICO" | 500000000000 | " a |
| 2 | GESTION DE PROYECTOS | G | "GESTIONAR PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA EN LA REGIÓN PACÍFICO | DURANTE EL PERIODO DE GOBIERNO." | "PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA GESTIONADOS EN LA REGION PACIFICO | DURANTE EL PERIODO DE GOBIERNO." | 4 | " a |
| 3 | GESTION COMERIAL | G | "DESEMBOLSAR CREDITOS PARA EL DESARROLLO DE ENTES TERRITORIALES | DE LA REGION PACIFICO | DURANTE EL PERIODO DE GOBIERNO" | "CREDITOS DESEMBOLSADOS PARA EL DESARROLLO DE ENTES TERRITORIALES | DE LA REGION PACIFICO" | 5 |

Fuente: SÍA Contralorías

Elaboró: Equipo Auditor

Se examinó el contenido del Formato MATRIZ_ART de la vigencia 2022 de la entidad, observándose que no coincide la información presentada con el documento del Plan estratégico institucional como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO 15

INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA INFIV

| (C) Eje 1 | (C) Sector | (C) Objetivo | (C) Programa 1 | (C) Subprograma | (C) Código Y Nombre Proyecto | (C) Objetivo Del Proyecto | (C) Fuente Del Proyecto | (N) Valor Del Proyecto | (N) Contrato | (C) Objeto |
|---|---------------------------|--------------|----------------------------|---------------------|--|---|-------------------------|------------------------|------------------|--|
| 5 GESTION TERRITORIAL COMPARTIDA PARA UNA BUENA GOBERNAZA | ADMINISTRACION Y FINANZAS | ND | HACIENDA PUBLICA SALUDABLE | BANCO DE DESARROLLO | "BPIN 2021003760257 FORTALECIMIENTO CONTINUO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS QUE OFRECE EL INSTITUTO PARA CONSOLIDARSE COMO UNA ENTIDAD FINANCIERA | COMPETITIVA Y SOCIALMENTE RESPONSABLE CAUCA | CHOCÓ | NARIÑO | VALLE DEL CAUCA" | INCREMENTAR EL NIVEL DE DESARROLLO DE HABILIDADES Y CAPACIDADES TECNOLOGICAS EN LA PRESTACION DEL SERVICIOS FINANCIEROS DE INFIVALLE EN LA REGION PACIFICO |
| 5 GESTION TERRITORIAL COMPARTIDA PARA UNA BUENA GOBERNAZA | ADMINISTRACION Y FINANZAS | ND | HACIENDA PUBLICA SALUDABLE | BANCO DE DESARROLLO | "BPIN 2021003760257 FORTALECIMIENTO CONTINUO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS QUE OFRECE EL INSTITUTO PARA CONSOLIDARSE COMO UNA ENTIDAD FINANCIERA | COMPETITIVA Y SOCIALMENTE RESPONSABLE CAUCA | CHOCÓ | NARIÑO | VALLE DEL CAUCA" | INCREMENTAR EL NIVEL DE DESARROLLO DE HABILIDADES Y CAPACIDADES TECNOLOGICAS EN LA PRESTACION DEL SERVICIOS FINANCIEROS DE INFIVALLE EN LA REGION PACIFICO |
| 5 GESTION TERRITORIAL | | | HACIENDA | | "BPIN 2021003760257 FORTALECIMIENTO CONTINUO EN LA PRESTACION DE | COMPETITIVA | | | VALLE | INCREMENTAR EL NIVEL DE DESARROLLO DE HABILIDADES Y CAPACIDADES |

Fuente: SIA Contralorías
Elaboró: Equipo Auditor

3.2.1.4. Revisión contractual

Con fundamento en la información rendida por la entidad, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 165 contratos por valor total de \$23.237.605.076; distribuidos así:

CUADRO 16

| Tipo | Cantidad | Valor vigente | Adiciones | Liberaciones | Valor Final |
|-------------------------------------|------------|-----------------------|------------------|--------------------|-----------------------|
| Apoyo a la Gestión | 132 | 2.608.760.487 | - | 206.614.579 | 2.402.145.908 |
| Compraventa | 4 | 199.090.682 | - | - | 199.090.682 |
| Contrato de Interventoría | 1 | 959.836.388 | - | - | 959.836.388 |
| Contrato de Prestación de Servicios | 28 | 19.667.769.598 | 8.762.500 | - | 19.676.532.098 |
| Total general | 165 | 23.435.457.155 | 8.762.500 | 206.614.579 | 23.237.605.076 |

Fuente: SIA Observa
Elaboró: Equipo Auditor

3.2.2 GESTIÓN FINANCIERA

3.2.2.1 ESTADOS FINANCIEROS

A través de la información reportada en la Plataforma SIA Contralorías a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, 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 2022, se evidenció que no existe variación en la información reportada. La administración afirma que sus estados comparativos, presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 17

| CONCEPTO | VIGENCIA 2021 | VIGENCIA 2022 | (Cifras en pesos) | |
|---|------------------------|------------------------|---------------------|----------------|
| | | | VARIACION % | PARTICIP. 2022 |
| ACTIVO | | | | |
| CORRIENTE | 264.259.901.490 | 213.214.354.385 | -19,32% | 48% |
| NO CORRIENTE | 145.287.171.380 | 229.442.693.391 | 57,92% | 52% |
| TOTAL ACTIVO | 409.547.072.870 | 442.657.047.776 | 8,08% | 100% |
| PASIVO | | | | |
| CORRIENTE | 228.180.975.248 | 252.148.470.596 | 10,50% | 91% |
| NO CORRIENTE | 31.509.485.259 | 23.805.618.948 | -24,45% | 9% |
| TOTAL PASIVO | 259.690.460.507 | 275.954.089.544 | 6,26% | 100% |
| PATRIMONIO | | | | |
| HACIENDA PUBLICA | | | | |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 149.774.213.909 | 165.631.443.077 | 10,59% | 99% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 82.398.455 | 1.071.515.154 | 1200,41% | 1% |
| TOTAL PATRIMONIO | 149.856.612.364 | 166.702.958.232 | 11,24% | 100% |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | 409.547.072.870 | 442.657.047.776 | 8,08% | |
| INGRESOS OPERACIONALES | 13.676.304.820 | 33.985.999.775 | 148,50% | 100% |
| COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN | 1.937.310.646 | 2.402.738.073 | 24,02% | 7% |
| GASTOS OPERACIONALES | 13.803.751.394 | 16.229.991.961 | 17,58% | 48% |
| EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL | -2.064.757.221 | 15.353.269.741 | 843,59% | 45% |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | 5.923.181.057 | 1.897.163.737 | -67,97% | 100% |
| GASTOS NO OPERACIONALES | 914.775.978 | 290.918.324 | -68,20% | 15% |
| EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL | 5.008.405.079 | 1.606.245.413 | -67,93% | 85% |
| EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO | 2.943.647.859 | 16.959.515.154 | 476,14% | 50% |

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

- **ACTIVOS**

Grupo de efectivo

La entidad posee disponible en efectivo en depósitos en instituciones financieras, cuentas corrientes y cuentas de ahorro por \$116.794.887.267, estas cuentas se encuentran controladas a través de conciliaciones mensuales entre bancos y tesorería respectivamente.

Grupo de Inversiones

La entidad para la vigencia 2022, posee inversiones por \$ 53.641.396.064 de las cuales por administración de liquidez a valor de mercado en bolsa por \$492.016.160 en acciones de Bancolombia, bolsa de valores y EPSA.

Inversiones en entidades públicas y privadas por \$13.131.133.410 que se valoran al costo de adquisición.

Inversiones de la entidad en Telepacífico y Plaza de Toros con voz y voto por \$40.738.065.380.

Se refleja igualmente un deterioro en inversiones por \$719.818.885 como resultado de la variación negativa en los costos de las mismas.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Para la vigencia 2022, la entidad posee cuentas por cobrar por \$39.680.676, que corresponde a descuentos de estampillas y otros por recaudar de los giros con recursos del sistema general de regalías.

La entidad cuenta con Préstamos por Cobrar que alcanzan la suma de \$254.141.572.678 correspondiente a los créditos de deuda pública y de tesorería otorgados a los establecimientos públicos de la región.

Grupo de propiedad planta y equipo

En Bienes de Propiedad Planta y Equipo por \$ 3.829.684.367 se encuentran terrenos por \$ 1.370.658.108, al igual que las edificaciones \$1.728.332.425 de la sede oficial, la cual se encuentra reconocida en los estados financieros de la entidad conforme a la norma.

Grupo de Otros Activos

Se clasifica dentro de este grupo los activos intangibles que alcanzan al 31 de diciembre de 2022, la suma de \$2.402.730.342, por concepto de licencias y software, de los cuales se ha amortizado \$2.004.964.556

• PASIVOS

Grupo de Cuentas por Pagar

Operaciones De Banca Central En Instituciones Financieras por \$262.031.142.444 de recursos de crédito no retirados en su totalidad por parte de los beneficiarios o cuentas aperturadas para recaudo de impuestos.

En este grupo se presenta al terminar la vigencia 2022, un saldo por valor de \$256.803.228 correspondiente en su gran mayoría a adquisición de bienes y servicios Recursos a favor de terceros por estampillas y retenciones.

Grupo de Beneficios a los Empleados

La entidad registró \$342.163.751, contabilizando como un pasivo exigible a corto plazo correspondiente a las prestaciones legales de los empleados, pendientes de pago a diciembre 31 de 2022.

Se tiene contabilizado un pasivo a largo plazo por \$713.457.266 correspondiente a cesantías del personal del régimen retroactivo y \$210.056.370 por concepto de cálculo actuarial.

Grupo de Patrimonio

El Patrimonio Institucional está conformado por capital fiscal \$86.186.682.014, el cual se afecta por el resultado de los ejercicios anteriores afectado mediante saneamiento contable acorde a la nueva normatividad y los resultados de los ejercicios de las vigencias anteriores por \$29.158.705.933 y el resultado del ejercicio de la vigencia por - \$1.071.515.154.

Estado de resultado Integral

Ingresos. Compuesto por los intereses o rendimientos financieros que cancelan las entidades estatales sobre los créditos otorgados.

Gastos. Destinados al funcionamiento de la entidad, por concepto de salarios, Prestaciones Sociales, contribuciones y otros en un 75%, el 7% en gastos generales e impuestos, provisión depreciaciones 5% y gastos financieros 2% para la administración de la misma.

Costos de Operación. Correspondiente a erogaciones incurridas en operaciones misionales por un valor de \$25.250.045.231,80 entre los que se clasifican salarios, Prestaciones Sociales, contribuciones y otros en un 83%.

3.2.2.2 INDICADORES FINANCIEROS

CUADRO 18

| RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2022 | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|-------------------------------------|--------------------|------|
| INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA | | | | | |
| CAPITAL NETO DE TRABAJO | | | RAZÓN DE LIQUIDEZ | | |
| Activo Corriente - Pasivo Corriente | Indicador | | Activo Corriente / Pasivo Corriente | Indicador | |
| \$ 213.214.354.385 | \$ 252.148.470.596 | -\$ 38.934.116.211 | \$ 213.214.354.385 | \$ 252.148.470.596 | 0,85 |
| INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA | | | | | |
| Endeudamiento | | | Apalancamiento | | |
| Pasivo Total / Activo Total | Indicador | | Pasivo Total / Patrimonio | Indicador | |
| \$ 275.954.089.544 | \$ 442.657.047.776 | 62% | \$ 275.954.089.544 | \$ 166.702.958.232 | 166% |

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Razón de liquidez: Permite establecer que El Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle, INFIVALLE, al cierre de la vigencia 2022, cuenta con \$0,85 pesos para cubrir cada peso de sus pasivos en el corto plazo.

Capital de trabajo: El Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle, INFIVALLE, al cierre de la vigencia 2022, al finalizar la vigencia 2022, cuenta con -\$38.934.116.211, para tomar decisiones de inversiones temporales, si utiliza el total de sus activos corrientes para el pago de sus obligaciones corrientes.

Endeudamiento total: El 62% del total de los activos del Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle, INFIVALLE, al cierre de la vigencia 2022, se encuentra pignorado a los bancos, proveedores y/o terceros.

Apalancamiento: El Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle, INFIVALLE, al cierre de la vigencia 2022, tenían comprometido un 166% su patrimonio frente a sus acreedores comerciales y financieros.

4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

5. ANEXOS

5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS

1. Hallazgo Administrativo, por inobservancia de los requisitos en la presentación de la información en los formatos y la plataforma SIA Contralorías.

Condición

Revisada la suficiencia y calidad del contenido de la cuenta consolidada de la entidad, se evidenciaron incumplimientos e inconsistencias en la información reportada en algunos formatos como se puede observar en la tabla 1, que soportan la información de la entidad en la plataforma SIA CONTRALORÍAS, los cuales fueron rendidos con información que no corresponde a las líneas estratégicas de la entidad.

Tabla 1. Relación de formatos rendidos sin información

| FORMATO | CÓDIGO | CONTENIDO | DESCRIPCIÓN |
|--|---------------|--|--|
| Matriz - Articulación Proyectos Ppto Contratos | MATRIZ_ART | Información no corresponde a las líneas estratégicas de la entidad | Formato que articula los planes de desarrollo y/o planes estratégicos de la entidad con los proyectos asociados a la contratación y el presupuesto |
| Indicadores | INDI_CDVC | Información no corresponde a las líneas estratégicas de la entidad | Este elemento Permite verificar los indicadores de gestión de la entidad. |
| Plan de Acción | PA_CDVC | Información no corresponde a las líneas estratégicas de la entidad | 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. |

Elaborado por: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio

- **Resolución Reglamentaria No. 005 de mayo 7 de 2021:**
 - Artículo sexto (6): “*De la forma de rendir la cuenta*”. Este artículo se refiere a la forma de rendir la cuenta y establece los requisitos para la presentación de la misma
 - Artículo noveno (9): “*Inobservancia de los requisitos en la presentación*”. En este artículo se establece que se considerará no rendida la cuenta e informes cuando no se presenten dentro del plazo establecido en la normativa, cuando no se cumplan con los requisitos establecidos en los

aplicativos SIA Contralorías y SIA Observa, y cuando se presente la información de manera inconsistente o parcial.

- Artículo diez (10): “*del período y los términos*”, este artículo se refiere al período y los términos para la rendición de cuentas, y cuenta con un párrafo adicional.
- **Ley 152 de 1994 (*Ley Orgánica del Plan de Desarrollo*)**, esta ley establece los principios y procedimientos para la elaboración, seguimiento y evaluación de los planes de desarrollo en las entidades territoriales.
 - Artículo 2. *Ámbito de aplicación*. La Ley Orgánica del Plan de Desarrollo se aplicará a la Nación, las entidades territoriales y los organismos públicos de todo orden.
 - Artículo 3, literales c) Coordinación; d) Consistencia; j) Proceso de planeación; k) Eficiencia; m) Coherencia; n) Conformación de los planes de desarrollo.
 - Artículo 26. *Planes de acción*.
 - Artículo 31. *Contenido de los planes de desarrollo de las entidades territoriales*.

Causa

Inadecuada ejecución de los mecanismos de seguimiento y control, que dificultan la detección temprana de errores en la rendición de formatos requeridos para la valoración del cumplimiento de la gestión de la entidad.

Efecto

Incumplimiento de los principios de transparencia, confiabilidad y rendición de cuentas, dejando una brecha de incertidumbre en la información reportada, lo que impacta negativamente en el proceso de control y fiscalización, puesto que dificultan la tarea de los organismos de control en la verificación y seguimiento de los recursos públicos, ya que no pueden confiar plenamente en la exactitud de los datos presentados, erosionando la confianza y credibilidad frente a los stakeholders.

5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

| Hallazgos | Cantidad | Valor |
|---------------------------------------|----------|-------|
| 1. Administrativos | 1 | |
| 2. Fiscales | | |
| 3. Presunta connotación disciplinaria | | |
| 4. Presunta connotación penal | | |
| 5. Sancionatorio | | |
| 6. Beneficios del Control Fiscal | | |

Fuente: Informe Consolidado

Elaborado: Equipo auditor

5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN

1. Observación Administrativa

1. Observación Administrativa, por inobservancia de los requisitos en la presentación de la información en los formatos y la plataforma SIA Contralorías.

Condición

Revisada la suficiencia y calidad del contenido de la cuenta consolidada de la entidad, se evidenciaron incumplimientos e inconsistencias en la información reportada en algunos formatos como se puede observar en la tabla 1, que soportan la información de la entidad en la plataforma SIA CONTRALORÍAS, los cuales fueron rendidos con información que no corresponde a las líneas estratégicas de la entidad.

Tabla 1. Relación de formatos rendidos sin información

| FORMATO | CÓDIGO | CONTENIDO | DESCRIPCIÓN |
|--|------------|--|--|
| Matriz - Articulación Proyectos Ppto Contratos | MATRIZ_ART | Información no corresponde a las líneas estratégicas de la entidad | Formato que articula los planes de desarrollo y/o planes estratégicos de la entidad con los proyectos asociados a la contratación y el presupuesto |
| Indicadores | INDI_CDVC | Información no corresponde a las | Este elemento Permite verificar los indicadores de gestión de la entidad. |

| | | | |
|----------------|---------|--|--|
| | | líneas estratégicas de la entidad | |
| Plan de Acción | PA_CDVC | Información no corresponde a las líneas estratégicas de la entidad | 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. |

Elaborado por: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio

- **Resolución Reglamentaria No. 005 de mayo 7 de 2021:**
 - Artículo sexto (6): “*De la forma de rendir la cuenta*”. Este artículo se refiere a la forma de rendir la cuenta y establece los requisitos para la presentación de la misma
 - Artículo noveno (9): “*Inobservancia de los requisitos en la presentación*”. En este artículo se establece que se considerará no rendida la cuenta e informes cuando no se presenten dentro del plazo establecido en la normativa, cuando no se cumplan con los requisitos establecidos en los aplicativos SIA Contralorías y SIA Observa, y cuando se presente la información de manera inconsistente o parcial.
 - Artículo diez (10): “*del período y los términos*”, este artículo se refiere al período y los términos para la rendición de cuentas, y cuenta con un párrafo adicional.
- **Ley 152 de 1994 (*Ley Orgánica del Plan de Desarrollo*)**, esta ley establece los principios y procedimientos para la elaboración, seguimiento y evaluación de los planes de desarrollo en las entidades territoriales.
 - Artículo 2. *Ámbito de aplicación*. La Ley Orgánica del Plan de Desarrollo se aplicará a la Nación, las entidades territoriales y los organismos públicos de todo orden.
 - Artículo 3, literales c) Coordinación; d) Consistencia; j) Proceso de planeación; k) Eficiencia; m) Coherencia; n) Conformación de los planes de desarrollo.
 - Artículo 26. *Planes de acción*.
 - Artículo 31. *Contenido de los planes de desarrollo de las entidades territoriales*.

Causa

Inadecuada ejecución de los mecanismos de seguimiento y control, que dificultan la detección temprana de errores en la rendición de formatos requeridos para la valoración del cumplimiento de la gestión de la entidad.

Efecto

Incumplimiento de los principios de transparencia, confiabilidad y rendición de cuentas, dejando una brecha de incertidumbre en la información reportada, lo que impacta negativamente en el proceso de control y fiscalización, puesto que dificultan la tarea de los organismos de control en la verificación y seguimiento de los recursos públicos, ya que no pueden confiar plenamente en la exactitud de los datos presentados, erosionando la confianza y credibilidad frente a los stakeholders.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

A la observación administrativa por presunto inobservancia en los requisitos en la presentación de la información en los formatos y la plataforma SIA Contralorías, procedo responder de la siguiente manera:

AL HECHO PRIMERO:

Frente a lo referido al hecho primero, no se acepta toda vez que conforme a la información suministrada por las áreas que intervinieron en el proceso de contratación y lo reportado por el profesional especializado del área de planeación en la plataforma SIA CONTRALORIA, relación a los formatos *“Matriz - Articulación Proyectos Ppto Contratos”* *“Indicadores”* y *“Plan de Acción”* corresponde a las metas con las que INFIVALLE se vincula el Plan de Desarrollo Departamental y se encuentran adaptadas al Plan Estratégico Institucional tal como le fue expuesto al equipo auditor.

No obstante lo anterior, por las observaciones realizadas en la visita in situ a los formatos *“Articulación Proyectos Ppto Contratos”* y *“Plan de Acción”*, se acogió lo sugerido, ajustando los formatos con la información requerida por el auditor.

Se adjuntan los formatos *“Articulación Proyectos Ppto Contratos”* y *“Plan de Acción”* con los ajustes sugeridos.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

INFIVALLE, en su plan Estratégico Institucional, estableció 2 líneas estratégicas, cada una con sus respectivas metas, indicadores y líneas de acción para dar cumplimiento a estas.

Sin embargo, se ha detectado una inconsistencia en la información presentada en los formatos, ya que no concuerda con las líneas estratégicas mencionadas en el plan. Las líneas estratégicas definidas son las siguientes:

- No. 1 Crecimiento Región.
- No. 2 Fortalecimiento institucional.

En la siguiente imagen, tomada de SIA Contralorías, se puede observar que la información no corresponde a las líneas estratégicas mencionadas:

INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA INFIVALLE

| (C) Eje 1 | (C) Sector | (C) Objetivo | (C) Programa 1 | (C) Subprograma | (C) Código Y Nombre Proyecto | (C) Objetivo Del Proyecto | (C) Fuente Del Proyecto | (N) Valor Del Proyecto | (N) Contrato | (C) Objeto | (N) Valor Contrato | (F) Fecha De Suscripción | (N) Registro Presupuestal | (N) Valor Registro Presupuestal | |
|---|---------------------------|--------------|----------------------------|---------------------|--|---|-------------------------|------------------------|------------------|--|--------------------|--------------------------|---------------------------|--|--|
| 5 GESTION TERRITORIAL COMPARTIDA PARA UNA BUENA GOBERNAZA | ADMINISTRACION Y FINANZAS | ND | HACIENDA PUBLICA SALUDABLE | BANCO DE DESARROLLO | "BPIN 2021003760257 FORTALECIMIENTO CONTINUO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS QUE OFRECE EL INSTITUTO PARA CONSOLIDARSE COMO UNA ENTIDAD FINANCIERA | COMPETITIVA Y SOCIALMENTE RESPONSABLE CAUCA | CHOCÓ | NARIÑO | VALLE DEL CAUCA* | INCREMENTAR EL NIVEL DE DESARROLLO DE HABILIDADES Y CAPACIDADES TECNOLOGICAS EN LA PRESTACION DEL SERVICIOS FINANCIEROS DE INFIVALLE EN LA REGION PACIFICO | RECURSOS PROPIOS | 5608635954 | 66 | PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES AL INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA INFIVALLE EN LO REFERENTE A LA ESTRUCTURACION Y GESTION INTEGRAL DE PROYECTOS QUE DESARROLLE INFIVALLE EN LA SUBGERENCIA DE GESTION INTEGRAL DE PROYECTOS | 24500000 |
| 5 GESTION TERRITORIAL COMPARTIDA PARA UNA BUENA GOBERNAZA | ADMINISTRACION Y FINANZAS | ND | HACIENDA PUBLICA SALUDABLE | BANCO DE DESARROLLO | "BPIN 2021003760257 FORTALECIMIENTO CONTINUO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS QUE OFRECE EL INSTITUTO PARA CONSOLIDARSE COMO UNA ENTIDAD FINANCIERA | COMPETITIVA Y SOCIALMENTE RESPONSABLE CAUCA | CHOCÓ | NARIÑO | VALLE DEL CAUCA* | INCREMENTAR EL NIVEL DE DESARROLLO DE HABILIDADES Y CAPACIDADES TECNOLOGICAS EN LA PRESTACION DEL SERVICIOS FINANCIEROS DE INFIVALLE EN LA REGION PACIFICO | RECURSOS PROPIOS | 5608635955 | 44 | "PRESTAR CON PLENA AUTONOMIA TECNICA Y ADMINISTRATIVA LOS SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS EN LA ENTIDAD | MEDIANTE CUALES CONTRIBUYAN AL ANALISIS HISTORIAL LABORAL LOS SERVIDORES PUBLICOS INSTITUT |
| 5 GESTION TERRITORIAL COMPARTIDA PARA UNA BUENA GOBERNAZA | ADMINISTRACION Y FINANZAS | ND | HACIENDA PUBLICA SALUDABLE | BANCO DE DESARROLLO | "BPIN 2021003760257 FORTALECIMIENTO CONTINUO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS QUE OFRECE EL INSTITUTO PARA CONSOLIDARSE COMO UNA ENTIDAD FINANCIERA | COMPETITIVA Y SOCIALMENTE RESPONSABLE CAUCA | CHOCÓ | NARIÑO | VALLE DEL CAUCA* | INCREMENTAR EL NIVEL DE DESARROLLO DE HABILIDADES Y CAPACIDADES TECNOLOGICAS EN LA PRESTACION DEL SERVICIOS FINANCIEROS DE INFIVALLE EN LA REGION PACIFICO | RECURSOS PROPIOS | 5608635956 | 30 | "PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA GESTION EN TODO LO RELACIONADO CON TECNOLOGIA DE LA INFORMACION Y LAS COMUNICACIONES | SOPORTE Y TECNOL. LA SUBG. DE GEST. INTEGRAL PROYECT |

Fuente: SIA Contralorías

En cambio, la información parece estar relacionada con el Plan de Desarrollo del Departamento. Es importante destacar que la Gobernación también está sujeta a una auditoría en relación con la rendición de cuentas del Plan de Desarrollo del Departamento, pero esto no debe confundirse con su propio Plan Estratégico Institucional (INFIVALLE) y sus líneas estratégicas.

Es necesario corregir esta inconsistencia para asegurarse de que la información proporcionada en los informes y formatos futuros esté alineada con las metas y objetivos establecidos en el Plan Estratégico Institucional de INFIVALLE, lo que permitirá una evaluación precisa del progreso hacia la consecución de sus objetivos estratégicos.

Es cierto que el equipo auditor ha sugerido correcciones para resolver el problema identificado. Sin embargo, es importante destacar que la observación inicial no puede retirarse simplemente debido a que la evidencia incorrecta ya está registrada en la plataforma y cualquier intento de corrección implicaría solicitar una prórroga, lo que podría resultar en una rendición extemporánea. Por lo tanto, se ha decidido mantener la observación vigente para que pueda ser subsanada en futuras rendiciones.

CONCLUSIÓN:

En vista de lo anterior, la observación se mantiene, y se establece como un hallazgo administrativo en iguales términos y condiciones.

5.4. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

No se determinaron Beneficios