

130 -19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial a la Contratación**

**INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA
“INFIVALLE”
VIGENCIAS 2018 Y 2019**

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Santiago de Cali, junio de 2020

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralora Departamental

Leonor Abadía Benítez

Director de Control Fiscal

Jorge Alberto Plaza Satizábal

Subdirector Técnico Cercofis Cali (E)

Edgar Orlando Ospina Ospina

Representante Legal de la Entidad

Giovanny Ramírez Cabrera

Equipo de Auditoría:

Rodrigo Hernán Montoya Troncoso

Sara Natalia León Scarpeta

Jorge Vinasco García

TABLA DE CONTENIDO

1.	HECHOS RELEVANTES	4
2.	CARTA DE CONCLUSIONES	5
3.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	12
3.1.	CONTROL DE RESULTADOS.....	12
3.1.1.	Factores Evaluados.....	12
3.1.1.1.	Planes Programas y Proyectos.	12
3.2.	CONTROL DE GESTIÓN.....	20
3.2.1.	Factores Evaluados.....	20
3.2.1.1.	Ejecución Contractual	20
3.2.1.2	Resultado Evaluación Rendición de Cuentas	24
3.2.1.3	Legalidad.....	25
3.2.1.4	Control Fiscal Interno.....	27
3.3	CONTROL PRESUPUESTAL	31
3.3.1	Gestión Presupuestal.....	31
4.	OTRAS ACTUACIONES	40
4.1	Atención de derechos de petición y denuncias.	40
5.	ANEXOS	41

1. HECHOS RELEVANTES

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

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

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

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

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

De igual forma. Valué and Risk destaca la adecuada capacidad patrimonial del Instituto, así como los mecanismos destinados a soportar los riesgos asociados a la operación

Además, el ajuste en la metodología incorpora la mejora continua en la gestión de los riesgos, el fortalecimiento permanente de los controles y la infraestructura tecnológica. Igualmente, la ventaja competitiva que le otorga ser uno de los pocos institutos de fomento que hacen parte del régimen especial de control y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia.

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

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

GIOVANNY RAMÍREZ CABRERA.

Gerente

Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca “INFIVALLE”

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a la Contratación al Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca “INFIVALLE”, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad con que administró los recursos puestos a su disposición de la Entidad y los resultados de su gestión en el proceso de contratación. La auditoría incluyó la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por los auditores. 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 colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS), 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 acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría 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 Técnica del Cercofis Cali.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance: se realizó mediante el análisis, evaluación y coherencia de los resultados de la contratación en relación con lo estipulado en el Plan Estratégico, teniendo en cuenta lo definido en la Constitución Política de Colombia especialmente el Artículo 209, el manual de contratación y los procedimientos internos de la entidad, con la finalidad de conceptuar sobre la gestión y resultados de la misma durante las vigencias 2018 y 2019.

Se examinaron los siguientes Componentes y Factores:

- Componente Control de Resultados:
Planes Programas y Proyectos.
- Componente Control de Gestión:
Gestión Contractual.
Rendición y Revisión de Cuenta.
Legalidad.
Control Fiscal Interno (Contratación).
- Componente Control Financiero:
Gestión Presupuestal.

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

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, dando el valor probatorio a lo que se encuentra debidamente soportado.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión contractual auditada, para las vigencias 2018 y 2019 es **Favorable**, cumplen con los principios evaluados (economía, eficiencia y eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

Vigencia 2018:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca "INFIVALLE"			
VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Resultados	85,1	0,3	25,5
2. Control de Gestión	93,1	0,5	46,6
3. Control Financiero	91,7	0,2	18,3
Calificación total		1,00	90,4
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

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

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

Fuente: Matriz de calificación.

Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca "INFIVALLE"			
VIGENCIA AUDITADA: 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Resultados	85,9	0,3	25,8
2. Control de Gestión	94,5	0,5	47,2
3. Control Financiero	91,7	0,2	18,3
Calificación total		1,00	91,4
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

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

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

Fuente: Matriz de calificación.

Elaboró: Comisión de auditoría

La calificación sobre la evaluación de Control de Resultados, de Gestión y Presupuestal, es de 90,4 puntos para la vigencia 2018 y 91,4 puntos para la vigencia 2019, como consecuencia de evaluar los siguientes factores:

Control de Resultados.

Como resultado, se conceptúa que el Control de Resultados, es **Favorable** para las vigencias 2018 y 2019, como consecuencia de la calificación de 85,1 y 85,9 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

Vigencia 2018:

CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA: Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca “INFIVALLE”			
VIGENCIA 2018			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	85,1	1,00	85,1
Calificación total		1,00	85,1
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación.

Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019:

CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA: Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca “INFIVALLE”			
VIGENCIA 2019			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	85,9	1,00	85,9
Calificación total		1,00	85,9
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación.

Elaboró: Comisión de auditoría

Control de Gestión.

Como resultado se califica el concepto del Control de Gestión, como **Favorable** para las vigencias 2018 y 2019, como consecuencia de la calificación de 93,1 y 94,5 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación.

Vigencia 2018:

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca "INFIVALLE"			
VIGENCIA 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	94,8	0,65	61,6
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	86,2	0,10	8,6
3. Legalidad	87,0	0,10	8,7
7. Control Fiscal Interno	94,6	0,15	14,2
Calificación total		1,00	93,1
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación.
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019:

CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca “INFIVALLE” VIGENCIA 2019			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	94,6	0,65	61,5
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	89,6	0,10	9,0
3. Legalidad	98,6	0,10	9,9
7. Control Fiscal Interno	94,6	0,15	14,2
Calificación total		1,00	94,5
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación.
Elaboró: Comisión de auditoría

Control Presupuestal.

La calificación sobre la evaluación de Control Presupuestal es **Favorable** para las vigencias 2018 y 2019, como consecuencia de la calificación de 91,7 y 91,7 puntos, como resultado de evaluar el cumplimiento del factor que se relaciona a continuación:

Vigencia 2018:

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca "INFIVALLE"			
VIGENCIA 2018			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Gestión presupuestal	91,7	1,00	91,7
Calificación total		1,00	91,7
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019:

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca "INFIVALLE"			
VIGENCIA 2019			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Gestión presupuestal	91,7	1,00	91,7
Calificación total		1,00	91,7
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Relación de Hallazgos:

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron dos (2) Hallazgos administrativos.

Plan De Mejoramiento.

La entidad debe suscribir el plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento se debe registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con Resolución 001 de 2016.

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

Atentamente,

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ.

Contralora Departamental del Valle del Cauca.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. CONTROL DE RESULTADOS.

3.1.1. Factores Evaluados.

3.1.1.1. Planes Programas y Proyectos.

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados para las vigencias 2018 y 2019 es **Favorable**, una vez evaluadas las siguientes Variables:

Vigencia: 2018:

CONTROL DE RESULTADOS (2018)			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	85,0	0,20	17,0
Eficiencia	85,0	0,30	25,5
Efectividad	84,0	0,40	33,6
coherencia	90,0	0,10	9,0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	85,1

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación.
Elaboró: Grupo Auditor

De acuerdo al cuadro anterior la calificación del cumplimiento de los planes programas y proyectos en la vigencia 2018 fue de 85,1 representados en la calificación parcial en eficacia de 85,0, eficiencia de 85,0, efectividad 84,0 y de 90,0 en coherencia.

Vigencia: 2019:

CONTROL DE RESULTADOS (2019)			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	87,5	0,20	17,5
Eficiencia	83,3	0,30	25,0
Efectividad	86,7	0,40	34,7
coherencia	87,5	0,10	8,8
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	85,9

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación.
Elaboró: Grupo Auditor

De acuerdo al cuadro anterior la calificación del cumplimiento de los planes programas y proyectos en las vigencias 2019 fue de 85,9, representados en la calificación parcial en eficacia de 87,5, eficiencia de 83,3, efectividad 86,7 y de 87,5 en coherencia.

Las anteriores calificaciones de las vigencias 2018 y 2019, fue producto de la evaluación realizada por el Grupo Auditor conforme a la muestra seleccionada como se describe a continuación:

Plan Estratégico 2016 - 2019

El Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca “INFIVALLE” es una entidad descentralizada de fomento y desarrollo regional del orden Departamental, está adscrito a la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas del Departamento del Valle del Cauca, cuenta con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa y presupuestal, la dirección y administración del Instituto Financiero, está a cargo de un Consejo Directivo y del Gerente, quien es su representante legal.

La Gobernación del Valle del Cauca adoptó el plan de desarrollo del Departamento para el periodo 2016 – 2019 **“EL VALLE ESTA CON VOS”** mediante Ordenanza No. 415 del 8 de junio de 2016; donde prescribe nuevas políticas, planes y programas, en concordancia con la Ley 1753 del 2015 del Plan Nacional **“TODOS POR UN NUEVO PAIS”**

Por lo anterior, INFIVALLE mediante Acuerdo de Junta Directiva No. 043 del 28 de octubre de 2016, se aprobó el Plan Estratégico para el periodo 2016 - 2019 denominado **“VALLE DEL CAUCA UN MAR DE OPORTUNIDADES”** y modificado por el Acuerdo de Junta Directiva No.17 del 28 de abril de 2017.

El Plan estratégico para el periodo 2016 – 2019, se estructuró a partir de 3 pilares estratégicos, 3 líneas de acción, 7 programas, 18 subprogramas, 9 metas de resultado y 34 metas producto; cada pilar incluye un objetivo estratégico específico con sus correspondientes metas indicativas, además se vinculó al Plan de Desarrollo Departamental con 6 metas producto así:

Cuadro Nro. 01

Dimensión		Programa	Meta Resultado	Sub Programa	Meta Producto
1	Crecimiento e Innovación	2	4	5	8

Dimensión		Programa	Meta Resultado	Sub Programa	Meta Producto
2	Fortalecimiento Institucional	3	3	8	21
3	Infivalle Inteligente y Participativo	2	2	5	5
Total		7	9	18	34

Fuente: Planeación.

Elaboró: Grupo Auditor

Muestra del Plan Estratégico.

Dentro del proceso auditor se evaluó el avance y cumplimiento del Plan Estratégico de las vigencias 2018 y 2019, en el cual se tomó una muestra de la contratación que se articula con los programas, subprogramas y metas, los cuales estructuraron el plan de desarrollo del Instituto Financiero, como se muestra en los siguientes cuadros.

Vigencia 2018.

Cuadro Nro. 02

PLAN DE DESARROLLO: VALLE DEL CAUCA UN MAR DE OPORTUNIDADES 2016 - 2019							
Pilar Estratégico	Programa	Sub Programa	Contratación		Muestra Contractual		
			Contratos	Valor	Contratos	Valor	%
Crecimiento e Innovación	Estructura de Proyectos	Región Pacifico	74	\$3.091.048.436	4	\$230.890.500	7%
		Sistema VOS (Veraz, Oportuno y Suficiente)					
	Estrategias Capitalización	Emisión de Bonos	0	\$0	0	\$0	0%
		Relaciones Banca Nacional y Multilateral					
		Empresas en Desarrollo					
Fortalecimiento Institucional	InfiTIC	TIC Servicios	5	\$206.741.397	1	\$125.000.000	60%
		TIC Gestión					
		Gobierno Abierto					
	Infivalle Eficiente	Capacidad Técnica	86	\$5.943.073.615	16	\$4.561.968.007	77%
		Capacidad Administrativa					
		Capacidad Misional					
	Portafolio InfiPlus	Nuevos Productos y Servicios	0	\$0	0	\$0	0%
		Promoción Integral de Portafolio					
Infivalle Inteligente y Participativo	Región Inteligente	TIC Rentas	2	\$26.410.000	0	\$0	0%
		TIC Desarrollo Institucional					

PLAN DE DESARROLLO: VALLE DEL CAUCA UN MAR DE OPORTUNIDADES 2016 - 2019							
Pilar Estratégico	Programa	Sub Programa	Contratación		Muestra Contractual		
			Contratos	Valor	Contratos	Valor	%
	Valle Verde	Barrios Verdes	2	\$43.000.000	0	\$0	0%
		Parques Temáticos					
		Diversidad y Equilibrio					
Total Plan de Desarrollo 2016 - 2019 (ejecución 2018)			169	\$9.310.273.448	21	\$4.917.858.507	53%

Fuente: Planeación.

Elaboró: Grupo Auditor

Vigencia 2019.

Cuadro Nro. 03

PLAN DE DESARROLLO: VALLE DEL CAUCA UN MAR DE OPORTUNIDADES 2016 - 2019							
Pilar Estratégico	Programa	Sub Programa	Contratación		Muestra Contractual		
			Contratos	Valor	Contratos	Valor	%
Crecimiento e Innovación	Estructura de Proyectos	Región Pacifico	153	\$2.602.980.000	4	\$671.100.000	26%
		Sistema VOS (Veraz, Oportuno y Suficiente)					
	Estrategias Capitalización	Emisión de Bonos	0	\$0	0	\$0	0%
		Relaciones Banca Nacional y Multilateral					
		Empresas en Desarrollo					
Fortalecimiento Institucional	InfiTIC	TIC Servicios	7	\$1.200.070.000	1	\$1.105.000.000	92%
		TIC Gestión					
		Gobierno Abierto					
	Infivalle Eficiente	Capacidad Técnica	91	\$3.669.390.487	14	\$2.592.549.991	71%
		Capacidad Administrativa					
		Capacidad Misional					
	Portafolio InfiPlus	Nuevos Productos y Servicios	0	\$0	0	\$0	0%
Promoción Integral de Portafolio							
Infivalle Inteligente y Participativo	Región Inteligente	TIC Rentas	0	\$0	0	\$0	0%
		TIC Desarrollo Institucional					
	Valle Verde	Barrios Verdes	0	\$0	0	\$0	0%
		Parques Temáticos					
		Diversidad y Equilibrio					
Total Plan de Desarrollo 2016 - 2019 (ejecución 2019)			251	\$7.472.440.487	19	\$4.368.649.991	58%

Fuente: Planeación.

Elaboró: Grupo Auditor

Por lo anterior se analizó el contenido de Plan Estratégico 2016 – 2019 de las vigencias auditadas y se aplicaron pruebas de auditoría a partir de la muestra de los contratos asociados a los programas, en el cual se incluyeron las metas con

sus indicadores, líneas base y actividades para establecer en qué medida lograron sus objetivos y así establecer el cumplimiento de estos.

A continuación se muestra el porcentaje de cumplimiento del Plan Estratégico en su tercer y cuarto año del cuatrienio:

Cuadro Nro. 04

Pilar Estratégico	Programa	Sub Programa	Meta Producto	2018		2019	
				% de Cumplimiento.		% de Cumplimiento.	
Crecimiento e Innovación	Estructuradora de Proyectos	Región Pacífico	Proyectos de inversión pública estructurados en fase 1	92%	64%	100%	100%
			Proyectos financiados con SGR y otras fuentes			100%	
		Sistema VOS (Veraz, Oportuno y Suficiente)	Proyectos Región Pacífico colombiana identificados y clasificados	100%		100%	
	Estrategias Capitalización	Emisión de Bonos	\$80.000 millones de recursos obtenidos				
		Relaciones Banca Nacional y Multilateral	\$50.000 millones en cupos de crédito obtenidos	0%			
		Empresas en Desarrollo	Empresa de TIC creada y operando				
			Empresa de Energías Renovables creada y operando				
			Participación en empresa del sector financiero realizada				

Fuente: Planeación.

Elaboró: Grupo Auditor

En este Pilar Estratégico “**Crecimiento e Innovación**”, el instituto Financiero, propuso acrecentar la presencia de Infivalle en el mercado y aumentar su patrimonio con una oferta innovadora en gestión y financiación de proyectos para el desarrollo de la Región Pacífico colombiana RPC, apoyados en alianzas estratégicas, asociaciones público privadas y cooperación internacional.

El desempeño de este Pilar Estratégico, se observó que en la vigencia 2018, se cumplió en un promedio de ejecución del 64% y en el 2019 del 100%, donde en una de sus metas de mayor cumplimiento fue: Proyectos de inversión pública estructurados en fase 1 y Proyectos Región Pacífico colombiana identificados y clasificados.

Cuadro Nro. 05

Pilar Estratégico	Programa	Sub Programa	Meta Producto	2018		2019	
				% de Cumplimiento.		% de Cumplimiento.	
Fortalecimiento Institucional	InfiTIC	TIC Servicios	Portal Web informativo y transaccional actualizado	100%	92%		72%
			Portal Intranet implementado			100%	
			Mecanismo virtual de percepción del servicio implementado			100%	
		TIC Gestión	Aplicaciones mejoradas PDD			0%	
			Aplicaciones nuevas implementadas PDD			100%	
			Reportes Automatizados	100%			
			Sistema de Gestión de Seguridad de la Información -SGSI actualizado	100%		40%	
		Gobierno Abierto	Informe de Rendición de Cuentas publicados	100%		100%	
			Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano ejecutados satisfactoriamente	100%		100%	
	InfiValle Eficiente	Capacidad Técnica	Estructura Organizacional Actualizada	100%		0%	
			Funcionarios capacitados en competencias especializadas	100%		29%	
			Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo desarrollado			92%	
		Capacidad Administrativa	Mecanismo de articulación de los sistemas implementado	100%		100%	
			Planes de Acción de procesos ejecutados en un nivel sobresaliente	38%		54%	
		Capacidad Misional	\$118.728 millones captados en promedio anual PDD	99%		100%	
			\$791.558 millones desembolsados PDD	100%		21%	
			\$62.636 millones de cartera nueva colocada			100%	
			Cartera Productiva sostenida en 98%	89%		98%	
			Nivel de riesgo residual controlado	74%		90%	
	Portafolio InfiPlus	Nuevos Productos y Servicios	productos y servicios creados e implementados			100%	
		Promoción Integral de Portafolio	Proyectos financiados a través de Ruedas o Giras de negocios			50%	

Fuente: Planeación.
Elaboró: Grupo Auditor

En este Pilar Estratégico “**Fortalecimiento Institucional**”, el instituto Financiero, planteó incrementar la capacidad institucional y proyectarla a nivel nacional e internacional, a través de la modernización de su estructura tecnológica y organizacional y la renovación de su portafolio de productos financieros.

El desempeño de este Pilar Estratégico, se observó que en la vigencia 2018, se cumplió en un promedio de ejecución del 92% y en el 2019 del 72%, donde en una de sus metas de mayor cumplimiento fue: mecanismo de articulación de los sistemas implementado y mecanismo de articulación de los sistemas implementado, entre otros.

Cuadro Nro. 06

Pilar Estratégico	Programa	Sub Programa	Meta Producto	2018		2019	
				% de Cumplimiento.		% de Cumplimiento.	
Infivalle Inteligente y Participativo	Región Inteligente	TIC Rentas	Proyectos estructurados	100%	100%		100%
		TIC Desarrollo Institucional	Proyectos estructurados	100%			
	Valle Verde	Barrios Verdes	Proyectos ejecutados			100%	
		Parques Temáticos	Proyecto estructurado				
		Diversidad y Equilibrio	Proyectos estructurados	100%		100%	

Fuente: Planeación.

Elaboró: Grupo Auditor

En este Pilar Estratégico **“Infivalle Inteligente y Participativo”**, posicionar a Infivalle como entidad socialmente responsable, mediante la gestión de proyectos de infraestructura del siglo XXI en apoyo al Plan de Desarrollo Departamental.

El desempeño de este Pilar Estratégico, se observó que en la vigencia 2018, se cumplió en un promedio de ejecución del 100% y en el 2019 del 100%, donde en una de sus metas de mayor cumplimiento fue: Proyectos estructurados.

Conclusión sobre el plan de desarrollo.

Se evaluaron los proyectos con relación a la información suministrada por el Instituto financiero, mostrando una ejecución del 2016 al 2019 y su porcentaje de promedio de ejecución de acuerdo al siguiente cuadro:

Cuadro Nro. 07

Pilar Estratégico	Programa	% de Cumplimiento 2016	% de Cumplimiento 2017	% de Cumplimiento 2018	% de Cumplimiento 2019	% de Cumplimiento 2016 - 2019	
Crecimiento e Innovación	Estructuradora de Proyectos	100%	55%	64%	100%	80%	81%
	Estrategias Capitalización						
Fortalecimiento	InfiTIC	94%	95%	92%	72%	89%	

Pilar Estratégico	Programa	% de Cumplimiento 2016	% de Cumplimiento 2017	% de Cumplimiento 2018	% de Cumplimiento 2019	% de Cumplimiento 2016 - 2019	
Institucional	Infivalle Eficiente						
	Portafolio InfiPlus						
Infivalle Inteligente y Participativo	Región Inteligente		100%	100%	100%	75%	
	Valle Verde						

Fuente: Planeación.

Elaboró: Grupo Auditor

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

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

- En los créditos, el Instituto Financiero en su calidad de Banco de desarrollo del Departamento, durante las vigencias 2016 a 2019, entregó recursos de crédito por \$345.561 millones, destinados principalmente a la construcción, ampliación o reposición de infraestructura del sector de agua potable y saneamiento básico; la construcción, pavimentación o rehabilitación de vías urbanas y rurales y la construcción soluciones de vivienda de interés social y prioritaria.
- Además se observó, el apalancamiento financiero a la red hospitalaria del Valle del Cauca, con el otorgamiento de créditos por \$91.945 millones, recursos con los que se garantizó la atención, calidad y prestación adecuada del servicio de salud para la población pobre no asegurada (PPNA) en los municipios como Cali, Jamundí, Pradera, Bugalagrande, Tuluá, Florida, Palmira, La Cumbre, Candelaria, y Buenaventura.
- Como resultado de los depósitos y las estrategias comerciales llevadas a cabo para vincular nuevos clientes como la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC, el municipio de Santiago de Cali y entidades del sector salud, en el cuatrienio se cumplió ampliamente la meta anual de captaciones, resaltando que en el mes de junio de 2019 con un saldo de **\$271.533 millones** se batió el record histórico de depósitos, cuyo máximo valor era de **\$175.547 millones** alcanzado en marzo de 2007.

- El propósito de incrementar el patrimonio, al mismo ritmo de crecimiento de la inflación, se vio afectado por la transferencia de excedentes del ejercicio a la Gobernación del Valle los cuales se destinaron al pago del acuerdo de re estructuración de pasivos del Departamento; no obstante al final del cuatrienio alcanzó un desempeño del 94% lo cual es importante como respaldo y le proporciona el capital de trabajo necesario para continuar cumpliendo su actividad misional.
- Las metas relacionadas con participación de mercado se comportaron adecuadamente en el cuatrienio 2016 – 2019, sin embargo en el último año mostraron un decrecimiento que afectó el cumplimiento de la meta en su medición final. Pese a que el resultado no lo permite apreciar, Infivalle logró en el último año incrementar la cartera en los municipios en un 97%, al pasar de \$38.438 millones en 2018 a \$75.882 millones en 2019, lo cual es significativo para el Instituto en términos de lograr mayor cobertura y asegurar ingresos en el largo plazo.
- La meta relacionada con nuevas inversiones se afectó principalmente por la necesidad institucional de fortalecer el negocio desde su actividad primaria que es la intermediación financiera, dado que se presentaron algunos signos de alerta en la cartera que requirieron enfocar el quehacer en normalizar dicha situación que al final del ejercicio mostro resultados muy positivos en este aspecto teniendo una cartera sana por encima del 96%.

3.2. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión para las vigencias 2018 y 2019, es **Favorable**, tal como se indicó en el cuadro respectivo en el Dictamen Integral del presente informe y una vez evaluado los siguientes Factores:

3.2.1. Factores Evaluados

3.2.1.1. Ejecución Contractual

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual es eficiente para las vigencias 2018 y 2019, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 91,6 y 94,6, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

Vigencia 2018

EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL										
ENTIDAD AUDITADA Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca "INFIVALLE"										
VIGENCIA 2018										
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES							Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	q	<u>Suministros</u>	q	<u>Consultoría y Otros</u>	q	<u>Obra Pública</u>	q		
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	13	100	1	89	7	0	0	96,43	0,50
Cumplimiento deducciones de ley	92	13	100	1	100	7	0	0	95,24	0,05
Cumplimiento del objeto contractual	100	1	100	1	95	1	0	0	98,41	0,20
Labores de Interventoría y seguimiento	85	13	100	1	86	7	0	0	85,71	0,20
Liquidación de los contratos	100	5	0	0	100	6	0	0	100,00	0,05
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL									1,00	94,8

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación.

Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019

EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL										
ENTIDAD AUDITADA Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca "INFIVALLE"										
VIGENCIA 2019										
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES							Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	q	<u>Suministros</u>	q	<u>Consultoría y Otros</u>	q	<u>Obra Pública</u>	q		
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	15	0	0	100	4	0	0	100,00	0,50
Cumplimiento deducciones de ley	100	15	0	0	88	4	0	0	97,37	0,05
Cumplimiento del objeto contractual	96	7	0	0	96	3	0	0	95,64	0,20
Labores de Interventoría y seguimiento	80	15	0	0	100	4	0	0	84,21	0,20
Liquidación de los contratos	80	10	0	0	50	2	0	0	75,00	0,05
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL									1,00	94,6

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación.

Elaboró: Comisión de auditoría

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle de Cauca "INFIVALLE", de las vigencias 2018 y 2109, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución de rendición de cuentas en línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

Muestra contractual vigencia 2018

En la etapa de planeación de la Auditoría, la selección de la muestra se realizó

basada en la información rendida por la Entidad en la plataforma de RCL, por un total de 169 contratos por \$9.310.273.448.

De acuerdo con lo anterior se procedió a determinar la muestra contractual, atendiendo criterios como: Plan Estratégico, que se compone de asuntos estratégicos, la cuantía, el objeto y el contratista.

Cuadro No. 08

UNIVERSO DE CONTRATOS RENDIDOS RCL						
INFIVALLE - VIGENCIA 2018						
Ítem	Tipología	Cantidad	Valor (\$)	Muestra	Valor (\$)	% Auditado
1	Obra publica	0	\$0	0	\$0	0%
2	Prestación de servicios	157	\$3.312.952.528	13	\$885.850.632	26,74%
3	Suministros	1	\$21.800.000	1	\$21.800.000	100%
4	Consultoría y Otros	11	\$5.975.520.920	7	\$4.010.207.875	67,11%
TOTAL		169	\$9.310.273.448	21	\$4.917.858.507	52,82%

Fuente RCL

Elaboro: Grupo Auditor

Por lo anterior de los 169 contratos que componen el universo de la contratación del Instituto Financiero, se escogieron 21 contratos por valor de \$4.917.858.507, para un porcentaje del 52,82%.

Muestra contractual vigencia 2019

En la etapa de planeación de la Auditoria, la selección de la muestra se realizó basada en la información rendida por la Entidad en la plataforma de RCL, por un total de 251 contratos por \$7.472.440.487

De acuerdo con lo anterior se procedió a determinar la muestra contractual, atendiendo criterios como: Plan Estratégico, que se compone de asuntos estratégicos, la cuantía, el objeto y el contratista.

Cuadro No. 09

UNIVERSO DE CONTRATOS RENDIDOS RCL						
INFIVALLE - VIGENCIA 2019						
Ítem	Tipología	Cantidad	Valor (\$)	Muestra	Valor (\$)	% Auditado
1	Obra publica	0	\$0	0	\$0	0%
2	Prestación de servicios	236	\$4.978.371.694	15	\$2.033.081.758	40,84%
3	Suministros	1	\$16.000.000	0	\$0	0%
4	Consultoría y Otros	14	\$2.478.068.793	4	\$2.335.568.233	94,25%

UNIVERSO DE CONTRATOS RENDIDOS RCL						
INFIVALLE - VIGENCIA 2019						
Ítem	Tipología	Cantidad	Valor (\$)	Muestra	Valor (\$)	% Auditado
TOTAL		251	\$7.472.440.487	19	\$4.368.649.991	58,46%

Fuente RCL
Elaboro: Grupo Auditor

Por lo anterior de los 251 contratos que componen el universo de la contratación del Instituto Financiero, se escogieron 19 contratos por valor de \$4.368.649.991, para un porcentaje del 58,46%.

3.2.1.1.1. **Prestación de Servicios.**

Para la vigencia 2018 del total del universo de 157 contratos, se auditaron 13 por valor de \$885.850.632, equivalente al 26,74% del valor total de lo contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

Para la vigencia 2019 del total del universo de 236 contratos, se auditaron 15 por valor de \$2.033.081.758, equivalente al 40,84% del valor total de lo contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

1. Hallazgo Administrativo.

Dentro de la carpeta contractual No. PS-015 de 2018, prestación de servicios profesionales, que tuvo como objeto “Prestar servicios profesionales jurídicos especializados en materia de contratación estatal”, por \$60.000.000, se evidenciaron debilidades en los informes de supervisión, por cuanto en los mismos no se detalla de forma concreta las actividades realizadas por el contratista, limitándose a conceptuar “se dio cumplimiento al 100% del contrato sin riesgo alguno”, sin embargo, en la carpeta contractual se observa el cumplimiento de las obligaciones, lo anterior, generado por debilidades de control en la supervisión, que permitan estructurar un adecuado seguimiento de las obligaciones de los contratistas, lo que puede ocasionar incumplimiento de las disposiciones contractuales.

2. Hallazgo Administrativo.

Dentro de los contratos de arrendamiento de bienes inmuebles PS-037-2018 y PS-099-2018 se observó que:

La entidad dentro de la etapa precontractual de los contratos, omitió efectuar el análisis de las condiciones del mercado inmobiliario en la ciudad, tomando como base la contratación realizada en el 2014 sobre el mismo bien. Sin embargo se evidenció que para la celebración del contrato de arrendamiento del año 2019, al contratar un nuevo bien inmueble, se cumplió con lo establecido en la norma, situación que se presentó por falta de conocimiento de los requisitos, ocasionando debilidades en la contratación.

3.2.1.1.2. **Suministro.**

Para la vigencia 2018 del total del universo de 1 contratos, se auditaron 1 por valor de \$21.800.000, equivalente al 100% del valor total de lo contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

3.2.1.1.3. **Consultoría y otros:**

Para la vigencia 2018 del total del universo de 11 contratos, se auditaron 7 por valor de \$4.010.207.875, equivalente al 67,11% del valor total de lo contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

Para la vigencia 2019 del total del universo de 14 contratos, se auditaron 4 por valor de \$2.335.568.233, equivalente al 94,25% del valor total de lo contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

3.2.1.2 **Resultado Evaluación Rendición de Cuentas**

Se emite concepto Eficiente en las vigencias 2018 y 2019; con base en los siguientes resultados:

Vigencia 2018

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA (2018)			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	92,3	0,30	27,7
Calidad (veracidad)	80,8	0,60	48,5
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	86,2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

La rendición de la cuenta realizada por el Instituto a través del aplicativo RCL, como resultado del diligenciamiento de la matriz obtuvo una calificación de 86,2 puntos en la vigencia 2018.

Vigencia 2019

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA (2019)			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	88,5	0,30	26,5
Calidad (veracidad)	88,5	0,60	53,1
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	89,6

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

La rendición de la cuenta realizada por el Instituto a través del aplicativo RCL, como resultado del diligenciamiento de la matriz obtuvo una calificación de 89,6 puntos en la vigencia 2019.

El Instituto Financiero, rindió la cuenta anual consolidada para la vigencia fiscal 2018 y 2019, dentro de los plazos previstos para la rendición de la cuenta y presentación a través del Sistema de rendición de Cuentas en Línea, RCL, en cumplimiento a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales, lo cual se pudo verificar en desarrollo de la auditoria, la entidad cumplió en debida forma y dentro del término legal establecido.

3.2.1.3 Legalidad

Se emite una opinión eficiente para las vigencias 2018 y 2019, con base en el siguiente resultado:

Vigencia 2018

LEGALIDAD (2018)			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100,0	0,40	40,0
De Gestión	78,3	0,60	47,0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	87,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019

LEGALIDAD (2019)			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100,0	0,40	40,0
De Gestión	97,6	0,60	58,6
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	98,6

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Legalidad Presupuestal:

En cuanto a la legalidad Presupuestal para los periodos 2018 y 2019 arrojó una calificación parcial de 100 puntos para ambas vigencias, teniendo en cuenta la ponderación asignada del 40% establecida en la matriz cuyo puntaje atribuido de 40, la calificación anteriormente enunciada fue producto del resultado del cumplimiento de procedimientos y normas en sus operaciones presupuestales.

Respecto de la muestra de la contratación objeto del proceso auditor, se determinó que están acorde a lo definido en el Decreto 111 de 1996, en el sentido que todos los actos administrativos que afectaron las apropiaciones presupuestales, contaron con los certificados de disponibilidad previos que garantizaban la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos.

Además se comprobó que estos compromisos contaron con el registro presupuestal para que los recursos no sean desviados a ningún otro fin.

Legalidad en Gestión.

El Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle de Cauca "INFIVALLE" en la formulación de su Plan Estratégico, se rigió por la Ley 152 de 1994, los lineamientos del Plan están en coherencia con los Planes de Desarrollo Nacional y Departamental, fue construido con participación de la comunidad y organizaciones sociales y económicas.

Los diferentes instrumentos del Sistema Presupuestal fueron aplicados en el Instituto Financiero y se construyeron de acuerdo con los seguimientos y evaluación de los resultados en herramientas fundamentales para la toma de decisiones, principalmente el plan de acción y el plan Indicativo, ya que son los

instrumentos que evidencian la ejecución anual y consolidada del Plan Estratégico.

Legalidad Contractual:

Según la muestra evaluada se revela se observó que se cumplió con los principios establecidos en el Estatuto General de la Contratación Pública, y Manual de Contratación Interno, se denotó que la entidad en las diferentes modalidades adelantó los procedimientos correctos para seleccionar los contratistas.

En las carpetas contractuales se observó omisión en relacionar los comprobantes de pago al contratista, sin embargo dicha información reposa en el área financiera.

En las carpetas contractuales de la muestra seleccionada se determinó que la entidad pública cumplió con la publicación de estos procesos y procedimientos en el sistema electrónico de contratación pública (SECOP).

En relación con la calidad en los registros y aplicación del presupuesto, se confrontaron los certificados de disponibilidad presupuestal y registro presupuestal, en el que se observó que se emiten conforme al Manual de Contratación, y en las fechas acordes con la contratación.

La entidad realiza unos estudios previos en sus contratos, particularizados con respecto a la articulación del objeto contractual a ejecutar, como también en relación con la tipología contractual que se suscribe.

3.2.1.4 Control Fiscal Interno

Se emite una opinión eficiente para las vigencias 2018 y 2019, con base en el siguiente resultado:

Vigencia 2018

CONTROL FISCAL INTERNO (2018)			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	94,6	0,30	28,4
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	94,6	0,70	66,2
TOTAL		1,00	94,6

Calificación		Eficiente
Efficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación.

Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019

CONTROL FISCAL INTERNO (2019)			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	94,6	0,30	28,4
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	94,6	0,70	66,2
TOTAL		1,00	94,6

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación.

Elaboró: Comisión de auditoría

Auditoria Interna

Para la Evaluación Independiente de la gestión institucional se elaboró el Plan Anual de Auditoria Interna de las vigencias 2018 y 2019, el cual se presentó al comité de coordinación de control interno para su aprobación.

Vigencia 2018

El programa Anual de Auditorias para la vigencia 2018, fue presentado al Comité de Coordinación de Control Interno y aprobado por el mismo el día 2 de Febrero de 2018, el cual se programaron 84 Auditorías (18 regulares y 66 de seguimiento)

Las Auditorias Regulares se realizaron con base en el Modelo de Operación por Procesos que tiene la entidad entre los meses de Febrero a Diciembre a los siguientes procesos:

- Gestión de recursos financieros
- Gestión integral del riesgo
- Gestión comercial
- Planeación y gestión institucional
- Seguimiento y evaluación
- Gestión financiera
- Gestión de bienes y servicios
- Gestión de talento humano
- Gestión de legalidad
- Gestión tic
- Gestión documental
- Gestión de proyectos
- Gestión de información y comunicación (eje transversal)

- Auditorias sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo.

Las auditorías Especiales o de Seguimiento se realizaron entre los meses de febrero a diciembre de 2018 y fueron las siguientes:

- Caja General
- Evaluación por Dependencias
- Auditoria Calidad a proceso Gestión Comercial
- Auditoria Calidad a proceso Gestión Financiera
- Auditoria Calidad a proceso Gestión Proyectos
- Auditoria Calidad a todos procesos
- Control Disciplinario
- Avance implementación del MIPG
- Funcionamiento de Comités
- Auditoría "Movimiento diario de Tesorería"
- Caja menor
- A la contratación
- Reporte de Acreencias a favor de la entidad, Pendientes de Pago.>5 smlv parágrafo. 3 del Art. 4 ley 716 de 2001 y Ley 901/2004 art 9) boletín de morosos
- Plan anticorrupción y atención al ciudadano (Ley 1474/2011 arts. 73 y decreto 2641/2012).
- Valoración de los nuevos Pasivos Contingentes y la Actividad Litigiosa del Estado (ley 819/2003)
- Funciones del Comité de conciliación (Decreto 1716/2009; ley 678/2001 y decreto 2097/2002
- Contratos publicados oportunamente en la plataforma del SECOP.
- Conciliaciones bancarias
- Planes de acción e Indicadores
- Acuerdos de Gestión en concordancia con las Metas de Institucionales (Decreto 1083 de 2015, ley 909 de 2004)
- Sistema de Información y Gestión del Empleo Público "SIGEP" (Decreto 2842 de 2010)
- Planes de Mejoramiento
- A informe de ley de cuotas (ley 581 de 2000)
- Rendición reportes a Superfinanciera,
- Rendición de cuentas a la Contraloría en RCL,

Como resultado de estas auditorías se detectaron 21 Hallazgos, de los cuales se cerraron 7 y se encuentran abiertos 14.

Vigencia 2019

El programa Anual de Auditorías basado en riesgos para la vigencia 2019 fue presentado al Comité de Auditoría y aprobado por el mismo el día 1 de Febrero de 2019, el cual contiene la programación de 95 Auditorías (18 Regulares y 77 de Seguimiento)

Las Auditorías Regulares se realizaron con base en el Modelo de Operación por Procesos que tiene la entidad entre los meses de Febrero a Diciembre a los siguientes procesos:

- Gestión Recursos Financieros
- Gestión Integral de Riesgos
- Gestión Comercial
- Planeación y Gestión Institucional
- Seguimiento y Evaluación
- Gestión Financiera
- Gestión de Bienes y Servicios
- Gestión de Talento Humano
- Gestión de Legalidad
- Gestión de Tic
- Gestión Documental
- Gestión Integral de Proyectos
- Gestión de Información y Comunicación.

Las auditorías Especiales o de Seguimiento se efectuaron entre los meses de febrero a diciembre de 2019 y fueron las siguientes:

- Auditoría de Calidad
- Auditoría al sistema de Gestión de Salud y Seguridad en el trabajo.
- Caja General
- Seguimiento planes de mejoramiento Contraloría
- Control Disciplinario
- Avance implementación del MIPG y MECI
- Funcionamiento de Comités
- Auditoría "Movimiento diario de Tesorería"
- Caja menor
- A la contratación
- Reporte de Acreencias a favor de la entidad, Pendientes de Pago.>5 smlv (Ley 901/2004 art 9) boletín de morosos,

- Plan anticorrupción y atención al ciudadano (Ley 1474/2011 arts. 73 y decreto 2641/2012).
- Valoración de los nuevos Pasivos Contingentes y la Actividad Litigiosa del Estado.(ley 819/2003)
- Funciones del Comité de conciliación (Decreto 1716/2009; ley 678/2001 y decreto 2097/2002
- Contratos publicados oportunamente en la plataforma del SECOP.
- Conciliaciones bancarias
- Planes de acción e Indicadores
- Acuerdos de Gestión en concordancia con las Metas de Institucionales (Decreto 1083 de 2015, ley 909 de 2004)
- Sistema de Información y Gestión del Empleo Público "SIGEP" (Decreto 2842 de 2010)
- Planes de Mejoramiento por proceso
- A informe de ley de cuotas (Ley 581 de 2000)
- Rendición reportes a Superfinanciera.
- A la protección de datos personales
- Rendición de cuentas a la Contraloría en RCL
- Seguimiento metas depósitos y Desembolsos de créditos.

Como resultado de las anteriores Auditorías se mostraron 10 Hallazgos, de los cuales se cerraron 9 y se encuentra abierto uno.

El Instituto Financiero, durante el cuatrienio 2016 - 2019 logró mantener la certificación de calidad, en el 2018 INFIVALLE realizó la transición requerida para obtener la certificación bajo la norma ISO 9001:2015, certificación que se encuentra vigente hasta diciembre de 2021.

3.3 CONTROL PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Presupuestal, en las vigencias 2018 y 2019 es **Favorable** como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

3.3.1 Gestión Presupuestal

Se emite una opinión eficiente para la gestión presupuestal a las vigencias 2018 y 2019, con base en el siguiente resultado fundamento.

Vigencia 2018

GESTIÓN PRESUPUESTAL (2018)	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	91,7
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	91,7

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: matriz de calificación

Elaboro: Comisión auditora

Vigencia 2019

GESTIÓN PRESUPUESTAL (2019)	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	91,7
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	91,7

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: matriz de calificación

Elaboro: Comisión auditora

La gestión presupuestal se evaluó teniendo en cuenta la programación, elaboración, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto, en acatamiento de las normas pertinentes, e indicadores presupuestales.

Vigencia 2018

Aprobación

Mediante la Ordenanza No. 468 del 23 de noviembre de 2017, se expide el presupuesto general de rentas y recursos de capital y de gastos o apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018 del Departamento del Valle del Cauca del cual hace parte el Instituto Financiero Para el Desarrollo del Valle del Cauca – INIFIVALLE.

Liquidación del Presupuesto

El Departamento del Valle del Cauca, según Decreto 1807 del 18 de diciembre de 2017, liquidó el presupuesto del Departamento del Valle del Cauca para la vigencia de 2018, el cual incluye el presupuesto del Instituto Financiero Para el Desarrollo del Valle del Cauca – INFIVALLE por \$28.483.058.669

Mediante Resolución No. 001 de 2018, la gerencia del Instituto adoptó y liquidó para su ejecución, el presupuesto de la vigencia 2018, conforme a la aprobación de la Asamblea Departamental del Valle del Cauca.

Modificaciones

Para el 2018, las modificaciones al presupuesto de ingresos y gastos, se realizaron a través de Traslados y estos fueron por \$3.731 millones, que no modificaron los totales de gastos de funcionamiento y operación.

Vigencia 2019

Aprobación

Mediante la Ordenanza No. 499 del 5 de diciembre de 2018, se expide el presupuesto general de rentas, recursos de capital y de gastos o apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019 del Departamento del Valle del Cauca del cual hace parte el Instituto Financiero Para el Desarrollo del Valle del Cauca – INFIVALLE.

Liquidación del Presupuesto

El Departamento del Valle del Cauca, según Decreto 1749 del 28 de diciembre de 2018, liquido el presupuesto del Departamento del Valle del Cauca para la vigencia de 2019, el cual Incluye el presupuesto del Instituto Financiero Para el Desarrollo del Valle del Cauca – INFIVALLE por \$23.905.756.875.

Mediante Resolución No. 001 de 2019, la gerencia del Instituto adoptó y líquido para su ejecución, el presupuesto de la vigencia 2019, conforme a la aprobación de la Asamblea Departamental del Valle del Cauca

Modificaciones

Para el 2019, las modificaciones al presupuesto de ingresos y gastos, se realizaron a través de :

Adiciones

La entidad para la vigencia de 2019, presentó adiciones por \$6.689 millones, provenientes de regalías y de convenios suscrito con la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca CVC y la Comisión Europea.

Traslados

Para el 2019, se presentó traslados por \$3.069 millones, que no modificaron los totales de los gastos de funcionamiento y de operación e inversión aprobados.

Ejecución del Presupuesto de Ingresos 2017 y 2018

Cuadro No.10

Concepto	A DIC 2018 (miles de \$)			2017	% var 2018/2017
	PPTO. DEFINITIVO	EJECUCIÓN PPTAL ACUMULADA	% EJE. Vs. PPTO. AÑO	EJECUCIÓN ACUMULADA A DIC/2017	
I. INFIVALLE					
INGRESOS CORRIENTES					
Intereses de inversiones financieras	4.539.608	3.435.098	76%	6.185.767	-44%
Intereses de cartera					
Intereses de cartera largo y corto plazo	17.584.583	15.058.128	86%	17.222.932	-13%
Intereses de otras operaciones de colocación (flujos, facturas, pagarés)	614.288	-	0%	100.720	-100%
Subtotal Intereses de cartera	18.198.871	15.058.128	83%	17.323.652	-13%
Ingreso por Ejecución de Proyectos	712.141	301.184	42%	130.148	131%
SUBTOTAL INGRESOS CORRIENTES	23.450.620	18.794.410	80%	23.639.567	-20%
SUBTOTAL INGR. RECURSOS DE CAPITAL	1.945.302	1.742.496	90%	1.681.240	4%
TOTAL INGRESOS DE INFIVALLE	25.395.922	20.536.906	81%	25.320.807	-19%
CONVENIOS	3.087.136	3.063.422	99%	2.204.413	39%
Convenio Rutas para la Paz	3.087.136	3.063.422	99%	2.204.413	
TOTAL INFIVALLE + CONVENIOS	28.483.058	23.600.328	83%	27.525.220	-14%

PPTO BIENIO 2017 - 2018

II. SISTEMA GENERAL DE REGALIAS					0
--	--	--	--	--	---

Fuente: Gestión de Recursos Financieros

Elaboró: Comisión de auditoría

Ingresos Corrientes. Estos ingresos se destacan los siguientes conceptos:

Intereses de inversiones financieras. Los intereses de inversiones financieras entre el 2017 y 2018 pasaron de \$6.186 a \$3.435 millones, representando una disminución de \$2.751 millones, equivalente al 44% menos, ocasionado por dos (2) situaciones:

1. Baja de interés se presentó toda vez que la tasa efectiva de 2017, estaba en 4.85 y pasó al 2018 a 4.45.
2. Los depósitos de tesorería bajaron entre el 2017 a 2018, por cuanto pasaron de \$138.000 a \$118.105 millones.

Intereses de cartera de largo y corto plazo. Para el 2017 y 2018, los intereses de cartera de largo y corto plazo estaba en \$17.222 y paso a \$15.058 millones respectivamente, que equivale al 13% menos, producido por el decrecimiento del DTF en promedio de un año a otro paso de 6.01 a 4.72, la tasa efectiva anual.

Durante el 2018, el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca, concedió préstamos por \$68.923 millones, a la Administración Central de Buenaventura, Yotoco, Salud ESS EPS, Energizett S.A ESP e Industria de Licores del Valle entre otros, de los cuales abonaron a capital \$35.094 millones y generó interés corriente de \$1.329 e intereses de mora de \$270 millones respectivamente.

Para el 2018, la cartera morosa ascendió a \$20.628 millones, de los cuales el 82%, 15% y 3% corresponde a Comercializadora Suprema S.A, Fondo Mixto del Deporte y el Hospital Luis Ablande de la Plata, equivalente a \$16.883, \$3.140 y \$605 millones respectivamente.

Intereses de otras operaciones de colocación (flujos, facturas, pagares). Entre 2017 y 2018 estos intereses de otras operaciones de colocación estaba en \$100.7 millones y paso al 2018 a no obtener ningún recurso, significando una disminución del 100%, originado porque la entidad no ha definido las políticas de esta línea.

Ingresos por ejecución de proyectos. Los ingresos por ejecución de proyectos de 2017 y 2018 pasaron de \$130 a \$301 millones respectivamente, representando un aumento del 131% de más, dado que en el 2018, se empezó a ejecutar el proyecto de rutas para la Paz

Recursos de Capital. Para el 2017 y 2018, pasaron de \$1.681 a \$1.742 millones, equivalente al 4% de más.

Convenios suscritos entre el 2017 y 2018 estaban en \$2.204 y pasó a \$3.063 millones, semejante al 39% de más. Para el 2018 el proyecto de rutas para la Paz fue fortalecido.

Gastos Aprobados y Ejecutados 2017 y 2018

Cuadro No11.

Concepto	PRESUPUESTO ANUAL 2018 (1)	A DIC 2018		A DIC 2017		Var. % 2018-2017
		EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJEC. /PPTO AÑO (2/1)	EJECUCION ACUMULADA		
I. INFIVALLE						
* GASTOS DE FUNCIONAMIENTO Y OPERACIÓN	19.370.313	15.256.270	79%	15.979.041		-5%
• Gastos de Personal	7.580.618	6.823.192	90%	6.970.774		-2%
• Gastos Generales	2.333.133	1.482.319	64%	1.385.184		7%
• Transferencias (1)	3.335.611	2.297.648	69%	2.398.818		-4%
• Gastos de comercialización y producción	6.120.951	4.653.111	76%	5.224.265		-11%
* GASTO DE SERVICIO DE LA DEUDA	148.730	17.478	12%	62.036		-72%
* INVERSIÓN GENERAL	4.000.000	2.299.470	57%	272.500		100%
• Fortalecimiento Institucional	4.000.000	2.299.470	57%	256.500		796%
• Inversiones Patrimoniales	0	0	0%	16.000		-100%
SUBTOTAL GASTOS DE INFIVALLE	23.519.043	17.573.218	75%	16.313.577		8%
* CONTRIBUCIÓN NETA-EXCEDENT.PPTAL (INFIVALLE)	1.876.879	2.963.688	158%	9.007.230		-67%
• CONVENIOS (2)	3.087.136	3.063.422	99%	2.204.413		39%
• Convenio Proyecto Rutas para la paz	3.087.136	2.485.552	81%	130.991		1797%
• Excedente Presupuestal Proyecto Rutas Para la Paz		577.870		2.073.422		
TOTAL INFIVALLE(Gastos+Contr.neta) + CONVENIOS	28.483.058	23.600.328	83%	27.525.220		-14%

Fuente: Gestión de Recursos Financieros
Elaboró: Comisión de auditoría

Gastos de Funcionamiento y de Operación. Evaluado los gastos de funcionamiento de 2017 y 2018, se estableció que estaba en \$15.979 y paso a \$15.256 millones, significando una disminución de \$723 millones, equivalente al 5% de menos, y estos se generó por menor gastos de personal asociado a la nómina, transferencias y gastos de comercialización y producción.

Servicio de la Deuda. Para el 2017 y 2018, el Instituto Financiero Para el Desarrollo del Valle del Cauca - INFIVALLE, el servicio de la deuda pasó de \$62 a \$17 millones, denotando una disminución del 72%. Ocasionado por la disminución de saldos de cartera bajo la línea de redescuento a Findeter.

Inversión General. La entidad realizó una inversión general entre el 2017 y 2018 de \$273 y \$2.292 millones respectivamente, significando un aumento de \$2.026 millones, equivalentes del 742% porque la entidad empezó aplicar un proyecto de fortalecimiento institucional con la adquisición de software para la subgerencia financiera

Contribución Neta – Excedente Presupuestal. El Instituto Financiero Para el Desarrollo del Valle del Cauca – INFIVALLE entre el 2017 y 2018 pasó de \$9.007 a \$2.964 millones respectivamente, representando una disminución de 67%, originado por la mayor adquisición de equipos y tecnología para mejorar la calificación de riesgo.

Convenios. Los convenios suscritos en las vigencias de 2017 y 2018 fueron por \$2.204 y \$3.063 millones respectivamente, representado un aumento del 39%, por la ejecución del proyecto Rutas para la Paz

Ejecución del Presupuesto de Ingresos 2018 y 2019

Cuadro No.12

Concepto	A DIC. / 2019 (miles de \$)			EJEC. PPTAL.A DIC.2018	% VAR
	PPTO. DEFINITIVO	EJECUCIÓN PPTAL ACUMULADA	% EJEC. Vs. PPTO. AÑO		
I. INFIVALLE	(1)	(2)	(2 / 1)		
INGRESOS CORRIENTES					
Intereses de inversiones financieras	3.324.700	5.971.340	180%	3.435.098	74%
Intereses de cartera	17.690.853	14.149.810	80%	15.058.128	-6%
Ingreso por Ejecución de Proyectos	337.409	25.685	8%	301.184	-91%
SUBTOTAL INGRESOS CORRIENTES	21.352.962	20.146.835	94%	18.794.410	7%
SUBTOTAL INGR. RECURSOS DE CAPITAL	1.952.795	1.487.809	76%	1.742.496	-15%
TOTAL INGRESOS DE INFIVALLE	23.305.757	21.634.644	93%	20.536.906	5%
CONVENIOS	5.289.214	4.548.834	86%	3.063.422	48%
Convenio Rutas para la Paz	3.289.214	2.742.408	83%	3.063.422	-10%
Convenio CVC-Infivalle	2.000.000	1.806.426	90%	0	0%
TOTAL INFIVALLE + CONVENIOS	28.594.971	26.183.479	92%	23.600.328	11%

Fuente: Gestión de Recursos Financieros
Elaboró: Comisión de auditoría

Ingresos Corrientes. Estos ingresos se destacan los siguientes conceptos:

Intereses de inversiones financieras. Los intereses de inversiones financieras entre el 2018 y 2019 estaban en \$3.435 y paso a \$5.971 millones, representando un aumento de \$2.536 millones, equivalente al 74%. Durante el 2018 se presentó mayor disponible en Tesorería por incremento de los depósitos de los clientes en promedio pasaron de \$118.105 a \$168.527 millones respectivamente.

Intereses de cartera. Entre el 2018 y 2019, los intereses de cartera registraban \$15.058 y \$14.150 millones respectivamente, disminuyendo el 6%, que corresponde a \$908 millones.

Para el 2019, el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca – INFIVALLE, otorgó créditos por \$102.984 millones, a Administración Central de Buenaventura, Palmira, Asmet Salud, EPS SAS, Dicel S.A ESP, Diceler SA ESP, Indervalle y el Hospital Universitario entre otros, de los cuales cancelaron a capital \$33.552 millones, generando intereses corrientes y de mora de \$2.260 y \$37 millones respectivamente.

Comparada la cartera morosa entre el 2018 y 2019, se observa que esta paso de \$20.628 a \$6.973 millones, representando una disminución del 66%, equivalente a \$13.655 millones.

Del valor \$6.973 millones, el 86%, de la cartera morosa está a cargo de Comercializadora Suprema S.A.S por \$5.997 millones, el 13% al Hospital San Juan de Dios por \$900 millones y el 1% Municipio de Calarcá equivalente a \$76 millones.

Ingresos por ejecución de proyectos. Los ingresos por ejecución de proyectos de 2018 y 2019 pasaron de \$301 a \$25 millones respectivamente, representando una disminución del 91%, por cuanto los recursos se incorporaron al Instituto en la Vigencia 2020.

Recursos de Capital. Recursos de Capital para el 2018 y 2019, estaban en \$1.742 y \$1.488 millones, equivalente al 15 % menos, igual a 254 millones, motivado por la disminución de las utilidades entre estos periodos en \$300 millones.

Convenios. Los convenios suscritos entre el 2018 y 2019 estaban en \$3.063 y pasó a \$4.549 millones, equivalente al 48% de más, idéntico a \$1.486 millones respectivamente, originado de la suscripción del convenio con la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC Solar Decathlon.

Gastos Aprobados y Ejecutados 2018 y 2019

Cuadro No.13

Concepto	PRESUPUESTO ANUAL 2019	EJECUTADO A DIC.2019	% EJE	EJEC. PPTAL.A DIC.2018	% VAR
	(1)	(2)			
I. INFIVALLE					
* GASTOS DE FUNCIONAMIENTO Y OPERACIÓN	19.980.945	18.729.406	94%	15.256.270	23%
• Gastos de Personal	6.717.973	6.432.676	96%	6.823.192	-6%
• Gastos Generales	2.645.448	2.317.231	88%	1.482.319	56%
• Transferencias (1)	2.604.857	2.204.476	85%	2.297.648	-4%
• Gastos de comercialización y producción	8.012.668	7.775.024	97%	4.653.111	67%
* GASTO DE SERVICIO DE LA DEUDA	26.183	18.831	72%	17.478	8%
* INVERSIÓN GENERAL	3.095.000	2.874.412	93%	2.299.470	25%
• Fortalecimiento Institucional	3.095.000	2.874.412	93%	2.299.470	25%
SUBTOTAL GASTOS DE INFIVALLE	23.102.128	21.622.649	94%	17.573.218	23%
* CONTRIBUCIÓN NETA-EXCEDENT.PPTAL (INFIVALLE)	203.628	11.996	6%	2.963.688	-100%
TOTAL GASTOS + CONT. NETA INFIVALLE	23.305.757	21.634.645	93%	20.536.906	5%
• CONVENIOS	5.289.214	4.490.308	85%	2.485.552	81%
• Convenio Proyecto Rutas para la paz	3.289.214	2.712.530	82%	2.485.552	9%
* Ejecución de convenios (CVC)	2.000.000	1.777.778	89%	0	
TOTAL INFIVALLE + CONVENIOS	28.594.970	26.124.953	91%	23.022.458	13%

Fuente: Gestión de Recursos Financieros

Elaboró: Comisión de auditoría

Gastos de Funcionamiento y de Operación. Evaluado los gastos de funcionamiento de 2018 y 2019, se determinó que registraban \$15.256 y \$18.729 millones, significando un aumento de \$3.473 millones, representando 23% situación que se generó, por la necesidad de posicionar la marca e incentivar el aumento de los depósitos de los clientes y la adquisición de equipos de audiovisuales, control de ingresos, planta telefónica, cámaras de seguridad y sonido entre otros.

Servicio de la Deuda. Para el 2018 y 2019, el Instituto Financiero Para el Desarrollo del Valle del Cauca - INFIVALLE, el servicio de la deuda pasó de \$17.4 a \$18.8 millones, evidenciando un aumento del 8% igual al 1.4 millones respectivamente, debido por la cartera que se tiene con FINDETER.

Inversión General. La entidad realizó una inversión general entre el 2018 y 2019 de \$2.299 y \$2.874 millones respectivamente, significando un aumento de \$575 millones, equivalentes del 25% ocasionado a que la entidad continúa con el fortalecimiento institucional.

Contribución Neta – Excedente Presupuestal. El Instituto Financiero Para el Desarrollo del Valle del Cauca – INFIVALLE entre el 2018 y 2019 pasó de \$2.264 a \$12 millones respectivamente, representando una disminución de 99%, originado por el aumento de los costos operacionales consistentes en la adquisición de equipos y tecnología para obtener la calificación Tripe A(AAA).

Convenios. Los convenios suscritos en las vigencias de 2018 y 2019 fueron por \$2.486 y \$4.490 millones respectivamente, representado un aumento del 81%, dado por la ejecución de los convenios Rutas para la Paz y la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca - CVC

En cuanto a la muestra de la contratación, se corroboró que los pagos realizados se efectuaron de acuerdo a la normatividad que los regula y se aplicaron a los objetos contractuales convenidos.

Los pagos realizados a los contratos de la muestra, contaron con sus respectivos certificados de disponibilidad, registros presupuestales, comprobantes de egresos con los descuentos de ley y las erogaciones fueron concordantes con los códigos de la apropiación afectada concordante con lo señalado en el Decreto 111 de 1996.

4. OTRAS ACTUACIONES

4.1 Atención de derechos de petición y denuncias.

- Evaluar los derechos de petición y denuncias que se alleguen al proceso auditor durante la etapa de planeación.

Durante la etapa de planeación y ejecución no se allegaron derechos de petición, ni denuncias.

5. ANEXOS

5.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A LA CONTRATACION INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA “INFIVALLE” Vigencias 2018 y 2019						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
2	2	0	0	0	0	\$0