



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

**130 -19.11**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial - Cierre Fiscal**

**INSTITUTO FINANCIERO DEL VALLE - INFIVALLE  
2015**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, junio de 2016**

**CDVC-SOFP - 52**

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial**

**INSTITUTO FINANCIERO DEL VALLE - INFIVALLE  
2015**

Contralor Departamental del Valle del Cauca      JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director Operativo de Control Fiscal      DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial      AMANDA MADRID PANESSO

Representante Legal entidad auditada      MARCELA HUERTAS FIGUEROA

Auditor      AMANDA MADRID PANESSO

## TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
3.1. CONTROL DE GESTION	7
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento	7
3.2.1. Estados Contables.	9
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	9
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	9
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	9
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - Superávit o Déficit de Tesorería	10
3.2.2.4 Evaluación Documental de Las Reservas de Apropriación Excepcionales y Cuentas por Pagar.	11

## 1. HECHOS RELEVANTES

El Instituto Financiero del Valle – INFIVALLE, presenta el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

El Resultado Fiscal 2015, fue positivo en *SIETE MIL SESENTA Y DOS MILLONES (\$7.062 Millones)*, aumentando en *DOSCIENTOS SESENTA Y SIETE MILLONES (\$267 Millones)* un 3,78% frente a la vigencia fiscal 2014, que fue positivo en *SEIS MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CINCO MILLONES (\$6.795 Millones)*.

*El Cierre Fiscal de 2015*, en tesorería no arrojó ninguna diferencia presentando equilibrio entre tesorería y presupuesto, similar a la vigencia 2014.

Las fuentes de financiación, presentaron los siguientes resultados:

- Recursos Propios, Superávit 2015 por (\$7.062,3 Millones), superior al presentado en 2014 (\$6.795 Millones).
- Deducciones a favor de terceros vigencia 2014 por (\$63.768 Millones) y en el 2015 (\$45.154. Millones).

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora  
MARCELA HUERTAS FIGUEROA  
Gerente  
Instituto Financiero del Valle - INFIVALLE  
Carrera 2 Oeste No. 7-18  
La Ciudad

La Contraloría Departamental del Valle del cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2016 practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al **Instituto Financiero del Valle-INFIVALLE**, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado. La auditoria incluyó la comprobación de 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 la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoria gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, 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 auditoria incluyó el examen, sobre la base 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 Operativa Financiero y Patrimonial.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

Se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables - efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2015.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, si cumple con los principios evaluados (eficiencia y eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

## **CONTROL FINANCIERO**

Se determinó que la entidad viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo por *SIETE MIL SESENTA Y DOS MILLONES (\$7.062 Millones)*. Ajustándose a la normatividad establecida por el estatuto orgánico de presupuesto, generándose Superávit en las fuentes: Recursos Propios, quedando pendiente verificar la incorporación al presupuesto de la vigencia 2016, previa autorización - actos administrativos (Decretos de la Gobernación del Departamento del Valle del Cauca).

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria, no se determinaron hallazgos, no obstante queda pendiente el cumplimiento del plan de mejoramiento vigente por la incorporación o distribución de los excedentes financieros.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad no debe de constituir plan de mejoramiento toda vez que durante el proceso de auditoría no se determinaron hallazgos.

**JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca

### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del PGA 2016 esta Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2015.

De acuerdo con la información reportada por la Entidad, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

#### **3.1. CONTROL DE GESTION**

##### **3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.**

Analizada la rendición de la cuenta, se observa que la entidad rindió en forma oportuna y objetiva, por cuanto su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos ajustados a la realidad de la entidad.

##### **3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)**

Evaluado el cierre fiscal de 2015, se estableció Resultado Fiscal Positivo por *SIETE MIL SESENTA Y DOS MILLONES (\$7.062 Millones)*. Ajustándose a la normatividad establecida por el estatuto orgánico de presupuesto, generándose Superávit en las fuentes: Recursos Propios, quedando pendiente verificar la incorporación al presupuesto de la vigencia 2016, previa autorización - actos administrativos (Decretos de la Gobernación del Departamento del Valle del Cauca).

##### **3.1.3 Planes de Mejoramiento**

En referencia al plan de mejoramiento de la vigencia 2014, el hallazgo número 1 con connotación administrativa, estaba relacionado con la no evidencia de la adición del Superávit Fiscal por (\$6.795.527.424 ), reconocido con la Resolución No. 566 de diciembre 31 de 2014, pero no se adicionaron al presupuesto de la vigencia 2015 la totalidad de los Recursos de Capital presupuestados como Recursos del Balance por (\$4.397.990.000,00), porque se incorporó (\$2.584.183.000,00), quedando sin incorporar de lo presupuestado (\$1.993,807.000,00) y del superávit reconocido se dejó de incorporar (\$4.391.344.424,00) equivalente al 62.95%.

De acuerdo con la Auditoria Especial al cierre fiscal vigencia 2014, los recursos a incorporar como Recursos del Balance por la fuente Recursos Propios ascendieron a \$6.795.527.424,00, reconocido mediante Resolución No. 566 de diciembre 31 de 2014, sin embargo no se adicionaron al presupuesto de la

vigencia 2015, a lo cual la administración manifestó en la contradicción al informe del cierre fiscal vigencia 2014 que:

“.... El presupuesto de la vigencia 2015 contiene partida en el ingreso por (\$4.397Millones) como Recursos del Balance que corresponde a excedentes presupuestados de la vigencia 2014 y en el Gasto de Funcionamiento en Transferencias al Departamento, por igual valor. Por lo anterior, se evidencia que desde el momento de la proyección del presupuesto se deja estimado el valor del excedente de la vigencia 2014, de modo que una vez se defina el destino de los excedentes financieros se ejecute el valor correspondiente y adicionar Únicamente en el caso que el valor presupuestado no sea suficiente...”

Analizada la ejecución de ingresos al 31 de diciembre de 2015, se evidencia que del Recurso de Capital presupuestado como Recurso del Balance por \$4.397.990.000,00, solamente se incorporó \$2.584.183.000,00, quedando pendiente por incorporar \$1.993,807.000,00; *mientras que si se toma el superávit reconocido por \$6.795.527.424,00 se dejó de incorporar al presupuesto vigencia 2015 \$4.391.344.424,00 equivalente al 62.95%, ocasionado presuntamente por debilidades en los procedimientos de control interno, generando riesgo financiero que afecta la oportunidad al momento de usar el recursos en su objeto misional y por ende la prestación del servicio.*

En atención a la inquietud presentada respecto al manejo presupuestal que se le debe dar a la porción de los excedentes que se capitalizan a favor de INFIVALLE y que no implican movimiento de caja sino únicamente contable, el Instituto elevó consulta al Ministerio de Hacienda y Crédito Público al respecto. En respuesta a la anterior solicitud, el Ministerio recomendó incorporar la porción que se capitalice a favor de INFIVALLE en el Presupuesto de Ingresos en Recursos del Balance y en el Gasto en el grupo de Transferencias de Capital. Con el fin de acoger lo conceptuado, la administración del Instituto presentó solicitud de adición presupuestal al Consejo Directivo para la incorporación de los excedentes de la vigencia 2014 que se capitalizaron a favor de INFIVALLE, los cuales quedaron únicamente con afectación contable, lo cual fue aprobado el 30 de diciembre de 2015, mediante el Acuerdo No. 048 de 2015 y remitido a la Secretaria de Hacienda Departamental el 31 de diciembre del mismo año mediante oficio 2049-2015, para su aprobación mediante Decreto Departamental.

En enero 13 de 2015 la Subsecretaria de Hacienda Departamental informa que el trámite de modificación presupuestal no se había alcanzado a tramitar dentro de la misma vigencia.

De igual manera es importante mencionar que el Instituto dejó incluido en el presupuesto de la vigencia 2016, el total de los excedentes que se proyectaron para el final del año 2015 con el fin de afectar presupuestalmente tanto la partida que se apruebe transferir al Departamento del Valle del Cauca como la porción que se capitalice a favor del Instituto.



Por lo anterior la Administración manifiesta que dio cumplimiento a la acción planteada dentro de los términos establecidos en el Plan de mejoramiento. Igualmente, acorde con lo manifestado por el Ministerio de Hacienda, en adelante se continuará registrando presupuestalmente el 100% de los excedentes de acuerdo a las aprobaciones del Consejo Directivo.

La acción correctiva si bien se cumplió por parte de INFIVALLE al evidenciarse documentalmente todas las gestiones administrativas realizadas, aún está pendiente que se aporten la autorización - actos administrativos (Decretos de la Gobernación del Departamento del Valle del Cauca).

### 3.2. CONTROL FINANCIERO

#### 3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2015, se nota coherencia con los valores reportados en el Acta de Cierre Fiscal.

#### 3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)

##### 3.2.2.1. Resultado Fiscal.

El Instituto Financiero del Valle - Infivalle, ejecutó ingresos por **VEINTIUN MIL CUATROCIENTOS OCHENTA MILLONES (\$21.481 Millones)** y comprometió gastos por **CATORCE MIL CUATROCIENTOS DIECINUEVE MILLONES (\$14.419 Millones)**, Generando un Resultado Fiscal Positivo por **SIETE MIL SESENTA Y DOS MILLONES (\$7.062 Millones)**. (Ver cuadro 1).

**CUADRO 1**

INFIVALLE Análisis Resultado Fiscal Vigencia 2015									
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos				Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8
<b>TOTALES</b>	\$ 18.897.298.547,00	\$ 2.584.183.000,00		\$ 21.481.481.547,00	\$ 14.178.045.555,00	\$ 228.045.549,00	\$ 13.152.133,00		\$ 14.419.243.237,00
Fuente: Subgerencia Financiera									

##### 3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2015 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de **SIETE MIL TRESCIENTOS TRES MILLONES (\$7.303,4 Millones)** que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por **CINCUENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES (\$52.458,3 Millones)**, al cual se le descontaron los recursos

de terceros por **CUARENTA Y CINCO MIL CIENTO CINCUENTA Y CUATRO MILLONES (\$45.154,9 Millones)**, se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio de la vigencia fiscal. (Ver cuadro 2).

**CUADRO 2**

INFIVALLE Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2015									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor e ingresos recibidos por anticipados 2	Pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL =(1+2-3+4) 5	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
\$ 21.481.481.547,00		\$ 14.178.045.555,00		\$ 7.303.435.992,00	\$ 52.458.344.594,52	\$ 45.154.908.602,52		\$ 7.303.435.992,00	\$ -
Fuente: Subgerencia Financiera									

### 3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - Superávit o Déficit de Tesorería

Al evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el Estado del Tesoro se determinó Superávit en la fuente Recursos Propios por **SIETE MIL SESENTA Y DOS MILLONES (\$7.062,3 Millones)** y en Deducciones a Favor de Terceros por **CUARENTA Y CINCO MIL CIENTO CINCUENTA Y CUATRO MILLONES (\$45.154,9 Millones)**. (Ver cuadro 3).

**CUADRO 3**

INFIVALLE Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2015					
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Saldo a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	\$ 7.303.435.992,00	\$ 13.152.133,00	\$ 228.045.549,00		\$ 7.062.238.310,00
Fondos Especiales					\$ -
TOTAL S.G.P					\$ -
Regalías					\$ -
Recursos Con Dest. Espec.					\$ -
Otras Destina. Especificas					\$ -
Recaudos a Favor de Terceros	\$ 45.154.908.602,52			\$ 45.154.908.602,52	\$ -
<b>Totales</b>	<b>\$ 52.458.344.594,52</b>	<b>\$ 13.152.133,00</b>	<b>\$ 228.045.549,00</b>	<b>\$ 45.154.908.602,52</b>	<b>\$ 7.062.238.310,00</b>
Fuente: Subgerencia Financiera					

Dado que el resultado contable de los excedentes financieros al cierre de la vigencia 2015 asciende a \$10.695.008.290,40 y sobre este valor se hace la distribución, se incorporará esta cifra al presupuesto de la vigencia 2016 con el fin de afectar la porción que se apruebe para giro al Departamento del Valle, así como la porción que se capitalice a favor del Instituto. Para lo anterior, el Presupuesto de la vigencia 2016 cuenta con una partida aprobada de \$11.000.000.000 de excedentes financieros proyectados para atender el anterior registro, con lo cual quedarían incluidos el resultado de superávit fiscal presentado.

Con respecto a los recursos a incorporar al presupuesto de la siguiente vigencia está pendiente la verificación en la ejecución del presupuesto vigencia 2016.

#### *3.2.2.4 Evaluación Documental de Las Reservas de Apropriación Excepcionales y Cuentas por Pagar.*

### **Cuentas Por Pagar**

Con relación a las cuentas por pagar reportadas en el acta de cierre, se constituyeron cuentas por pagar por DOSCIENTOS VEINTIOCHO MILLONES (\$228 Millones), se verificaron en su totalidad desde el punto de vista documental, y de la revisión y examen detallado de la parte documental se observó que cumplen con los requisitos para su conformación como cuentas por pagar atemperadas a la ley.

### **Reservas de Apropriación Excepcionales**

Se constituyeron Reservas de Apropriación Excepcionales por TRECE MILLONES (\$13 Millones), las cuales correspondían al pago de la revisoría fiscal que se encontraba pendiente la entrega del dictamen y Granadina de Vigilancia, que se requería para garantizar la seguridad del Instituto determinándose que cumplen con los requisitos para su conformación atemperadas a la ley y normas legales vigentes.