

130-19.11

**ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA  
VIGENCIAS 2018 y 2019**

**A**

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

**GIOVANNY RAMÍREZ CABRERA**  
Gerente

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**  
Santiago de Cali, diciembre de 2020  
CDVC-SOFP - 09



**INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA  
CUENTA - VIGENCIAS 2018 y 2019**

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

Contralora Departamental del Valle del Cauca      LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal      JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial      JULIO CESAR HOYOS MARÍN

Auditor      WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>10</b>
3.1 MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	10
<b>3.1.1. Gestión presupuestal</b>	<b>11</b>
3.1.1.1 <i>Ejecución de Ingresos</i>	11
3.1.1.2 <i>Ejecución de Gastos</i>	16
3.1.1.3 <i>Gestión de la Inversión y el Gasto</i>	18
3.1.1.4 <i>Gestión Contractual</i>	18
<b>3.1.2 Gestión Financiera</b>	<b>20</b>
3.1.2.1. <i>Estados Financieros</i>	20
3.1.2.2. <i>Indicadores Financieros</i>	22
3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS.	25
<b>4. ANEXOS</b>	<b>26</b>
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	26

## 1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas obligan a los gobernantes a rendir cuentas para así controlar su gestión y garantizar que cumplan con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia con el mandato de los ciudadanos, quienes los eligen y confían que sus representantes administren correctamente los recursos públicos.

**La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal**, establecido en la Constitución Política de Colombia, reglamentada por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020<sup>1</sup>: *“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. Para efecto de la presente Ley se entiende por cuenta el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario.”* También debe informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La cuenta que debe presentar a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda persona que administre y/o maneje fondos, bienes y/o recursos públicos, puede derivar además la responsabilidad por sus actuaciones legales, técnicas, contables, financieras y de resultados en el cumplimiento del mandato legal y de la gestión realizada.

**El sistema de rendición de la cuenta en línea (RCL)**, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en 2011 para verificar el cumplimiento de la gestión de los sujetos de control, transformó la rendición de cuentas de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos a una rendición por procesos, permitiendo y facilitando un análisis sistémico. Desde 2012 con periodos de rendición trimestral, hoy mensual, ha cambiado la cultura de rendición, determinando si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el factor rendición y revisión de la cuenta, luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

---

<sup>1</sup> Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020 “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal”

## 2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor:  
GIOVANNY RAMIREZ CABRERA  
Gerente  
Señores  
JUNTA DIRECTIVA  
INFIVALLE  
Cali - Valle del Cauca

### **Asunto: Pronunciamiento sobre las cuentas e informes vigencias 2018 y 2019.**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría especial a la revisión de la cuenta e informes rendidos por INFIVALLE, en el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) y otros medios, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró 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 rendida a través de RCL, otros medios y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca después del análisis, la de producir un informe integral con el concepto sobre el examen practicado.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportaron el 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 de Control Financiero y Patrimonial y se basan en los soportes y en los elementos de conocimiento y de juicio objetivos y adecuados a la situación sujeta a la evaluación, esto es, la información rendida a través de RCL y otros medios.

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

La revisión de la cuenta e informes, tuvo el siguiente alcance:

Componente control de Gestión.

Rendición y revisión de la cuenta.

Teniendo en cuenta la información rendida a través de RCL y complementada con la información presentada a la Subdirección Operativa de Control Financiero y Patrimonial para la elaboración del informe financiero y presupuestal se analizaron, siguientes procesos:

- Planeación
- Presupuesto
- Contratación
- Contabilidad

Se evaluó y conceptuó sobre la oportunidad, suficiencia y calidad en los procesos de planeación, jurídico y tesorería de la información rendida en el sistema de rendición de cuentas en línea - RCL.

Para el caso de presupuesto y contabilidad se abordó la información presentada a la Subdirección Operativa de Control Financiero y Patrimonial.

### **Pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta e informes**

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión de INFIVALLE, arrojó una calificación de **100** y **100 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto Favorable**, por lo cual **Fenece la Cuenta** de las vigencias 2018 y 2019, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º a la letra dice: "*Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal.*" Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020.

Vigencia 2018.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
9. INFIVALLE			
VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	100,0	1	100,0
Calificación total		1,00	<b>100,0</b>
<b>Concepto de la Gestión Fiscal</b>	<b>FAVORABLE</b>		

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
9. INFIVALLE			
VIGENCIA AUDITADA: 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	100,0	1	100,0
Calificación total		1,00	<b>100,0</b>
<b>Concepto de la Gestión Fiscal</b>	<b>FAVORABLE</b>		

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

**Los elementos de juicio del pronunciamiento se presentan a continuación:**

### *Control de Gestión*

El concepto del control de gestión fiscal es **Favorable**, como consecuencia de la calificación de **100 y 100 puntos**, resultante de ponderar *la rendición y revisión de la cuenta*.

Vigencia 2018.

TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
9. INFIVALLE			
VIGENCIA AUDITADA 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	100,0	1,00	100,0
Calificación total		1,00	<b>100,0</b>
<b>Concepto de Gestión Fiscal</b>	<b>Favorable</b>		
<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN</b>			
<b>Rango</b>	<b>Concepto</b>		
80 o más puntos	Favorable		
<b>Menos de 80 puntos</b>	<b>Desfavorable</b>		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019.

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
9. INFIVALLE			
VIGENCIA AUDITADA 2019			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	100,0	1,00	100,0
Calificación total		1,00	<b>100,0</b>
<b>Concepto de Gestión Fiscal</b>	<b>Favorable</b>		
<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN</b>			
<b>Rango</b>	<b>Concepto</b>		
80 o más puntos	Favorable		
<b>Menos de 80 puntos</b>	<b>Desfavorable</b>		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se determinó un hallazgo administrativo.

## PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir el plan de mejoramiento en el proceso denominado “Plan de Mejoramiento” del sistema de rendición de cuentas en línea” (RCL), mismo que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante la Actuación Especial a la Revisión de la Cuenta de las vigencias 2018 y 2019, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, 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.



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ  
Contralora Departamental del Valle del Cauca

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal Territorial (PVCF) 2020, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación Especial de Revisión a la rendición de la cuenta realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) de las entidades sujetas de control durante las vigencias 2018 y 2019.

#### 3.1 MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2018 y 2019, de **100** y **100** 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 un puntaje atribuido de **10.0** y **10.0**, mientras que en **suficiencia** alcanzó **30.0** y **30.0**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la **calidad** presentó un puntaje de **60.0** y **60.0** evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2)

Vigencia 2018

9. INFIVALLE			
TABLA 1-2			
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)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	100,0	0,60	60,0
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>100,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## Vigencia 2019

9. INFIVALLE			
TABLA 1-2			
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)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	100,0	0,60	60,0
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>100,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0



Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

### 3.1.1. Gestión Presupuestal

#### 3.1.1.1 Ejecución de Ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo RCL y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de las vigencias citadas, donde se evidenció lo siguiente:

**CUADRO 03**

INFIVALLE -2018					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 38.899.239.568	\$ 28.093.419.106	\$ 28.483.058.669	\$ 23.600.328.752	\$ 28.483.058.669	\$ 23.600.328.752

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.  
Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 04**

INFIVALLE- GASTOS-2018					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 38.889.239.568	\$ 28.577.880.190	\$ 28.483.058.669	\$ 20.058.771.324	\$ 28.483.058.669	\$ 20.048.537.324

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.  
Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 05**

INFIVALLE -2019					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 37.647.466.863	\$ 29.607.372.055	\$ 28.594.970.375	\$ 26.183.479.492	\$ 28.594.970.375	\$ 26.183.393.117

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.  
Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 06**

INFIVALLE- GASTOS -2019					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 37.647.466.863	\$ 31.405.231.867	\$ 28.594.970.375	\$ 26.112.957.412	\$ 28.594.970.375	\$ 26.101.278.013

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.  
Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se puede observar que existen diferencia en los saldos tanto en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y Estadístico.

Por lo anterior se toma la información del Informe Financiero y estadístico, para el siguiente análisis del presupuesto de Ingresos y Egresos.

### **Aprobación**

Mediante Resolución No-001 de enero del 2018, se aprueba el presupuesto para la vigencia 2018 y con la Resolución No- 001 de enero 02 de 2019, se aprueba el presupuesto para la vigencia 2019.

### **Seguimiento y Evaluación**

El porcentaje de ejecución de las vigencias objeto de estudio, alcanzó en los ingresos el 83% y en los Egresos el 70 % en la vigencia 2018 y para el 2019 en los ingresos el 92% y en los Egresos el 91%.

## Ejecución de Ingresos

**CUADRO 07  
COMPORTAMIENTO INGRESOS 2018**

NOMBRE DE CONCEPTO	INFIVALLE- 2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion	% Participación
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>28.483.058.669</b>	<b>23.600.328.752</b>	<b>83%</b>	<b>100%</b>
			#¡DIV/0!	0%
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>23.450.620.699</b>	<b>18.794.410.205</b>	<b>80%</b>	<b>80%</b>
No Tributarios	23.450.620.699	18.794.410.205	80%	80%
Ingresos Operacionales	23.450.620.699	18.794.410.205	80%	80%
Venta de Bienes			#¡DIV/0!	
Venta de Servicios	23.450.620.699	18.794.410.205	80%	
Comercialización de Mercancías			#¡DIV/0!	0%
Otros Ingresos Operacionales			#¡DIV/0!	0%
Aportes	0	0	#¡DIV/0!	
De la Nación				0%
Departamentales				#¡DIV/0!
Municipales				0%
Otros Aportes			#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
Otros Ingresos Corrientes				#¡DIV/0!
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>1.945.301.874</b>	<b>1.742.496.476</b>	<b>90%</b>	<b>9%</b>
Recursos de Crédito	0	0		0%
Interno			#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
Externo				0%
Recursos del Balance	1.765.301.874	1.697.899.928	96%	#¡DIV/0!
Superavit Fiscal	1.765.301.874	1.697.899.928		
Cancelación de Reservas				
Otros Recursos de Capital	180.000.000	44.596.548		
<b>RECURSOS DE CONVENIOS</b>	<b>3.087.136.096</b>	<b>3.063.422.071</b>		

Fuente: Presupuesto.  
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2018, fue \$23.600 millones 83%, (presupuesto definitivo Vs. ejecutado). En el periodo 2018, el comportamiento de los ingresos corrientes \$18.794 millones, la participación fue del 80%, recursos de capital \$1.742 millones el 90%.

**CUADRO 08  
EJECUCIÓN DE INGRESOS 2019**

NOMBRE DE CONCEPTO	INFIVALLE- 2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion	% Participación
<b>INGRESOS TOTALES</b>	28.594.970.375	26.183.479.492	92%	100%
			#iDIV/0!	0%
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	21.352.961.951	20.146.836.292	94%	77%
<b>No Tributarios</b>	21.352.961.951	20.146.836.292	94%	77%
			#iDIV/0!	
<b>Ingresos Operacionales</b>	21.352.961.951	20.146.836.292	94%	77%
<b>Venta de Bienes</b>				
<b>Venta de Servicios</b>	21.352.961.951	20.146.836.292	94%	
<b>Comercialización de Mercancías</b>				0%
<b>Otros Ingresos Operacionales</b>				
<b>Aportes</b>	0	0		
<b>De la Nación</b>				0%
<b>Departamentales</b>				
<b>Municipales</b>				
<b>Otros Aportes</b>			#iDIV/0!	0%
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>				0%
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	1.952.794.924	1.487.809.078	76%	6%
<b>Recursos de Crédito</b>	0	0		
<b>Interno</b>			#iDIV/0!	0%
<b>Externo</b>				
<b>Recursos del Balance</b>	1.782.794.924	1.462.863.910	82%	#iDIV/0!
<b>Superavit Fiscal</b>	1.782.794.924	1.462.863.910		
<b>Cancelación de Reservas</b>				
<b>Otros Recursos de Capital</b>	170.000.000	24.945.168		
<b>RECURSOS DE CONVENIOS</b>	5.289.213.500	4.548.834.122		

Elaboró: Equipo Auditor  
Fuente: Presupuesto.

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2019, fue de \$26.183 millones, el índice de cumplimiento alcanzó el 92% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

En el periodo 2019, el comportamiento de los ingresos corrientes, \$20.146 millones, su participación fue del 77% ingresos operacionales \$20.146 millones, el 94%, recursos de capital \$1.487.millones el 76%

**CUADRO 09**  
**VARIACIÓN INGRESOS 2018- 2019**

NOMBRE DE CONCEPTO	INFIVALLE-2018-2019		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>23.600.328.752</b>	<b>26.183.479.492</b>	<b>11%</b>
			<b>#¡DIV/0!</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>18.794.410.205</b>	<b>20.146.836.292</b>	<b>7%</b>
No Tributarios	18.794.410.205	20.146.836.292	7%
Ingresos Operacionales	18.794.410.205	20.146.836.292	7%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	18.794.410.205	20.146.836.292	7%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Operacionales			
Aportes	0	0	
De la Nación			
Departamentales			
Municipales			
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes			
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>1.742.496.476</b>	<b>1.487.809.078</b>	<b>15%</b>
Recursos de Crédito	0	0	
Interno			
Externo			
Recursos del Balance	1.697.899.928	1.462.863.910	14%
Superavit Fiscal	1.697.899.928	1.462.863.910	14%
Cancelación de Reservas			
Otros Recursos de Capital	44.596.548	24.945.168	44%
<b>RECURSOS DE CONVENIOS</b>	<b>3.063.422.071</b>	<b>4.548.834.122</b>	<b>-48%</b>

Elaboró: Equipo Auditor  
Fuente: Presupuesto.

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2019, tuvo una variación del 11%, con respecto al 2018, los ingresos corrientes aumentaron en un 7%, el recurso de capital el 15%

En el indicador de dependencia de los ingresos de las vigencias auditadas y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta Infivalle y los ingresos operacionales, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

**CUADRO 10**

Grado de Dependencia		
Concepto	2018	2019
ingresos	23.600.328.752	26.183.479.492
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>18.794.410.205</b>	<b>\$ 20.146.836.292</b>
<b>Indicador</b>	<b>80%</b>	<b>77%</b>

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

### 3.1.1.2 Ejecución de Gastos

**CUADRO 11**  
**COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2018**

NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>28.483.058.669</b>	<b>20.058.771.324</b>	<b>70%</b>	<b>100%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>21.247.192.573</b>	<b>15.256.269.974</b>	<b>72%</b>	<b>76%</b>
Gastos de Personal	7.580.618.344	6.823.192.226	90%	34%
Gastos Generales	2.333.132.920	1.482.319.426	64%	7%
				0%
Transferencias	3.335.610.892	2.297.647.778	69%	100%
Al Sector Público	1.486.067.212	1.431.790.249	96%	62%
De Previsión y Seguridad Social	1.292.739.212	395.583.544	31%	17%
Otras Transferencias	556.804.468	470.273.985	84%	20%
Otros Gastos de Funcionamiento (Cialización.y Pdn.incluye Convenio CVC)	7.997.830.417	4.653.110.544	58%	203%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento				
SERVICIO DE LA DEUDA	148.730.000	17.478.886	12%	100%
Amortización				
Intereses, Comisiones y Otros	148.730.000	17.478.886	12%	100%
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>4.000.000.000</b>	<b>2.299.470.000</b>	<b>57%</b>	<b>100%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios	4.000.000.000	2.299.470.000	57%	100%
Programas de Inversión con Transferencias				
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión				
CONVENIOS-ESTRUCTURACION DE PROYECTOS	3.087.136.096	2.485.552.464	81%	

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

El comportamiento de los gastos de la vigencia 2018, fue el resultado de los ingresos, tal como se evidencia en el anterior cuadro, los índices de ejecución alcanzaron el 70%, respecto, al comportamiento del presupuesto definitivo.

El porcentaje de ejecución de los gastos de personal, fue del 90% en funcionamiento, 72%, Inversión el 57%. El mayor porcentaje de participación se concentra en el grupo de los gastos de funcionamiento con el 76%, transferencias el 100%.

**CUADRO 12**  
**COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2019**

NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
<b>GASTOS TOTALES</b>	28.594.970.375	26.112.957.412	91%	100%
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	22.184.573.872	20.507.183.682	92%	79%
Gastos de Personal	6.717.972.783	6.432.675.935	96%	25%
Gastos Generales	2.645.448.329	2.317.230.651	88%	9%
Transferencias	2.604.856.712	2.204.475.861	85%	11%
Al Sector Público	1.254.340.630	1.249.497.924	100%	19%
De Previsión y Seguridad Social	796.243.306	526.651.739	66%	23%
Otras Transferencias	554.272.776	428.326.198	77%	2%
Otros Gastos de Funcionamiento (Cialización.y Pdn.incluye Convenio CVC)	10.216.296.048	9.552.801.234	94%	37%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento				0%
SERVICIO DE LA DEUDA	26.183.003	18.831.308	72%	100%
Amortización				0%
Intereses, Comisiones y Otros	26.183.003	18.831.308	72%	1%
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	3.095.000.000	2.874.412.000	93%	100%
Programas de Inversión con Recursos Propios	3.095.000.000	2.874.412.000	93%	100%
Programas de Inversión con Transferencias				
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión				
CONVENIOS-ESTRUCTURACION DE PROYECTOS	3.289.213.500	2.712.530.423	82%	#REF!

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

El comportamiento de los gastos de la vigencia 2019, fue el efecto de los ingresos, tal como se evidencia en el anterior cuadro, los índices de ejecución alcanzaron el 91%, respecto, al comportamiento del presupuesto definitivo.

El porcentaje de ejecución de los gastos de personal, fue del 96% en funcionamiento, el 92%, transferencias el 85%, inversión él 93%. El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo de los de funcionamiento con él 79%.

**CUADRO 13**  
**VARIACIÓN GASTOS 2018-2019**

NOMBRE DE CONCEPTO	VARIACION 2018-2019		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Variacion
<b>GASTOS TOTALES</b>	20.058.771.324	26.112.957.412	30%
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	15.256.269.974	20.507.183.682	34%
Gastos de Personal	6.823.192.226	6.432.675.935	-6%
Gastos Generales	1.482.319.426	2.317.230.651	56%
Transferencias	2.297.647.778	2.204.475.861	-4%
Al Sector Público	1.431.790.249	1.249.497.924	-13%
De Previsión y Seguridad Social	395.583.544	526.651.739	33%
Otras Transferencias	470.273.985	428.326.198	-9%
Otros Gastos de Funcionamiento (Cialización.y Pdn.incluye Convenio CVC)	4.653.110.544	9.552.801.234	105%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento			#DIV/0!
SERVICIO DE LA DEUDA	17.478.886	18.831.308	8%
Amortización			#DIV/0!
Intereses, Comisiones y Otros	17.478.886	18.831.308	8%
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	2.299.470.000	2.874.412.000	25%
Programas de Inversión con Recursos Propios	2.299.470.000	2.874.412.000	25%
Programas de Inversión con Transferencias			#DIV/0!
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión			#DIV/0!
CONVENIOS-ESTRUCTURACION DE PROYECTOS	2.485.552.464	2.712.530.423	9%

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de egresos de la vigencia 2019, tuvo una variación del 30% con respecto al 2018, los gastos de funcionamiento un 34%, los gastos de inversión 25%.

### 3.1.1.3 Gestión de la Inversión y el Gasto

#### Gestión del Plan de Desarrollo

El Instituto Financiero para el Valle del Cauca, presentó el Plan de Desarrollo de nominado. “VALLE DEL CAUCA UN MAR DE OPORTUNIDADES”

El Plan de Desarrollo 2016 - 2019 se estructuró de la siguiente manera:

**CUADRO 14**

EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
PE.1	CRECIMIENTO E INNOVACION	30	3	3
PE.2	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	50	5	5
PE.3	INFIVALLE INTELIGENTE Y PARTICIPATIVO	20	2	2

Fuente RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Se observó que presentó en el aplicativo de Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, su estructura programática del Plan de desarrollo considerando tres ejes estratégicos, terminando en programas, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores.

Se examinó el contenido de Plan de Desarrollo 2016 – 2019 de la vigencia 2018 y 2019, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas, y actividades.

### 3.1.1.4 Gestión Contractual

En la ejecución de la presente auditoría especial y de acuerdo con la información suministrada por la entidad, en cumplimiento de lo establecido en la resolución interna de rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la entidad celebró la siguiente contratación:

Vigencia 2018:

En total celebró 169 contratos por valor de \$9.310 millones, distribuidos así:

**CUADRO 15**

**INFIVALLE -2018**

MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
-----------	----------	-------

<b>Contratación Directa</b>	<b>143</b>	<b>\$ 8.575.022.385</b>
<b>Mínima Cuantía</b>	<b>21</b>	<b>\$ 276.979.130</b>
<b>Selección Abreviada</b>	<b>5</b>	<b>\$ 458.271.933</b>
<b>TOTAL</b>	<b>169</b>	<b>\$ 9.310.273.448</b>
<b>Fuente RCL</b>		

Elaboró: Equipo Auditor

En total reporto, o contratos por valor de \$0 millones:

**CUADRO 16**  
**SECOP -2018**

<b>Modalidad</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor</b>
<b>0</b>	<b>0</b>	<b>\$ 0</b>
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>\$ 0</b>
<b>Fuente Secop</b>		

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo RCL – SECOP VIGENCIA 2018:

**CUADRO 17**  
**CUADRO COMPARATIVO-2018**

<b>RCL</b>	<b>SECOP</b>	<b>Diferencia</b>
<b>169</b>	<b>0</b>	<b>-169</b>
<b>\$ 9.310.273.448</b>	<b>\$ 0</b>	<b>-\$ 9.310.273.448</b>
<b>Fuente RCL y Secop</b>		

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, Infivalle, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 169 contratos por un valor de \$9.310.millones, en la publicación de la contratación SECOP, reportó un total de, 0, procesos por un valor de \$0.Millones.

Vigencia 2019

En total celebró 253 contratos por valor de \$9.756 millones, distribuidos así:

**CUADRO 18**  
**INFIVALLE -2019**

<b>MODALIDAD</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR</b>
<b>Concurso de Méritos</b>	<b>1</b>	<b>\$ 0</b>
<b>Contratación Directa</b>	<b>226</b>	<b>\$ 9.044.811.442</b>

<b>Mínima Cuantía</b>	<b>21</b>	<b>\$ 282.558.437</b>
<b>Selección Abreviada</b>	<b>5</b>	<b>\$ 429.334.556</b>
<b>TOTAL</b>	<b>253</b>	<b>\$ 9.756.704.435</b>
<b>Fuente RCL</b>		

Elaboró: Equipo Auditor

En total reporto 0 contratos por valor de \$0.millones:

**CUADRO 19**  
**SECOP -2018**

<b>Modalidad</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor</b>
<b>0</b>	<b>0</b>	<b>\$ 0</b>
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>\$ 0</b>
<b>Fuente Secop</b>		

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo RCL – SECOP VIGENCIA 2019:

**CUADRO 20**  
**CUADRO COMPARATIVO-2019**

<b>RCL</b>	<b>SECOP</b>	<b>Diferencia</b>
<b>253</b>	<b>0</b>	<b>-253</b>
<b>\$ 9.756.704.435</b>	<b>\$ 0</b>	<b>-\$ 9.756.704.435</b>
<b>Fuente RCL y Secop</b>		

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 253 contratos por un valor de \$9.756 millones, en la publicación de la contratación SECOP, reportó un total de, 0 procesos por un valor de \$0.Millones.

### **3.1.2 Gestión Financiera**

#### *3.1.2.1. Estados Financieros*

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el Balance General, comparado con corte al 31 diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2019, exteriorizó el siguiente comportamiento:

**CUADRO 21**

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS -2018-2019				
CONCEPTO	VIGENCIA 2018	VIGENCIA 2019	VARIACION %	PARTICIPACION
CONCEPTO	VIGENCIA 2018	VIGENCIA 2019	VARIACION %	PARTICIP. 2019
<b>ACTIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>	150.580.128.248	133.834.026.849	-11,12%	45%
Efectivo	82.766.288.621	86.809.692.705	4,89%	29%
Inversiones e Instrumentos Derivados	10.618.430.715	549.394.437	-94,83%	0%
Rentas Por Cobrar	0	0	0,00%	0%
Deudores	57.081.618.489	46.339.603.522	-18,82%	15%
Inventarios	38.264.968	43.942.756	14,84%	0%
Propiedad Planta y Equipo	0	0	0,00%	0%
Bienes de Uso Público e Histórico y Cultural	0	0	0,00%	0%
Otros Activos	75.525.454	91.393.429	21,01%	0%
<b>NO CORRIENTE</b>	115.631.490.490	166.229.212.379	43,76%	55%
Inversiones e Instrumentos Derivados	40.424.005.094	45.118.536.218	11,61%	15%
Deudores	71.878.797.116	103.377.665.613	43,82%	34%
Propiedad Planta y Equipo	3.114.711.392	3.760.181.600	20,72%	1%
Bienes de Uso Público e Histórico y Cultural	0	0	0,00%	0%
Recursos Naturales No Renovables	0	0	0,00%	0%
Otros Activos	213.976.889	13.972.828.947	6430,06%	5%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>266.211.618.738</b>	<b>300.063.239.228</b>	<b>12,72%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>	97.446.105.179	119.991.402.214	23,14%	74%
Operaciones de Banca Central e Instituciones Financieras	84.301.266.491	105.455.620.045	25,09%	65%
Operaciones de Crédito Público	528.484.267	521.739.030	-1,28%	0%
Cuentas por Pagar	2.771.105.529	4.027.906.307	45,35%	2%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	453.840.587	516.633.688	13,84%	0%
Pasivos Estimados	0	0	0,00%	0%
Otros Pasivos	9.391.408.306	9.469.503.143	0,00%	6%
<b>NO CORRIENTE</b>	38.395.898.641	42.330.054.049	10,25%	26%
Operaciones de Banca Central e Instituciones Financieras	30.163.618.213	34.554.392.995	14,56%	21%
Operaciones de Crédito Público	1.702.807.746	1.189.907.719	-30,12%	1%
Cuentas por Pagar	0	0	0,00%	0%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	6.529.472.682	6.585.753.335	0,86%	4%
Pasivos Estimados	0	0	0,00%	0%
Otros Pasivos	0	0	0,00%	0%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>135.842.003.821</b>	<b>162.321.456.263</b>	<b>19,49%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA	0	0	0,00%	0%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	128.906.751.006	136.719.510.877,56	6,06%	99%
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.462.863.910	1.022.272.088	-30,12%	1%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>130.369.614.917</b>	<b>137.741.782.965</b>	<b>5,65%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>266.211.618.738</b>	<b>300.063.239.228</b>	<b>12,72%</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	17.929.534.056	19.569.276.907	9,15%	100%
Ingresos Fiscales	0	0	0,00%	0%
Venta de Bienes	0	0	0,00%	0%
Venta de Servicios	17.296.548.056	19.145.707.907	10,69%	98%
Transferencias	0	0	0,00%	0%
Otros Ingresos Operacionales	632.986.000	423.569.000	-33,08%	2%
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	3.730.002.445	5.694.122.721	52,66%	100%
Costo de Venta de Bienes	0	0	0,00%	0%
Costo de Venta de Servicios	0	0	0,00%	0%
Costo de Operación de Servicios	3.730.002.445	5.694.122.721	52,66%	100%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	30.170.542.972	16.009.616.426	-46,94%	100%
De Administración	6.318.703.278	7.045.431.395	11,50%	44%
De Operación	5.897.426.658	6.060.430.640	2,76%	38%
Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	17.954.413.036	2.903.754.391	-83,83%	18%
Transferencias	0	0	0,00%	0%
Otros Gastos Operacionales	0	0	0,00%	0%
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	-15.971.011.362	-2.134.462.240	-86,64%	
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	17.578.168.544	5.965.305.704	-66,06%	100%
Otros Ingresos	17.578.168.544	5.965.305.704	-66,06%	100%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	144.293.272	88.299.633	-38,81%	100%
Otros Gastos	144.293.272	88.299.633	-38,81%	100%
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	17.433.875.272	5.877.006.071	-66,29%	
<b>RESERVAS PATRIMONIALES</b>				
Reservas para protección de Depósitos	0	2.720.271.743		
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	1.462.863.910	1.022.272.088	-30,12%	

Fuente: Subdirección Operativa Financiera.

Elaboró: Equipo Auditor

Los activos de Invalle, en la vigencia de 2019 fueron de \$300.063 millones, aumentando en un 12.72% con respecto al 2018, donde el activo corriente con \$133.834 millones, disminuyó en un -11,12%, los no corrientes con \$166.229.millones, representan el 55% del total de los activos de la vigencia 2019.

El total del pasivo en la vigencia 2019, se estableció en \$162.321.millones, aumentando en un 19.49% con referencia a la vigencia anterior, los pasivos corrientes con \$119.991.millones, aumentando en un 23.14% con referencia al

2018, donde se establecieron en \$97.446.millones. Los pasivos no corrientes con \$42.330 millones constituyen el 26% del total de los pasivos de la vigencia 2019.

En la vigencia 2019 el patrimonio fue de \$137.741 millones, aumentando en un 5.65% con relación al 2018, el resultado del ejercicio fue de \$1.022 millones, disminuyendo en un -30.12%, con relación al 2018, que eran de \$1.462 millones, el Patrimonio Institucional con \$136.719.millones representa el 46% del patrimonio.

### 3.1.2.2. Indicadores financieros

Los indicadores financieros son herramientas que se utilizan y son necesarias, entre otros aspectos, para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, los rendimientos y las utilidades de la entidad, a través de la interpretación de las cifras, de los resultados y de la información en general. Los indicadores financieros permiten el análisis de la realidad financiera, de manera individual, y facilitan la comparación de la misma.

**CUADRO 22**

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA -2018					
Indicadores de Liquidez o de Solvencia					
Capital neto de trabajo			Razon de liquidez		
Activo Corriente-Pasivo Corriente		indicador	Activo Corriente / Pasivo Corriente		indicador
\$ 150.580.128.248	\$ 97.446.105.179	\$ 53.134.023.068	\$ 150.580.128.248	\$ 97.446.105.179	1,55
Indicador de entendimiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo total / Activo total		indicador	Pasivo total / Patrimonio		indicador
\$ 135.842.003.821	\$ 266.211.618.738	0,51	\$ 135.842.003.821	\$ 130.369.614.917	1,04
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a largo Plazo		
Pasivo corriente / Pasivo total		indicador	Pasivo no corriente / Pasivo total		indicador
\$ 97.446.105.179	\$ 135.842.003.821	0,72	\$ 38.395.898.641	\$ 135.842.003.821	0,28

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 23**

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA -2019					
Indicadores de Liquidez o de Solvencia					
Capital neto de trabajo			Razon de liquidez		
Activo Corriente-Pasivo Corriente		indicador	Activo Corriente / Pasivo Corriente		indicador
\$ 133.834.026.849	\$ 119.991.402.214	\$ 13.842.624.636	\$ 133.834.026.849	\$ 119.991.402.214	1,12
Indicador de entendimiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo total / Activo total		indicador	Pasivo total / Patrimonio		indicador
\$ 162.321.456.263	\$ 300.063.239.228	0,54	\$ 162.321.456.263	\$ 137.741.782.965	1,18
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a largo Plazo		
Pasivo corriente / Pasivo total		indicador	Pasivo no corriente / Pasivo total		indicador
\$ 119.991.402.214	\$ 162.321.456.263	0,74	\$ 42.330.054.049	\$ 162.321.456.263	0,26

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

#### Capital de trabajo vigencias 2018 y 2019:

Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuentan la entidad para realizar sus actividades. Es el dinero que le queda a la entidad para operar, luego de simular que realiza el pago de todos sus pasivos corrientes. Como consecuencia, se espera que entre mayor sea este indicador, será mejor para la entidad, puesto que los recursos que tendrá disponibles serán mayores.

Al 31 de diciembre de 2018, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$53.134 millones y en el año 2019 contaba con \$13.842 millones que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

#### Liquidez corriente vigencias 2018 y 2019:

Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes, por cada peso de deuda corriente, es decir, evalúa si la entidad puede cubrir sus pasivos corrientes con sus activos corrientes, y entre su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

En la vigencia 2018 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba Infivalle, disponía de \$1.55 y en la vigencia 2019, disponía de \$ 1.12. Para pagar sus obligaciones en el corto plazo,

#### Nivel de endeudamiento vigencias 2018 y 2019:

Este indicador, analiza el nivel de endeudamiento con el que cuenta la entidad, generalmente, este indicador no debe ser superior a 0,60. Entre más se acerque

este indicador a 1, la entidad tendrá un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de sus activos.

En el año 2018, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0.51 y en el año 2019 el \$0.54, que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros.

Apalancamiento vigencias 2018 y 2019:

Este indicador guarda una relación entre el total del patrimonio de la entidad y qué tan comprometido está este con los pasivos de la misma. De la evaluación de este indicador se puede concluir qué nivel de riesgo tiene la entidad ante la eventualidad de respaldar con su patrimonio el pasivo de la entidad. Si este indicador se acerca más a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de su patrimonio.

La entidad para la vigencia 2018, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$1.04. Y en la vigencia 2019 debía \$1.18

Endeudamiento a Corto Plazo, vigencias 2018 y 2019:

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene Invalle con relación al total de sus pasivos. De la evaluación de este indicador se puede concluir cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento inferior a un año. De la evaluación de dicho indicador la entidad puede percibir si se verá afectado su flujo de caja por el volumen de las obligaciones que debe atender a corto plazo. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos corrientes.

En el año 2018, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$0.72, en la vigencia 2019 le correspondía el \$0,74

Endeudamiento a largo plazo, vigencias 2018 y 2019:

Este indicador mide la proporción de los pasivos no corrientes que tiene la entidad con relación al total de sus pasivos. Con este indicador se puede determinar cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento superior a un año. La idea sería que la entidad pudiera mantener gran porcentaje de sus pasivos a largo plazo para no afectar su flujo de caja. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos no corrientes.

En el año 2018, por cada peso que la entidad adeudaba a largo plazo le pertenecía el \$0,28, en la vigencia 2019 le correspondía el \$0.20.

### **3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS.**

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

#### **1. Hallazgo administrativo.**

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, el Instituto Financiero de Valle del Cauca Infivalle, en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca presentó debilidades en el reporte de la información con respecto a la Ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos y la rendición de la contratación, lo que limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada.

*Los artículos 13 y 24 la Resolución Reglamentaria 008 de abril 20 de 2016, de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, establecen, el contenido y forma de la rendición de la cuenta. La situación evidenciada se presenta por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna en la rendición de la cuenta, generando incertidumbre de la información reportada, afectando la toma de decisiones.*

#### 4. ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS. INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA INFIVALLE VIGENCIAS 2018 y 2019						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
1	1	0	0	0	0	0