

**INFORME FINAL
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO GESTION CONTRACTUAL
BENEFICENCIA DEL VALLE**

VIGENCIA 2020

Código TRD 130.19.11
Mayo de 2021

**INFORME FINAL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
BENEFICENCIA DEL VALLE**

Contralora Departamental

Leonor Abadía Benítez

Director de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Coordinador

Eliana María Ampudia Balanta

Líder de Auditoria:

Arjadis Toro Valencia

Auditores

Rubiela Nieves

Jorge Vinasco García

José Alexis Zúñiga González

Diana Patricia Osorio Ospina

Oscar Alejandro Satizabal Betancourt

Mario Echeverry Pérez

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	6
2.1.1 Objetivo General	6
2.1.2 Objetivos Específicos	6
2.2 FUENTES DE CRITERIO	6
2.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA	7
2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO	8
2.5 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO	8
2.6 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA	9
2.6.1 Resultado Relacionado con el Objetivo de Evaluación N°1	10
2.6.2 Resultado Relacionado con el Objetivo de Evaluación N°2	11
2.6.3 Resultado Relacionado con el Objetivo de Evaluación N°3	13
2.6.4 Resultado Relacionado con el Objetivo de Evaluación N°4	14
2.7 RELACIÓN DE HALLAZGOS	14
2.8 PLAN DE MEJORAMIENTO	14
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	15
4. ANEXO	19

1. HECHOS RELEVANTES

Mediante Resolución N° 385 del 12 de marzo de 2020, el Gobierno Nacional declaró la emergencia sanitaria provocada por el coronavirus (COVID – 19), con ocasión a la declaración de la pandemia por la Organización Mundial de la Salud, ante su rápida propagación, situación que afectó la economía del país.

La Beneficencia del Valle del Cauca EICE, no fue ajena a la situación antes mencionada, lo que originó menor volumen de ventas por cuanto no se realizaron siete (7) sorteos de la lotería del Valle de los 53 que se tenían programados, afectando de manera considerable los ingresos por este concepto y a la vez la disminución de las transferencias al sector salud como se refleja en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 1

BENEFICENCIA DEL VALLE EICE			
TRANSFERENCIAS AL SECTOR SALUD			
Resumen por Conceptos	2020	2019	Diferencias
RentaLoteria 12%	4.584.251.520	5.592.709.920	-1.008.458.400
impuesto Ganador 17%	2.815.944.984	2.759.753.876	56.191.108
Foraneas a Otros Dptos por Adres	713.923.493	1.029.812.825	-315.889.332
Foraneas a Otros Dptos directamente	462.231.607	449.801.576	12.430.031
Total Impuestos	8.576.351.604	9.832.078.197	-1.255.726.593
Caducados 75% al Adres	1.161.174.551	907.147.685	254.026.866
caducados 25% A Benevalle Juego Ilegal	387.422.184	302.382.562	85.039.622
Total Caducados	1.548.596.735	1.209.530.246	339.066.489
TOTAL TRANSFERENCIAS	10.124.948.339	11.041.608.443	-916.660.104

Fuente: Dirección Financiera

Elaboró: equipo auditor

En la anterior relación se reflejan las transferencias realizadas para el año 2020, realizada la comparación con el año 2019, se evidenció que el impuesto de la lotería del 12% disminuyó en \$1.008.458.400, al igual que el impuesto de foráneas Adres en \$315.889.332, mientras que el impuesto a ganadores del 17% y foráneas otros departamentos directos crecen en \$56.191.108 y \$12.430.031 respectivamente, para un decrecimiento total de los impuestos por \$1.255.726.593.

Los premios caducados presentaron incremento del \$339.066.489, de un año comparado con el otro, los cuales entraron a disminuir el desfase obtenido en los impuestos, es decir que las transferencias se afectaron en \$916.660.104.

Santiago de Cali,

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor:

RUBEN FELIPE LAGAREJO RIVAS

Gerente

Beneficencia del Valle

Ciudad

Respetado Doctor:

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca realizó auditoría de cumplimiento sobre la gestión contractual de la Beneficencia del Valle; de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la Guía de Auditoría Territorial en el marco de las Normas ISSAI para el ejercicio de control fiscal en el Departamento del Valle del Cauca

Es responsabilidad de la Administración, el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así como con el cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad institucional en relación con el asunto auditado.

Es obligación de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de las disposiciones aplicables en la gestión contractual de la Beneficencia del Valle, conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y las directrices impartidas para la auditoría de cumplimiento, conforme a lo establecido en el Procedimiento Auditoría de Cumplimiento, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI¹), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI²) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

Estos principios requieren de parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que le es aplicable.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales y que fueron remitidos por las entidades consultadas, que es Beneficencia del Valle.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el archivo de gestión de la Subdirección Operativa Sector Descentralizada.

La auditoría se adelantó por la Subdirección Operativa Sector Descentralizada. El período auditado abarcó desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas fueron analizadas y en este informe se incluyen los hallazgos que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consideró pertinentes.

2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

2.1.1 Objetivo General

Evaluar la gestión contractual del sujeto de control y emitir un concepto sobre el cumplimiento de los requisitos legales, recepción de bienes y servicios, conforme a la normatividad vigente.

2.1.2 Objetivos Específicos

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proyecto relacionado con el cumplimiento de la contratación de la Beneficencia del Valle.
- Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal y presupuestal relacionada con el proceso contractual.
- Opinar sobre la confianza y calidad del sistema de control interno en el proceso contractual.
- Atender las denuncias ciudadanas allegadas al proceso auditor.

2.2 FUENTES DE CRITERIO

De acuerdo con el objeto de la evaluación, el marco legal sujeto a verificación fue:

- Ley 64 de 1923 y son monopolio de los Departamentos de acuerdo con el artículo 336 de la Constitución Política Colombiana.
- Ley 1ª de 1982, se regularon las apuestas permanentes (chance) el cual opera bajo concesión otorgada por la Beneficencia del Valle.
- Ley 643 del 16 de enero de 2001, se reglamentó lo relacionado con juegos de suerte y azar.
- Ordenanza No.117 el 7 de junio de 2001, el establecimiento Público del Orden Departamental Beneficencia del Valle del Cauca, se transformó en Empresa Industrial y Comercial de Estado, del mismo orden.
- Ley 80 de 1993 y decretos modificatorios en lo que sea aplicable respecto al sujeto de control.
- Resolución N°g000301 de julio 5 de 2016 por medio del cual se adopta el reglamento para la asignación y modificación de cupos, cancelación, distribución, venta y devolución de lotería del valle.
- Decreto 410 de 1971 Código del Comercio (arrendamiento de locales comerciales)
- Ley 820 de 2003 Ley de arrendamiento de vivienda urbana
- Ley 1438 de 2011 Por medio de la cual se reforma el Sistema General de Seguridad Social en Salud y se dictan otras disposiciones.
- Ley 42 de 1993 Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen
- Ley 152 de 1994 Ley Orgánica del Plan de Desarrollo
- Ley 1474 de 2011 Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública
- Decreto 359 de 1995 Por el cual se reglamenta la Ley 179 de 1994
- Decreto 092 de 2017 Por el cual se reglamenta la contratación con entidades privadas sin ánimo de lucro a la que hace referencia el inciso segundo del artículo 355 de la Constitución Política
- Resolución 3467 de 2012 Manual saneamiento fiscal de ESE
- Presupuesto: Constitución Política de Colombia artículo 67, Estatuto Orgánico de presupuesto, Ley 819 de 2003, Ley 358 de 1997, Circulares y Directrices del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- Decreto 403 de 2019 Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal.
- Decreto Ley 115 de 1996 Estatuto Presupuestal y manual de contratación del sujeto de Control
- Decreto 808 de junio 4 de 2020 por medio del cual se adoptan medidas por efectos de la pandemia del nuevo coronavirus COVID-19.

2.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El asunto a evaluar, gestión contractual de la Beneficencia del Valle, se realizó en el periodo comprendido entre el 25 de enero y el 12 de marzo de 2021, las pruebas a realizar, están enmarcadas en los criterios, objetivos y metodología para la auditoría de cumplimiento; en tal sentido, se calculó una materialidad combinada (cuantitativa y cualitativa) tomando como base el universo de la contratación por \$11.824 millones, obteniendo el resultado que se muestra a continuación:

Materialidad de planeación (MP)

II. Multiplicar el porcentaje de la base seleccionada

Base seleccionada	%	MP
Otros	0,03%	\$ 3.547.350

Como se puede observar, la materialidad cuantitativa correspondió a un valor de \$3.547.350, cuyo valor fue el referente en términos de las incorrecciones detectadas para emitir la conclusión del asunto auditado.

De igual forma, se consideró una materialidad cualitativa con fundamento en los criterios establecidos, cuyo objeto de evaluación fue considerado para la emisión de la conclusión.

El asunto auditar se circunscribió a los riesgos determinados según los criterios normativos aplicados a la gestión contractual de la Beneficencia del Valle.

2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría.

2.5 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, la Contraloría Departamental del Valle, evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

Se evaluó el control interno de la Beneficencia del Valle en la vigencia 2020, a través de los papeles de trabajo y la matriz diseñada para la auditoría de Cumplimiento, donde se obtuvo como resultado una calificación total de control interno institucional por componente: **Parcialmente Adecuado**, lo que indicó que los controles mitigan parcialmente los riesgos y se concluye que el control fiscal interno se presentó **Con deficiencias**, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la evaluación arrojó una calificación de 1,77; determinados en la siguiente tabla de referencia:

Cuadro No. 2

Valores de referencia	
Rango	Calificación
De 1 a <1,5	Eficiente
De =>1,5 a <2	Con deficiencias
De =>2 a 3	Ineficiente

Elaboró: equipo auditor

2.6 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA

Como resultado de la auditoría realizada, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consideró que el cumplimiento de la normatividad relacionada con la contratación suscrita por la Beneficencia del Valle del Cauca E.I.C.E., cumplió los criterios seleccionados sobre la materia auditada, excepto por las debilidades relacionadas en las observaciones contenidas en el presente informe.

La evaluación del diseño de control, obtuvo como resultado una calificación total **“Adecuada”**, con una puntuación de 0,244; es decir que para este caso se encontró que, de nueve controles evaluados ocho (8) controles son efectivos y uno (1) inefectivo. El riesgo combinado promedio arroja un resultado “Medio”, y el riesgo de Fraude promedio obtuvo una calificación de **“Bajo”**.

El equipo auditor, consideró que se identificó la existencia de controles en los procedimientos y riesgos evaluados, que mostraron una efectividad en la ejecución de la gestión contractual, a través de los contratos seleccionados en la muestra. Sin embargo, la Beneficencia del Valle, presentó debilidades en el seguimiento y vigilancia de las actividades derivados del objeto contractual.

La calificación obtenida, obedeció a los resultados de los elementos considerados, esto es: componente de control interno, diseño del control y efectividad de los controles; los cuales se ilustran en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 3

ELEMENTOS	PONDERADO	CALIFICACION	RESULTADO
Componentes de Control Interno	10%	1,77	0,177

Diseño del Control	20%	1,22	0,244
Efectividad del Control	70%	1,22	0,856
CALIFICACION Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO			1,033
			Eficiente

Elaboró: equipo auditor

Objetivos Específicos

2.6.1 Resultado Relacionado con el Objetivo de Evaluación N°1

Objetivo 1. Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proyecto relacionado con la contratación de la Beneficencia del Valle.

La Junta Directiva Mediante acuerdo N°.006 de junio 30 de 2020 aprobó y adoptó el Plan Estratégico 2020-2023 “Transformación Digital” de la Beneficencia del Valle, el cual se encontró consagrado en el numeral 1 del artículo décimo sexto de la Ordenanza 117 del 7 de junio de 2001 “Funciones de la Junta Directiva”.

La formulación del Plan para la Beneficencia del Valle E.I.C.E., tuvo como marco conceptual la Transformación Digital como uno de los principales motores para que la Beneficencia del Valle, genere valor económico y social, a través del uso de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (TIC).

El seguimiento realizado a la estructura del plan estratégico de la E.I.C.E. presentó debilidades en el diseño para el logro de los objetivos institucionales, por cuanto no se tuvo contemplado metas y la priorización de los recursos; además, presentó falencias de articulación entre el plan de acción institucional con el plan estratégico, que no permitieron garantizar que la planeación se realizará en forma integral, buscando la satisfacción de las necesidades del cliente.

Dadas las debilidades de diseño en la estructura, la entidad no realizó el seguimiento y evaluación al plan estratégico en la vigencia 2020, que debió realizarse a través del proceso de planeación estratégica, el cual tiene como propósito asegurar el cumplimiento de los compromisos adquiridos por la entidad, que se realiza a partir de la medición de su eficacia, es decir, del cumplimiento de las metas de resultado y de metas de producto.

Igualmente se observó, falencias en los pronunciamientos frente a los avances de los objetivos estratégicos por parte de la junta directiva de la Beneficencia del Valle, por cuanto, revisadas las actuaciones de la junta en la vigencia 2020, no se observaron acciones de control y seguimiento, tampoco seguimiento a los indicadores de gestión en cumplimiento a los procesos de la entidad.

“Las juntas directivas son órganos imprescindibles encargados de velar por el cumplimiento de los objetivos estratégicos en las organizaciones. Sus miembros tienen responsabilidades de alto impacto porque los negocios cambian a gran velocidad”.

En conclusión: dadas las deficiencias de planeación enunciadas, los proyectos relacionados con el cumplimiento de la contratación, no se encontraron armonizados con los procesos de planeación, que estarían afectando el logro de los objetivos plasmados en el Plan Estratégico 2020-2023 “Transformación Digital” de la Beneficencia del Valle.

2.6.2 Resultado Relacionado con el Objetivo de Evaluación N°2

Objetivo 2. Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal y presupuestal relacionada con el proceso contractual.

Gestión Contractual

La Beneficencia del Valle del Cauca, fue creada mediante la ordenanza N° 24 del 22 de abril de 1.931 como establecimiento público del orden departamental y a partir del 01 de junio del mismo año como Lotería del Departamento del Valle del Cauca; fue a partir de la Ordenanza N° 117 del 07 de junio de 2001 que se transformó en Empresa Industrial y Comercial del Estado del orden departamental, con personería jurídica, patrimonio propio, autonomía financiera y administrativa, siendo su objeto social generar recursos económicos para atender la asistencia social, como también la de ejercer todas las acciones comerciales y administrativas para la explotación, organización y administración del monopolio de los juegos de suerte y azar de conformidad con el artículo 362 y 336 de la Constitución Política de Colombia y la Ley 643 de 2001 con sus pertinentes reglamentaciones.

Entre las prioridades de la Beneficencia del Valle del Cauca se encontró la de generar y transferir recursos económicos mediante la explotación efectiva del monopolio de los juegos de suerte y azar, y sus objetivos y funciones la de mejorar la calidad de la prestación del servicio, aumentar los ingresos de los negocios que administra y optimizar el gasto.

Las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, las Sociedades de Economía Mixta en las que el Estado tenga participación superior al cincuenta por ciento (50%), sus filiales y las Sociedades entre Entidades Públicas con participación mayoritaria del Estado superior al cincuenta por ciento (50%), estarán sometidas al Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, con excepción de aquellas que desarrollen actividades comerciales en competencia con el sector privado y/o público, nacional o internacional o en

mercados regulados, caso en el cual se registrarán por las disposiciones legales y reglamentarias aplicables a sus actividades económicas y comerciales, sin perjuicio de lo previsto en el artículo 13 de la presente ley. Se exceptúan los contratos de ciencia y tecnología, que se registrarán por la Ley 29 de 1990 y las disposiciones normativas existentes.

Mediante Acuerdo No. 004 de agosto 13 de 2008, la Junta Directiva de la Beneficencia del Valle del Cauca EICE, estableció el Reglamento de Contratación de la Entidad.

Teniendo en cuenta lo anterior, se analizó la legalidad de cada uno de los componentes correspondientes a la muestra contractual seleccionada, verificando el cumplimiento de los requisitos de la fase precontractual, contractual y poscontractual.

La muestra se seleccionó conforme a los riesgos identificados en la contratación de la entidad, concentrándose especialmente en aquellos contratos que se dirigían a desarrollar el objetivo misional de la entidad como son: “Compra y venta de distribución de billetes de lotería...”, “Impresión, custodia, suministro, distribución y recolección de la devolución y billetes premiados de la Lotería del Valle”.

Cuadro No. 4
Universo contratos Vs. Muestra Seleccionada

RENDICION DE CUENTAS RCL - 2020				MUESTRA CONTRATACION		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR	% PARTICIPACION	CANTIDAD	VALOR	%
SUMINISTROS	12	2.606.193.002,00	22,04%	2	2.512.196.148	29,74%
PRESTACION DE SERVICIOS	174	2.742.528.559,00	23,19%	17	1.036.746.709	12,27%
OBRA	6	311.716.956,00	2,64%	3	291.916.956	3,46%
CONSULTORIA Y OTROS	113	6.164.061.662,00	52,13%	15	4.606.415.470	54,53%
TOTAL	305	11.824.500.179,00	100%	37	8.447.275.283,00	71,44%

Fuente: RCL 2020

Elaboró: equipo auditor

Podemos observar que, de un universo de 305 contratos se tomó una muestra de 37 por valor de \$8.447 millones que corresponde al 71,44% del valor total de la contratación.

Luego de revisar las carpetas contractuales, el equipo auditor concluye que la Beneficencia del Valle en términos generales, cumplió con la aplicación del Manual de Contratación en la celebración de sus contratos, a pesar de las falencias formales encontradas.

Gestión Financiera

Conforme al análisis efectuado del cumplimiento de la normatividad legal y presupuestal, de la muestra seleccionada, no se evidenciaron deficiencias que incidieran sobre la ejecución de los recursos, al igual que su presentación y revelación en la ejecución presupuestal de gastos para el año 2020.

Que la emergencia sanitaria provocada por el coronavirus (COVID – 19), con ocasión a la declaración de pandemia por la Organización Mundial de la Salud, por su rápida propagación, generó que el Gobierno Nacional decretará la cuarenta para los meses de marzo, abril y la primera semana de mayo, situación que conllevó que las transferencias para la salud en la vigencia auditada, disminuyeran el 8% con respecto al periodo anterior.

Verificado los ingresos obtenidos por concepto de arrendamiento entre el año 2019 y el año 2020, se determinó que disminuyeron \$540.797.423, equivalente al 20%, por cuanto pasaron de \$2.750.991.544 a \$2.210.194.121 respectivamente.

La declaratoria de estado de emergencia ocasionada por el Covid-19, impacto el sector inmobiliario entre otros, toda vez que el mercado inmobiliario se afectó con la disminución de las actividades comerciales, productivas y el aumento de las cifras de desempleo, golpeando las economías de los hogares y las empresas, por ende, reduciendo el recaudo por cánones de arrendamientos.

Para el año 2020, la cartera ascendía a \$979.124.621 de los cuales \$318.701.470 corresponden a cartera corriente; \$478.467.281 cartera en proceso jurídico equivalente al 49% y \$181.955.870 a cartera inactiva para estructura de saneamiento.

A pesar de la situación atípica que se vive actualmente, la ocupación de los locales y apartamentos de la Beneficencia del Valle EICE, está en el 88%, significando mantener un ingreso importante dentro de su estructura financiera y por consiguiente disminuir los costos de mantenimiento de los mismos.

2.6.3 Resultado Relacionado con el Objetivo de Evaluación N°3

Objetivo 3. Opinar sobre la confianza y calidad del sistema de control interno en el proceso contractual.

La oficina de Control Interno dentro del plan de auditorías internas programadas para la vigencia 2020, realizó seguimiento a los contratos realizados por la entidad como: contratos típicos y atípicos (arrendamiento, billetes de lotería), contratos de prestación de servicio para el apoyo misional, contratos de pautas publicitarias, suministros y contratos de obra, que dieron lugar a observaciones y recomendaciones para la suscripción de planes de mejoramiento por parte de los

diferentes procesos; sin embargo, se pudo evidenciar que las auditorías realizadas por parte de Control Interno para la vigencia auditar, no fueron efectivos los controles, dado que los diferentes líderes de procesos no realizaron las acciones de mejora a los errores presentados en los informes de seguimiento; situación que no contribuye al mejoramiento continuo de los procesos, control de controles.

2.6.4 Resultado Relacionado con el Objetivo de Evaluación N°4

Objetivo 4. Atender las denuncias ciudadanas allegadas al proceso auditor.

En el proceso auditor no se allegaron denuncias ciudadanas.

2.7 RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, constituyó ocho (8) hallazgos administrativos.

2.8 PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica al correo controlfiscal@cdvc.gov.co en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe.

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



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Aprobado: Comité de Calidad

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Objetivo de Evaluación N°1
Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proyecto relacionado con la contratación de la Beneficencia del Valle

Como resultado, se detectaron las siguientes situaciones que fueron validados como hallazgos de auditoría.

1. Hallazgo Administrativo - Debilidades en la Estructura del Plan Estratégico.

La evaluación realizada a la estructura del plan estratégico 2020-2023 “Transformación Digital”, presentó debilidades en el diseño para el logro de los objetivos institucionales, por cuanto no se tiene contemplado metas y la priorización de los recursos; además, presentó debilidades de articulación entre el plan de acción institucional con el plan estratégico, que no permite garantizar que la planeación se realice en forma integral, buscando la satisfacción de las necesidades del cliente, de conformidad con la ley orgánica de planeación.

Lo anterior obedeció debilidades de seguimiento y control que no permitieron el logro de los objetivos, así como el alcance de los resultados propuestos.

2. Hallazgo Administrativo - Debilidades de seguimiento por la Junta Directiva al Plan Estratégico de la Beneficencia del Valle.

Revisadas las actas de junta directiva de la Beneficencia del Valle, periodo enero 1 a diciembre 31 de 2020, no se evidenció pronunciamiento frente a los avances y el cumplimiento de los objetivos del Plan Estratégico 2020-2023 “Transformación Digital” vigencia 2020, tampoco, el seguimiento a los indicadores de gestión en cumplimiento a los procesos de la entidad, conforme la Ley Orgánica de Planeación.

Esta condición se presentó por debilidades en los mecanismos de seguimiento, monitoreo y control al Plan Estratégico, que pudieron afectar el logro de los objetivos de la entidad, para la satisfacción de la población Vallecaucana.

3. Hallazgo Administrativo - Debilidades de seguimiento en la armonización de los proyectos Vs. Planes de acción

Revisados los proyectos de inversión adscritos ante la Secretaria de Planeación Departamental del Valle del Cauca para cumplimiento del objeto misional, ellos son: Fortalecimiento a las ventas de lotería Valle del Cauca - Mejoramiento de la Infraestructura Física de los Inmuebles de Propiedad de la Beneficencia del Valle EICE Cali - Modernización de la Plataforma Tecnológica de la entidad Cali - Control al Juego Ilegal Valle del Cauca, se evidenció, que los mismos, no fueron armonizados con los planes de acción por procesos, que permitieran conocer su avance y cumplimiento para el logro de los objetivos del Plan Estratégico 2020-2023 "Transformación Digital" vigencia 2020.

Teniendo en cuenta que corresponde a las oficinas de planeación, diseñar y organizar los sistemas e instrumentos de evaluación de gestión y de resultados de la administración para el logro y cumplimiento de los objetivos.

Lo anterior obedeció a debilidades de seguimiento y control que no permiten el logro de los objetivos, así como el alcance de los resultados propuestos.

Objetivo de Evaluación N°2
Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal y presupuestal relacionada con el proceso contractual.

Como resultado, se detectaron las siguientes situaciones que fueron validados como hallazgos de auditoría.

4. Hallazgo Administrativo - Falencias en el archivo sobre documentos contractuales.

Verificados los contratos N° G01 de 2020; G63 de 2020 cuyo objeto fue "producción y emisión del sorteo de la Lotería del Valle del Cauca" Se evidenciaron falencias en el archivo documental de los expedientes contractuales, teniendo en cuenta que no se evidenció el informe final del contratista y los comprobantes de pago realizados del mes de enero de 2020, lo cual, fue causado por debilidades administrativas que pueden conllevar a que se realicen pagos por labores que no se hayan ejecutado.

Objetivo de Evaluación N°3
Opinar sobre la confianza y calidad del sistema de control interno en el proceso contractual.

Como resultado, se detectaron las siguientes situaciones que fueron validados como hallazgos de auditoría.

5. Hallazgo Administrativo - Debilidades presentadas en el modelo por proceso.

En la evaluación realizada a la gestión administrativa de la Beneficencia del Valle, se evidenció debilidad para llevar a cabo los procesos y procedimientos adoptados por la empresa para el logro de sus objetivos. Aunado a ello, no se logró realizar una evaluación objetiva a los planes de acción por procesos, que permitieran conocer el avance de las metas de resultado y producto del plan de estratégico de conformidad con el literal b, artículo 2° de la Ley 87 de 1993.

Esta condición se presentó por debilidades para identificar, medir, valorar monitorear, administrar y tratar la satisfacción de los clientes; pudiéndose afectar el logro de los objetivos de la entidad, para la satisfacción de la población Vallecaucana.

6. Hallazgo Administrativo - Debilidades presentados en los mapas de riesgos.

En la evaluación realizada a los mapas de riesgos de la Beneficencia del Valle, se observaron debilidades para identificar nuevos riesgos, también, debilidades para lograr que las acciones propuestas conlleven a mitigar su ocurrencia, de tal manera que sean eficientes y conduzcan a mejorarlos; por cuanto no se valoran, no se minimizan, ni se identifican en debida forma estos riesgos, de conformidad con la guía de administración del riesgo establecida por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

Dado que corresponde la administración de riesgos, a los líderes de los procesos con sus respectivos equipos de trabajo y, a la oficina de control interno, quien brindará el apoyo en su rol de asesor y de acompañante, para realizar la evaluación y seguimiento de los mapas de riesgos establecidos por la entidad.

Situación que se presentó por debilidades para identificar, evaluar y gestionar aquellos eventos negativos, tanto internos como externos, que podrían afectar o impedir el logro de sus objetivos institucionales.

7. Hallazgo Administrativo - Debilidades en la evaluación a los indicadores de gestión.

Se evidenció en la Beneficencia del Valle, debilidades para medir, analizar, evaluar y hacer seguimiento a la gestión institucional, a través de los indicadores

establecidos por la entidad, que permitan evaluar permanentemente, y de acuerdo a su periodicidad, el cumplimiento de su misión institucional; en atención al Modelo Estándar de Control Interno (MECI) y la Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública NTCGP1000.

Situación que se presentó por debilidades de seguimiento y control a la gestión institucional, que impide visualizar desviaciones, sobre las cuales se tomarían acciones correctivas o preventivas.

8. Hallazgo Administrativo – Debilidades en la suscripción de planes de mejoramiento

Revisados los procesos de seguimiento realizados por la oficina de control interno, se pudo evidenciar debilidades en la suscripción de los planes de mejoramiento por parte de los diferentes líderes de procesos, responsables de atender las observaciones producto de las auditorías internas; con este actuar se aplica en forma deficiente la Ley 87 de 1993.

Lo anterior, se presentó por debilidades de control y seguimiento, que no promueven la mejora continua de los procesos misionales de la entidad.

3. ANEXO

Hallazgos	Título	A	D	F	P	S	BC
Objetivo 1: Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proyecto relacionado con la contratación de la Beneficencia.							
1	Debilidades en la Estructura del Plan Estratégico	X					
2	Debilidades de seguimiento por la Junta Directiva al Plan Estratégico de la Beneficencia del Valle	X					
3	Debilidades de seguimiento en la armonización de los proyectos Vs. Planes de acción	X					
Objetivo 2: Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal y presupuestal relacionada con el proceso contractual.							
4	Falencias en el archivo sobre documentos contractuales.	X					
Objetivo 3: Opinar sobre la confianza y calidad del sistema de control interno en el proceso contractual.							
5	Debilidades presentadas en el modelo por proceso	X					
6	Debilidades presentadas en los mapas de riesgos	X					
7	Debilidades en la evaluación a los indicadores de gestión	X					

8	Debilidades en la suscripción de planes de mejoramiento	X					
TOTAL, HALLAZGOS		8	0	0	0	0	0

Elaboro: Equipo auditor

Convenciones

A: Administrativo
D: Disciplinario
F: Fiscal
P: Penal
S: Sancionatorio
BC: Beneficio del Control fiscal.

Titulo	Cantidad	Valor
Beneficio de control fiscal		