

130-19.11

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

VIGENCIA 2021

BENEFICENCIA DEL VALLE DEL CAUCA E.I.C.E.

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, noviembre 2022**

CDVC-SOFP – 78

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

VIGENCIA 2021

BENEFICENCIA DEL VALLE DEL CAUCA E.I.C.E.

Contralora Departamental del Valle del Cauca	LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
--	---------------------------

Director Operativo de Control Fiscal	JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ
--------------------------------------	-------------------------

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS
--	----------------------------

Auditores	JORGE VINASCO GARCIA
-----------	----------------------

	RODRIGO HERNAN MONTOYA TRONCOSO
--	---------------------------------

TABLA DE CONTENIDO

Página

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE	10
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	10
3.2.1. Gestión presupuestal	11
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2. Ejecución de gastos	14
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	16
3.2.1.4. Gestión contractual	17
3.2.2. Gestión financiera	18
3.2.2.1. <i>Estados financieros</i>	18
3.2.2.2. <i>Indicadores financieros</i>	22
3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO	22
3.4. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS	22
4. ANEXOS	23
4.1. RELACIÓN DE HALLAZGOS	23
4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	23
4.3. RESUMEN - ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN	24
4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	25

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas exigen que los gobernantes rindan cuentas de su gestión y así poder ejercer el control correspondiente que garantice cumplir con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia el mandato de los ciudadanos, esperando una administración correcta de los recursos públicos. Así mismo deben informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La revisión de cuentas, es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993¹ que en su artículo 14 a la letra dice:

“Artículo 14º.- La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones “.

El sistema de rendición de la cuenta, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca (CDVC) a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, permite generar cultura de rendición, evaluar el control fiscal interno al proceso, establecer si los responsables, aplicaron los procesos y procedimientos que garanticen la exactitud de los datos rendidos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión, cumplen o no con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

El Control Interno como sistema, es el instrumento que, al armonizarse con el control fiscal, permite garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, anticipando los riesgos para gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

¹ LEY 42 DE 1993 de (enero 26) “Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen”

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor
RUBEN FELIPE GONZALO LAGAREJO RIVAS
Gerente

Señores
JUNTA DIRECTIVA
Beneficencia del Valle del Cauca E.I.C.E.
Santiago de Cali
Presente

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2021

Respetado Dr. Lagarejo, Señores Junta Directiva:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación Especial de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por la **Beneficencia del Valle del Cauca E.I.C.E.**, a través del **Sistema Integral de Auditoría SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios**, herramientas que permiten la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental Colombiana conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT V.2.1 adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S.) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria No. 003 de enero 7 de 2020, en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral

prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto. Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 83 de 1993, Ley 80 de 1993, Ley 13 y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable al proceso de rendición de cuentas e informes.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

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

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso.

Rendición y revisión de la cuenta.

Teniendo en cuenta la información rendida a través del Sistema Integral de Auditoria SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, se analizaron los siguientes procesos:

GESTION PRESUPUESTAL

- Ejecución de ingresos
- Ejecución de gastos
- Gestión de la inversión y el gasto
- Gestión contractual

GESTION FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría, excepto en cumplimiento de las medidas de bioseguridad adoptadas por el Gobierno nacional vigentes.

CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 4 de 2019, la Ley 42 de 1993 y el Decreto 403 del 16 de marzo de 2020, practicó Actuación Especial de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes la **Beneficencia del Valle del Cauca E.I.C.E.**, conforme a la facultad discrecional otorgada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y al cumplimiento de los criterios de justificación para este tipo de actuación, dada la capacidad institucional; evaluando el principio de eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición; por lo cual se emite un **Concepto Favorable**.

CUADRO 1

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	90,0	0,3	27,00
Calidad (veracidad)	90,0	0,6	54,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			91,0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

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

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

El resultado de la evaluación, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP es de **4.59**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos y gastos permiten emitir un concepto u opinión (rubros evaluados del presupuesto de ingreso Venta de Servicios y del gasto apropiación de Gastos de Personal, y Gastos Generales) es **Sin Salvedades**.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2021, en el cual el concepto sobre la cuenta evaluada de los grupos de provisiones cuentas de orden acreedoras, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, fue:

Negativo. Por cuanto la incorrección determinada en los grupos de provisiones y cuentas de orden acreedoras por \$14.429.181.729 y \$8.502.023.440 respectivamente.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Teniendo en cuenta el concepto **Favorable** sobre la cuenta, el resultado del Control Fiscal Interno Contable, la opinión del presupuesto y la opinión sobre los Estados Financieros, **Fenece la cuenta** de la vigencia 2021, de la **Beneficencia del Valle del Cauca E.I.C.E.**, 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, y la Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021, *"Por medio de la cual se unifica, se ajusta, se prescriben los métodos, la forma y los términos para la rendición de la cuenta, la presentación de informes y se reglamenta su revisión"* en la Contraloría Departamental del Valle del Cauca

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Al no determinarse observaciones, la entidad no suscribe plan de mejoramiento.

Santiago de Cali,



LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

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

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez, Director Operativo de Control Fiscal

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal (PVCF) 2022, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2021.

3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP, es de **4.59**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable de la entidad.

Evaluada la calificación de control interno contable de 4.59, se comprobó que está sobrevalorada, por cuanto la empresa se encuentra adelantando el trámite correspondiente para subsanar la debilidad presentada en el grupo de provisiones.

Se comprobó que la empresa rindió la información en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y Estadístico en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos y gastos.

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2021, de **91,0**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **10,00**, mientras que en suficiencia alcanzó **27,00**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **54,00**, evidenciando debilidades que no afectaron el análisis de la misma. (Ver cuadro 2)

CUADRO 2

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	90,0	0,3	27,00

Calidad (veracidad)	90,0	0,6	54,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			91,0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

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

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Contralorías y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de la vigencia citada, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 3

INGRESOS 2021			
SIA Contralorías		CHIP (CUIPO)	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
65.934.984.471	68.170.256.104	65.934.984.471	68.170.256.101

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

CUADRO 4

GASTOS 2021			
SIA contralorías		CHIP (CUIPO)	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
65.934.684.471	62.644.799.222	65.934.984.471	62.644.799.201

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

Analizados los anteriores cuadros, se observa coherencia en los saldos en el presupuesto de ingresos y gastos del Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Cauca, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico

- **Aprobación**

Mediante Acuerdo No. 011 del 29 de octubre del 2020, se viabiliza el presupuesto ingresos y gastos de la Beneficencia del Valle del Cauca E.I.C.E., para la vigencia 2021

- **Ejecución de ingresos**

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2021, se ejecutó en un 103% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado)

Los ingresos corrientes con \$53.883.311.052, representan el 79% de participación en donde los Ingresos de Explotación de \$53.883.311.052, con un 79%, Recursos de Capital \$3.505.250.581, el 5%, como se muestra en el siguiente cuadro 5:

CUADRO 5

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	2021			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
1	INGRESOS TOTALES	\$ 65.934.984.471	\$ 68.170.256.104	103%	100%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 10.781.694.471	\$ 10.781.694.471	100%	16%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	\$ 51.558.279.859	\$ 53.883.311.052	105%	79%
1.2.1	Ingresos de Explotación	\$ 51.558.279.859	\$ 53.883.311.052	105%	79,0%
1.2.1.1	Venta de Bienes	\$ 50.967.279.859	\$ 53.328.658.065	105%	78,2%
1.2.1.2	Venta de Servicios	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	\$ 591.000.000	\$ 554.652.987	94%	0,8%
1.2.2	Aportes	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.2.2.1	De la Nación	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.2.2.2	Departamentales	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.2.2.3	Municipales	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.2.2.4	Otros Aportes	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	\$ 3.595.010.141	\$ 3.505.250.581	98%	5%
1.3.1	Recursos de Crédito	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.3.1.1	Interno	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.3.1.2	Externo	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.3.2	Aportes de Capital	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.3.3	Donaciones	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.3.4	Otros Recursos de Capital	\$ 3.595.010.141	\$ 3.505.250.581	98%	5,1%

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

Elaboró: Equipo Auditor

- **Comportamiento de ingresos vigencias 2020 - 2021**

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2021, presentó una variación positiva del 20%, con respecto al 2020, como se muestra en el siguiente cuadro 6:

CUADRO 6

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2020 - 2021		
		Presupuesto Ejecutado 2020	Presupuesto Ejecutado 2021	% Variación
1	INGRESOS TOTALES	\$ 55.022.283.252	\$ 65.934.984.471	20%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 13.137.842.781	\$ 10.781.694.471	-18%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	\$ 40.673.909.340	\$ 51.558.279.859	27%
1.2.1	Ingresos de Explotación	\$ 40.673.909.340	\$ 51.558.279.859	27%
1.2.1.1	Venta de Bienes	\$ 40.215.102.137	\$ 50.967.279.859	27%
1.2.1.2	Venta de Servicios	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	\$ 458.807.203	\$ 591.000.000	29%
1.2.2	Aportes	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.2.1	De la Nación	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.2.2	Departamentales	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.2.3	Municipales	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.2.4	Otros Aportes	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	\$ 0	\$ 0	0%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	\$ 1.210.531.131	\$ 3.595.010.141	197%
1.3.1	Recursos de Crédito	\$ 0	\$ 0	0%
1.3.1.1	Interno	\$ 0	\$ 0	0%
1.3.1.2	Externo	\$ 0	\$ 0	0%
1.3.2	Aportes de Capital	\$ 0	\$ 0	0%
1.3.3	Donaciones	\$ 0	\$ 0	0%
1.3.4	Otros Recursos de Capital	\$ 1.210.531.131	\$ 3.595.010.141	197%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, entre otros aspectos significativos, se destaca que:

La entidad registró un presupuesto definitivo de ingresos en el 2020 de \$55.022.283.252 y en el 2021 de \$65.934.984.471, aumentando en \$10.912.701.219, con una variación positiva del 20%, con respecto al 2020

Ingresos Corrientes.

Venta de Bienes: La entidad percibió ingresos en el 2020, de \$40.215.102.137, y en el 2021 de \$50.967.279.859, registrando un aumento de \$ 10.752.177.722, con una variación positiva del 27%, con respecto al 2020

3.2.1.2. Ejecución de gastos

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 95%, en funcionamiento el 97% en los gastos de operación el 98% y el 34% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo de los gastos de operación con el 71%, funcionamiento con el 26%, y la inversión el 1%, respectivamente, como se muestra en el siguiente cuadro 8:

CUADRO 8

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	2021			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
2	GASTOS TOTALES	\$ 65.934.684.471	\$ 62.644.799.222	95%	100%
2.1	FUNCIONAMIENTO	\$ 17.055.260.359	\$ 16.478.396.588	97%	26%
2.1.1	Gastos de Personal	\$ 4.177.953.719	\$ 4.011.427.257	96%	6%
2.1.2	Gastos Generales	\$ 3.133.055.143	\$ 2.823.632.557	90%	5%
2.1.3	Transferencias	\$ 9.744.251.497	\$ 9.643.336.774	99%	15%
2.13.1	Al Sector Público	\$ 6.295.327.442	\$ 6.273.868.788	100%	10%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	\$ 3.426.541.284	\$ 3.367.067.986	98%	5%
2.1.3.3	Otras Transferencias	\$ 22.382.771	\$ 2.400.000	11%	0%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 45.260.021.083	\$ 44.340.828.635	98%	71%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	\$ 15.993.369.197	\$ 15.884.561.729	99%	25%
2.2.3	Otros Gastos de Operación	\$ 29.266.651.886	\$ 28.456.266.906	97%	45%
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 1.021.666.668	\$ 939.938.159	92%	2%
2.3.1	Amortización	\$ 811.666.668	\$ 798.482.616	98%	1%
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros	\$ 210.000.000	\$ 141.455.543	67%	0%
2.4	INVERSION	\$ 2.597.736.361	\$ 885.635.840	34%	1%

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	2021			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	\$ 2.597.736.361	\$ 885.635.840	34%	1%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 0	\$ 0	0%	0%

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

Elaboró: Equipo Auditor

• Comportamiento de gastos vigencia 2020 - 2021

El presupuesto de gastos de la vigencia 2021, presentó una variación positiva del 38%, con respecto al 2020, como se muestra en el siguiente cuadro 9:

CUADRO 9

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2020 - 2021		
		Presupuesto Ejecutado 2020	Presupuesto Ejecutado 2021	% Variación
2	GASTOS TOTALES	\$ 45.528.204.859	\$ 62.644.799.222	38%
2.1	FUNCIONAMIENTO	\$ 12.718.077.618	\$ 16.478.396.588	30%
2.1.1	Gastos de Personal	\$ 3.631.521.868	\$ 4.011.427.257	10%
2.1.2	Gastos Generales	\$ 2.169.369.679	\$ 2.823.632.557	30%
2.1.3	Transferencias	\$ 6.917.186.071	\$ 9.643.336.774	39%
2.1.3.1	Al Sector Público	\$ 4.788.387.888	\$ 6.273.868.788	31%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	\$ 2.107.730.935	\$ 3.367.067.986	60%
2.1.3.3	Otras Transferencias	\$ 21.067.248	\$ 2.400.000	-89%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	\$ 0	\$ 0	0%
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 0	\$ 0	0%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 31.594.968.421	\$ 44.340.828.635	40%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	\$ 0	\$ 0	0%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	\$ 11.970.932.325	\$ 15.884.561.729	33%
2.2.3	Otros Gastos de Operación	\$ 19.624.036.096	\$ 28.456.266.906	45%
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 0	\$ 0	0%
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 343.833.365	\$ 939.938.159	173%
2.3.1	Amortización	\$ 208.333.334	\$ 798.482.616	283%
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros	\$ 135.500.031	\$ 141.455.543	4%
2.4	INVERSION	\$ 871.325.455	\$ 885.635.840	2%

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2020 - 2021		
		Presupuesto Ejecutado 2020	Presupuesto Ejecutado 2021	% Variación
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	\$ 871.325.455	\$ 885.635.840	2%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias	\$ 0	\$ 0	0%
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 0	\$ 0	0%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, entre otros aspectos significativos, se destaca que:

La entidad registró un presupuesto definitivo de gastos en el 2020 de \$45.528.204.859, y en el 2021 de \$62.644.799.222, aumentando en \$ 17.116.594.363, con una variación positiva del 38%, con respecto al 2020

Gastos de Funcionamiento

Gastos de Personal: La entidad ejecuto gastos en el 2020, de \$3.631.521.868, y en el 2021 de \$4.011.427.257, registrando un aumento de \$379.905.389, con una variación positiva del 10%, con respecto al 2020

Gastos Generales: La entidad ejecuto gastos en el 2020, de \$2.169.369.679, y en el 2021 de \$2.823.632.557, registrando un aumento de \$654.262.878, con una variación positiva del 30%, con respecto al 2020

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Se evidenció que la Beneficencia presentó en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el Formulario PA_CDVC (plan de acción), este es un elemento de control que evidencia el grado de cumplimiento de las metas y los resultados de la gestión de la entidad durante la vigencia rendida, en donde se observó un porcentaje de ejecución del 100%, como se muestra en el siguiente cuadro 11:

CUADRO 11

Línea estratégica	Promedio de % Ejecutado
Gestión territorial compartida para una buena gobernanza	100%
OBJETIVO ESTRATÉGICO DE LA LÍNEA ESTRATÉGICA TERRITORIAL GESTIÓN TERRITORIAL COMPARTIDA PARA UNA BUENA GOBERNANZA Aportar elementos eficientes de gestión conjunta desde los territorios a nivel nacional las administraciones municipales distritales comunidad sector productivo y academia, entre otros transformando el modelo de desarrollo del departamento para generar equidad competitividad sostenibilidad participación ciudadana y transparencia	100%
Total, general	100%

Fuente: SIA Contralorías,
Elaboró: Equipo Auditor

3.2.1.4. Gestión contractual

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2021, la Beneficencia, reportó en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Observa de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 202 contratos por \$6.475.616.103, distribuidos así:

CUADRO 12

Modalidad Contratación	Cantidad Contratación	Valor Inicial	Adición	Reducción	Valor Final
Apoyo a la Gestión	45	\$ 968.844.156	\$ 74.227.428	\$ 0	\$ 1.043.071.584
Compraventa	4	\$ 60.005.766	\$ 0	\$ 0	\$ 60.005.766
Contrato de Interventoría	1	\$ 25.632.912	\$ 0	\$ 0	\$ 25.632.912
Contrato de Obra	1	\$ 256.329.118	\$ 0	\$ 0	\$ 256.329.118
Contrato de Prestación de Servicios	134	\$ 4.415.238.306	\$ 326.669.180	\$ 11.153.350	\$ 4.730.754.136
Suministro	17	\$ 361.415.997	\$ 5.000.000	\$ 6.593.410	\$ 359.822.587
Total, general	202	\$ 6.087.466.255	\$ 405.896.608	\$ 17.746.760	\$ 6.475.616.103

Fuente: SIA Observa
Elaboró: Equipo Auditor

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2021, la administración afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 13

(Cifras en miles)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2020	VIGENCIA 2021	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	17.493.141	13.603.230	-22,24%	26%
NO CORRIENTE	38.006.647	38.288.402	0,74%	74%
TOTAL ACTIVO	55.499.788	51.891.632	-6,50%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	16.339.851	11.483.189	-29,72%	65%
NO CORRIENTE	4.732.157	6.231.331	31,68%	35%
TOTAL PASIVO	21.072.008	17.714.520	-15,93%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	34.354.406	33.696.342		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	0	0	0,00%	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	73.374	480.770	555,23%	1%
TOTAL PATRIMONIO	34.427.780	34.177.112	-0,73%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	55.499.788	51.891.632	-6,50%	
INGRESOS OPERACIONALES	41.453.157	51.425.466	24,06%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	0	0	#DIV/0!	0%
GASTOS OPERACIONALES	42.355.617	52.841.408	24,76%	103%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-902.460	-1.415.942	56,90%	-3%
INGRESOS NO OPERACIONALES	2.867.442	3.709.601	29,37%	
GASTOS NO OPERACIONALES	1.891.608	1.812.889	-4,16%	49%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	975.834	1.896.712	94,37%	51%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	73.374	480.770	555,23%	1%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Grupo de efectivo y equivalente al efectivo

La empresa registró a diciembre 31 de 2021, un saldo disponible de \$10.587.155.539 en cuentas corrientes, cuentas de ahorros y en otros depósitos de uso restringido. Los saldos de las cuentas que posee la empresa en las entidades

financieras se controlan a través de conciliaciones mensuales entre bancos y tesorería respectivamente.

Grupo de Inversiones

Para el año 2021, este grupo registró saldo de \$1.378.094.069.37, correspondiente a un certificado de depósito a término, adquirido en el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca – INFIVALLE, respaldando el fondo de reserva técnica para el pago de premios y patrimonio técnico.

En este grupo, también se incluye la inversión en la sociedad Sorteo Extraordinario y Rifas y Juegos del Valle Ltda.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Para el año 2021, la empresa contabilizó cuentas por cobrar por \$4.105.948.706, correspondiente a juego de suerte y azar, arrendamientos, deudores varios y deterioro respectivamente

Realizada la conciliación entre cartera y contabilidad se determinó diferencia de \$5.079.672.08, por prestación de servicios y por arrendamientos \$21.182.544 respectivamente.

Las anteriores diferencias, fueron corregidas a través de las notas contables 0000001 hasta 000018 del primero (1) al treinta (30) de enero de 2022 respectivamente.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

Para la vigencia 2021, la empresa registro en propiedades planta y equipo \$35.634.544.535, compuesto de terrenos, edificaciones, maquinaria y equipos, muebles y enseres, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte, tracción y elevación y depreciación acumulada.

Grupo de Otros Activos

La empresa contabilizó en este grupo \$185.888.580, correspondiente a gastos pagados por anticipado, anticipos de impuestos, activos intangibles y amortización acumulada respectivamente.

Grupo de Operaciones de Crédito Publico

Para el año 2021, la empresa registró en este grupo, \$2.915.426.116, correspondiente a crédito obtenido con el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca - INFIVALLE, el cual se está cubriendo de manera oportuna.

Grupo de Cuentas por Pagar

La empresa contabilizó en el 2021, en el grupo de cuentas por pagar \$6.397.712.544, referente a adquisición de bienes y servicios nacionales, subvenciones por pagar y/o transferencias, acreedores varios, retención en la fuente e impuesto de timbre, impuestos, contribuciones y tasas, impuesto al valor agregado, premios por pagar y otras cuentas por pagar respectivamente.

Grupo de Beneficio a los empleados

En este grupo se registró \$2.078.256.212, correspondiente a cesantías consolidadas, intereses sobre cesantías, vacaciones consolidadas, prima de vacaciones, bonificación, pasivos estimados – pasivo pensional y prestaciones sociales cesantías retroactiva.

Grupo de Provisiones

En este grupo se registró por \$5.085.063.747, correspondiente a reserva técnica para el pago de premios por \$5.085.063.747.12, calculada con base a la formulación estipulada por el Consejo Nacional de Juego de Suerte y azar en el Acuerdo 109 de 2014, artículo 4, artículo 6 y artículo 9.

Analizadas las cuentas 272003 y 2720005 denominadas calculo actuariales pensiones actuales y calculo actuarial de futuras pensiones por \$12.704.613.036.09 y \$1.724.568.693, se observó que no cuenta con soporte técnico o informe del pasivo pensional a cargo de la empresa, generando incertidumbre sobre los valores registrados en los estados financieros de la vigencia 2021.

Para subsanar la anterior debilidad, la empresa se encuentra adelantando el trámite correspondiente para efectuar la contratación para el estudio y determinación del pasivo pensional, cuotas partes y bonos pensionales etc.

Grupo de Otros Pasivos

Para la vigencia 2021, la empresa registró en este grupo \$1.238.060.733, referente a depósitos recibidos en garantía, ingresos recibidos por anticipado y otros pasivos diferidos.

Grupo de Patrimonio

En este grupo se registró por \$34.177.112.076, atinente a excedente de operación, capital fiscal, reserva de capitalización y resultados de ejercicios anteriores respectivamente.

Grupo de Cuentas de Orden Acreedoras

Estudiada las cuentas de orden Acreedoras – Responsabilidad Contingencias, se estableció que la cuenta 9149 denominada liquidación provisional bonos pensionales por \$8.502.023.440, no cuentan con soportes idóneo, lo que generó incertidumbre sobre los registros contables.

Para lo cual la empresa, se encuentra adelantando el trámite correspondiente para efectuar la contratación para el estudio y determinación del pasivo pensional, cuotas partes y bonos pensionales etc.

Estado de resultado Integral

Ingresos. Durante los años 2020 y 2021, la empresa obtuvo ingresos por \$41.453.157.216 y \$51.425.465.633 aumentando \$9.972.308.417, provenientes de venta de lotería y de apuestas permanentes respectivamente.

Gastos de actividades de servicios especializados. Para los periodos 2020 y 2021, la empresa registró gastos por \$36.144.793.554 y \$45.044.271.334 aumentando \$8.899.477.780, originado entre otros de comisiones a distribuidores de lotería del 25%, bonificación por pago de premios, renta del monopolio, pago de premios, impresión de billetes, publicidad, reserva técnica, impuesto lotería foránea y otros gastos.

Gastos Operaciones. La empresa para las vigencias de 2020 y 2021, contabilizó gastos de operaciones por \$6.210.823.541 y \$7.797.136.638 incrementándose \$1.586.313.097, ocasionados en los gastos de personal, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, gastos de personal diversos entre otros.

Otros Ingresos. Los otros ingresos obtenidos entre los periodos 2020 y 2021, pasaron de \$2.867.441.748 y \$3.709.601.363 subiendo \$842.159.615 suscitado por los ingresos de arrendamientos, cuotas de administración, ingresos financieros y cuotas partes pensionales.

Otros Gastos. Los otros gastos causados entre los años 2020 y 2021, fueron \$1.891.607.924 y \$1.812.888.921 disminuyendo \$69.719.003, provocado en las

variaciones beneficios post empleo, costo efectivo prestamos por pagar, impuesto sobre la renta, comisiones por servicios financieros y otros gastos respectivamente.

3.2.2.2. *Indicadores financieros*

Razón Corriente. Este indicador estaba en 1.1 a la vigencia 2020, y pasó al año 2021, a 1.1, reflejando la capacidad que tiene la empresa para pagar las obligaciones a corto plazo se mantuvo respectivamente.

Capital de trabajo. En el periodo 2020 este indicador estaba en \$1.245.833.544 pasó a la vigencia 2021 a \$1.423.973.197, denotando que la empresa cuenta con capital de trabajo neto, para operar a corto plazo.

Solidez. Este indicador entre los años 2020 y 2021, pasó de 2.63 a 2.92, señalando la capacidad de pago que tiene la empresa a corto y largo plazo respectivamente.

Endeudamiento. Para la vigencia 2020, este indicador nos arroja un resultado de 38% y para el año 2021 pasó al 34.1%, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tiene la empresa disminuyó la financiación con terceros.

3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento de la rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2020, el cual fue suscrito en enero de 2021, a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende de un (1) hallazgo, a el cual se le efectuó el seguimiento correspondiente, observandose que estas acciones de mejoramiento se están cumpliendo.

3.4. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

4. ANEXOS

4.1. RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron observaciones.

4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas			
2. Fiscales			
3. Presunta connotación disciplinaria			
4. Presunta connotación penal			
5. Sancionatorio			
6. Beneficios del Control Fiscal			

Fuente: Informe Consolidado
Elaborado: Equipo auditor

4.3. RESUMEN - ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN ACTUALIZACIÓN DE FISCALIZACION PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021											
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial	
	BENEFICIOS CONTROL FISCAL										
	Total			0	0	0	0	0		\$	0

4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Sujeto de Control:	Beneficencia del Valle del Cauca E.I.C.E.				
Fecha de Evaluación:	19 de agosto del 2022				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
Aplicación de los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
Antes		Durante	x	Después	
MAGNITUD DEL CAMBIO: .					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
Subtotal Recuperaciones (1)					
Ahorros:					
		\$			
Subtotal Ahorros (2)		\$		\$	
Totales (1) + (2)		\$		\$	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)					
SOPORTE(S)					
Informe.					
RESPONSABLE: Equipo de Auditoria					
Subdirector:		LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS			
Cargo:		Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial			
Fecha del reporte:		19 de agosto de 2022			