

130-19.11

**INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL Y  
CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**BENEFICENCIA DEL VALLE DEL CAUCA**

**Vigencia 2022**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**

**Santiago de Cali, noviembre 2023**

**CDVC-SOFP – 72**

**INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL Y  
CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**BENEFICENCIA DEL VALLE DEL CAUCA**

**Vigencia 2022**

Contralora departamental del Valle del Cauca

LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ

Director operativo de control fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector operativo financiero y patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditor

URIEL MONTOYA GARCÍA

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>6</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>9</b>
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	9
<b>3.1.1 Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior</b>	<b>9</b>
3.2 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL	9
3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL	11
<b>3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia</b>	<b>11</b>
<b>3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro</b>	<b>11</b>
<b>3.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería</b>	<b>12</b>
<b>3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar</b>	<b>12</b>
3.4. GESTIÓN FINANCIERA	13
<b>3.4.1. Estados contables</b>	<b>13</b>
<b>3.4.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros.</b>	<b>13</b>
<b>3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)</b>	<b>13</b>
<b>4 ANEXOS</b>	<b>15</b>
4.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	15
4.2. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCION	16

## **1. HECHOS RELEVANTES**

El presupuesto como herramienta de planificación financiera, le permite al sector público la asignación eficiente de recursos para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de desarrollo, materializando resultados esperados en bienes y servicios concretos que deben satisfacer las necesidades sociales de la población en el área de influencia de las administraciones públicas.

En atención al principio de anualidad, el Sistema Presupuestal Colombiano exige a las administraciones públicas el cierre fiscal de sus actividades, al término de cada vigencia fiscal, para que éstas puedan hacer seguimiento al resultado fiscal individual, tomar decisiones sobre su gestión administrativa y financiera acorde a los preceptos establecidos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto - Decreto Ley 111 de 1996, en el Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, igualmente la Ordenanza 408 de enero 5 de 2016 Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle del Cauca y los estatutos vigentes en las entidades territoriales.

En el ciclo presupuestal, el seguimiento y la evaluación del presupuesto permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, verificando si los resultados se están logrando de manera oportuna por los responsables de su ejecución, facilitando la toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, produciendo información verídica sobre el estado de las finanzas públicas.

La presente auditoría está concebida para agregar valor y mejorar las operaciones del proceso fiscal y en general de la gestión misional de la entidad, procurando el cumplimiento de los objetivos, en la disminución de los riesgos y el mejoramiento en la eficacia, de los planes, metas previstas, verificando los controles definidos para los procesos y actividades de la entidad auditada, velando por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos y metas de la organización, estableciendo las deficiencias de los procesos en mención, que requieran de aplicar los correctivos que sean necesarios, acatando los principios de eficacia y economía de que trata la Ley 1437 de 2011, bajo el entendido que las autoridades busquen que los procedimientos logren su finalidad y eviten decisiones inhibitorias, dilaciones o retardos, procediendo con austeridad y eficiencia, optimizando el uso del tiempo y de los demás recursos, procurando el más alto nivel de calidad en sus actuaciones.

Un resultado fiscal presupuestal positivo o negativo; la confrontación de la ejecución presupuestal de ingresos en efectivo, con el saldo de la tesorería que evidencie diferencia y que ésta genere superávit o déficit al cierre de la vigencia fiscal, son indicadores que permiten medir la capacidad administrativa de quienes gestionan los recursos públicos, demandando decisiones oportunas que garanticen el equilibrio presupuestal y financiero para lograr los resultados esperados, acordes a las expectativas o demandas de bienes y servicios de los ciudadanos, ajustadas a la normatividad legal vigente.

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos para y evitar la pérdida de recursos públicos, de allí su importancia y el enfoque del presente proceso auditor.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor  
**RUBÉN FELIPE LAGAREJO RIVAS**  
Gerente General Beneficencia del Valle del Cauca  
Señores  
**Junta Directiva**  
**Asamblea Departamental Del Valle Del Cauca**  
Cali

Respetado Dr. Lagarejo, Señores Junta Directiva y Asamblea departamental del Valle del Cauca

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del **PVCF 2023**, practicó auditoría de cumplimiento al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal de la **Beneficencia del Valle del Cauca** a través de la evaluación de los principios de, eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de cierre fiscal. La actuación de fiscalización incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después del análisis, producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas conforme lo establece la GAT Versión 3.0, adoptada mediante Resolución Reglamentaria No. 014 de diciembre 29 de 2022, en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI, 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, 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.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan 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 financiera y patrimonial.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se evaluaron atendiendo el principio de selectividad los macroprocesos, presupuestal y financiero, se revisó rendición de la cuenta en lo referente al cierre fiscal, el plan de mejoramiento y el control fiscal interno, la legalidad presupuestal - financiera en lo aplicable en la ejecución, estados contables - efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal, financiero y presupuestal al término de la vigencia 2022.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad con el fin de garantizar el debido proceso. Las respuestas de la administración fueron analizadas por el equipo auditor y se incorporaron en el informe final.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

El concepto sobre el análisis efectuado, se fundamenta en los conceptos que se citan a continuación, los cuales están directamente relacionados con el asunto evaluado “Cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal.” a saber:

## **CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO**

La calidad y el nivel de confianza del sistema de control fiscal interno en relación con el cierre fiscal es **con deficiencias** de acuerdo con la calificación obtenida de **1.6**

## **CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO**

Se determinó que en el ejercicio del cierre fiscal vigencia 2022, la Beneficencia del Valle registro un superávit de ejecución presupuestal de \$11.078.933.641, soportado en superávit fiscal en la fuente de fondos especiales por \$9.148.372.684 que son recursos fondeados para el pago de premios.

Sobre la base del trabajo de auditoria efectuado, consideramos que la (información acerca de la materia controlada de la entidad auditada - Proceso de Cierre Fiscal) resulta **conforme**, en los aspectos significativos, excepto por el pago en la vigencia de sanciones e intereses moratorios. El saldo en la tesorería, corresponde al flujo de ingresos y gastos en efectivo de la vigencia, los saldos de recursos por fuentes, corresponden o son recursos no ejecutados, que se incorporaran al presupuesto de

la siguiente vigencia, permitiendo concluir que se contaba con recursos para apalancar los compromisos de la vigencia, el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal, fue efectivo, dada la calificación de **1.6** y cumple parcialmente con los principios evaluados (eficiencia, eficacia), el concepto **de incumplimiento material es CON RESERVA.**

La evaluación y el concepto de los resultados obtenidos para cada uno de los objetivos planteados, se desagregan en el punto 3 del informe.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2022, se determinaron 2 hallazgos administrativos.

## **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 a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORÍAS 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.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en los artículos 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 009 de junio 8 de 2022, el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



**LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ**  
**Contralora Departamental Valle del Cauca**

Proyectó: Equipo Auditor

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



### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal **PVCF - 2023**, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó auditoria de cumplimiento al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2022.

Para el ejercicio de cierre fiscal de la vigencia 2022, los recursos provenientes de la nación, fueron tenidos en cuenta para determinar la ejecución total del presupuesto y los saldos reales en tesorería al 31 de diciembre (Decreto 403 de marzo 16 de 2020).

La evaluación del control interno fiscal se orientó a determinar la calidad y el nivel de confianza del sistema de control interno en relación al cierre fiscal para determinar su eficacia en el cumplimiento de los objetivos en el proceso de cierre fiscal.

De acuerdo con la información reportada la entidad, se presentan los resultados del ejercicio:

#### **3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL**

La Beneficencia, rindió de manera oportuna la información del cierre fiscal de la vigencia 2022, a través del aplicativo Sistema Integral de Auditorias (SIA) Contralorías; analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, se concluye que la entidad rindió los documentos con la suficiencia y calidad requerida, permitiendo la realización del proceso.

##### **3.1.1 Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior**

La entidad constituyó plan de mejoramiento con respecto al cierre fiscal de la vigencia 2021, a cuatro hallazgos administrativos determinados en el proceso auditor, en el momento de la visita a las instalaciones de la entidad el plan de mejoramiento estaba en proceso de ejecución.

#### **3.2 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO - PROCESO CIERRE FISCAL**

En cumplimiento del numeral 6 del artículo 268 de la constitución política de Colombia sobre la atribución del contralor general de la república y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos y controles establecidos para el sujeto de control, conforme a los parámetros

mencionados en la guía de auditoria territorial, en el marco de las normas internacionales de auditoria ISSAI.

En el desarrollo de la auditoria se verificaron las acciones realizadas por la oficina de Control Interno al proceso de cierre fiscal, el cumplimiento de las actividades del proceso documentado de cierre y de la identificación de los riesgos y controles, aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, y conceptúa que la calidad y eficiencia del control interno con relación al proceso de cierre fiscal de la vigencia 2022, de la Beneficencia es **con deficiencias**. (Ver cuadro 1).

**CUADRO 1**

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente "Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	1,6
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	INEFICAZ	
<b>Total General</b>	<b>PARCIALMENTE ADECUADO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>CON DEFICIENCIAS</b>	<b>CON DEFICIENCIAS</b>

PAPEL DE TRABAJO PT 24-AC RIESGOS Y CONTROLES

Elaboró: Equipo auditor

## 1. Hallazgo administrativo

### Debilidades del sistema de control interno

#### Condición (situación detectada de incumplimiento)

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal de la Beneficencia del Valle, se determinó con deficiencias, al obtener una calificación de 1.6 sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando deficiencias en el proceso de cierre fiscal en relación a los controles y riesgos identificados y desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

#### Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Constitución Política de Colombia, Art.269

Ley 87 de 1993, Artículo 1º.

Decreto 648 de 2017, Art,8 y 17 que modifican el artículo 2.2.21.3.1 del Decreto 1083 de 2015.

#### Causa

Deficiencias en la interiorización de conceptos de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control, y actividades de monitoreo).

## Efecto

Incurrir en inobservancias que afecten el resultado en el cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de objetivos y metas de la vigencia en atención a la misión.

### 3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

#### 3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia

La Beneficencia del Valle según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2022, ejecutó ingresos por \$75.556.426.580 y comprometió gastos por \$64.477.492.939, generando un resultado fiscal de \$11.078.933.641, producto recursos no ejecutados en las fuentes de recursos propios, fondos especiales y destinación específica. (Ver cuadros 2 y 4).

**CUADRO 2**

BENEFICENCIA DEL VALLE DEL CAUCA Análisis Resultado Fiscal Vigencia 2022										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4=1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	39.434.226.672	11.058.953.162,00	25.063.246.746	75.556.426.580	34.686.730.361	4.968.159.276	0	24.822.603.302	64.477.492.939	11.078.933.641

Fuente: Financiero beneficencia

Elaboró: Equipo Auditor

#### 3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2022, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance \$50.493.179.785, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$34.686.730.361, generando un saldo de \$15.545.801.871, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro \$15.545.801.871, menos recursos de descuentos de nómina y otros en tesorería \$739.352.447, no se determina diferencia, coligiendo que la entidad viene manejando los recursos a través de los presupuestos. (Ver cuadro 3).

**CUADRO 3**

BENEFICENCIA DEL VALLE DEL CAUCA Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2022									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9=(6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
50.493.179.785		34.686.730.361		15.806.449.424	16.545.801.871	739.352.447	0	15.806.449.424	0

Fuente: Financiero beneficencia

Elaboró: Equipo Auditor

### 3.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó superávit fiscal en las fuentes: Recursos propios \$48.372.676, Fondos especiales \$9.148.372.684 y destinación específica \$1.641.544.788. (Ver cuadro 4).

**CUADRO 4**

BENEFICENCIA DEL VALLE DEL CAUCA Conciliación Reservas con Tesorería Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2022						
Fuente	Saldo Estado del Tesorería 1	Valor Reservas de Apropriación 2	Valor Cuentas Por Pagar 3	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	1.817.758.002		1.396.295.398	373.089.928	48.372.676	
Fondos Especiales	13.068.999.081		3.554.363.878	366.262.519	9.148.372.684	
TOTAL S.G.P					0	
Fondos Regalías (2015)					0	
Destinaciones Específicas	1.659.044.788		17.500.000		1.641.544.788	
Otras Destinaciones Específicas					0	
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.					0	
SubTotales	16.545.801.871	0	4.968.159.276	739.352.447	10.838.290.148	0
Sistema General de Regalías					0	
TOTAL PRESUPUESTO	16.545.801.871	0	4.968.159.276	739.352.447	10.838.290.148	0

Fuente: Financiero beneficencia.

Elaboró: Equipo auditor

### 3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar

- Reservas de apropiación excepcionales**

La entidad no constituyó reservas presupuestales excepcionales al cierre de la vigencia 2022.

- Cuentas por pagar**

La Beneficencia al cierre de la vigencia fiscal 2022, constituyo obligaciones o cuentas por pagar por \$4.968.159.276, contaba con la totalidad de los recursos en tesorería para su respaldo.

### 3.4. GESTIÓN FINANCIERA

#### 3.4.1. Estados contables

##### 3.4.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros.

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2022, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada a la normatividad contable vigente.

#### 3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determinó que cumple parcialmente los preceptos que debe observar en el marco de la Ley y los estatutos que le rigen, al presentarse deficiencias que pueden afectar la toma de decisiones, enunciadas en el texto del informe.

## 2. Hallazgo administrativo

### Pago de sanción

#### Condición (situación detectada de incumplimiento)

Según la Resolución No 003414 del 24 de noviembre de 2011, la Superintendencia de Salud, impone sanción a la Beneficencia del Valle por no cumplir con los parámetros establecidos al aprobar un plan de premios de la Lotería para el año 2009, la sanción se establece en multa equivalente a 397 salarios mínimos mensuales legales, vigentes a la fecha de expedición del presente acto administrativo.

Esta resolución de sanción se ha apelado por la Entidad hasta llegar a Resolución 002354 del 13 mayo de 2020, donde deja en firme la decisión.

Mediante la Resolución No 2022920060001109-6 del 18 de marzo de 2022 la Supersalud, concede una facilidad de pago a la Beneficencia del Valle de 10 meses y una periodicidad mensual.

Capital	\$80.340.000
Intereses de mora	\$10.237.968
<b>Total</b>	<b>\$90.577.969</b>

La Beneficencia del Valle mediante la Resolución No 000153 del 24 de marzo de 2022 “Se ordena el gasto y se efectúa el pago a la Superintendencia de Salud. Al ingresar al portal de la Supersalud, con el fin de verificar el valor a pagar por esta obligación, se generó el recibo de pago No 20221000191 del 25 de marzo de 2022 por **\$88.375.912** así:

Capital	\$80.340.000
Intereses de mora	\$8.035.912

Multa o sanción que se cancela con recursos propios de la entidad, según recibo de pago, y en atención a los artículos 2 y 4 de la Ley 678 de 2001 y al artículo 42 de la Ley 2195 del 18 de enero de 2022. *por medio de la cual se adoptan medidas en materia de transparencia, prevención y lucha contra la corrupción y se dictan otras disposiciones.* La administración es responsable de iniciar las acciones pertinentes (acción de repetición), en aras de recuperar los recursos pagados motivo de la sanción.

#### **Fuente de criterio y criterio**

Literal e) artículo 7 del Decreto 2975 de 2004

Artículo 18 de la Ley 643 de 2001

en atención a los artículos 2 y 4 de la Ley 678 de 2001 y al artículo 42 de la Ley 2195 del 18 de enero de 2022.

Resolución No 003414 del 24 de noviembre de 2011

#### **Causa**

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten tomar medidas correctivas oportunas de los hechos y el desconocimiento de la norma que aplica.

#### **Efecto**

Sanción por los órganos el control y afectación de la situación financiera de la entidad.

#### 4 ANEXOS

<b>4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b> <b>INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL</b> <b>PROCESO DE CIERRE FISCAL DE LA BENEFICENCIA DEL VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2022 PVCF-</b> <b>2023</b>							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de Control	Daño Patrimonial (\$)
2	2	-	-		-	-	

## ANÁLISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

### OBSERVACIÓN N° 1 Administrativa

#### Debilidades del sistema de control interno

##### Condición (situación detectada de incumplimiento)

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal de la Beneficencia del Valle, se determinó con deficiencias, al obtener una calificación de 1.6 sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando deficiencias en el proceso de cierre fiscal en relación a los controles y riesgos identificados y desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

##### Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Constitución Política de Colombia, Art.269

Ley 87 de 1993, Artículo 1º.

Decreto 648 de 2017, Art,8 y 17 que modifican el artículo 2.2.21.3.1 del Decreto 1083 de 2015.

##### Causa

Deficiencias en la interiorización de conceptos de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control, y actividades de monitoreo).

##### Efecto

Incurrir en inobservancias que afecten el resultado en el cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de objetivos y metas de la vigencia en atención a la misión.

### RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Se acepta la observación administrativa y se implementaran las acciones correctivas dirigidas a subsanar las causas que dieron origen a la misma.

### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La entidad acepta la observación, por tal razón se ratifica constituyéndose como hallazgo administrativo en el informe final, para que sea objeto de suscripción de plan de mejoramiento que permita adelantar las acciones correctivas, para subsanar la deficiencia.



## **OBSERVACIÓN N° 2 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria**

### **Pago de sanciones**

#### **Condición (situación detectada de incumplimiento)**

Según la Resolución No 003414 del 24 de noviembre de 2011, la Superintendencia de Salud, impone sanción a la Beneficencia del Valle por no cumplir con los parámetros establecidos al aprobar un plan de premios de la Lotería para el año 2009, la sanción se establece en multa equivalente a 397 salarios mínimos mensuales legales, vigentes a la fecha de expedición del presente acto administrativo.

Esta resolución de sanción se ha apelado por la Entidad hasta llegar a Resolución 002354 del 13 mayo de 2020, donde deja en firme la decisión.

Mediante la Resolución No 2022920060001109-6 del 18 de marzo de 2022 la Supersalud, concede una facilidad de pago a la Beneficencia del Valle de 10 meses y una periodicidad mensual.

Capital	\$80.340.000
Intereses de mora	\$10.237.968
<b>Total</b>	<b>\$90.577.969</b>

La Beneficencia del Valle mediante la Resolución No 000153 del 24 de marzo de 2022 "Se ordena el gasto y se efectúa el pago a la Superintendencia de Salud. Al ingresar al portal de la Supersalud, con el fin de verificar el valor a pagar por esta obligación, se generó el recibo de pago No 20221000191 del 25 de marzo de 2022 por **\$88.375.912** así:

Capital	\$80.340.000
Intereses de mora	\$8.035.912

En atención a los artículos 2 y 4 de la Ley 678 de 2001 y al artículo 42 de la Ley 2195 del 18 de enero de 2022. *por medio de la cual se adoptan medidas en materia de transparencia, prevención y lucha contra la corrupción y se dictan otras disposiciones.* La administración es responsable de iniciar las acciones pertinentes (acción de repetición), en aras de recuperar los recursos pagados motivo de la sanción.

#### **Fuente de criterio y criterio**

Literal e) artículo 7 del Decreto 2975 de 2004  
Artículo 18 de la Ley 643 de 2001

### **Causa**

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten tomar medidas correctivas oportunas de los hechos y el desconocimiento de la norma que aplica.

### **Efecto**

Sanción por los órganos el control y afectación de la situación financiera de la entidad.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019. Lo anterior a efectos que el ente de control realice el seguimiento correspondiente al proceso de recuperación de los dineros pagados por la sanción.

### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Revisada el alcance disciplinario de la observación, encontramos que la Beneficencia del Valle mediante la Resolución No. 000153 del 24 de marzo de 2022 ordenó el gasto y se efectuó el pago a la Superintendencia de Salud de la obligación en mora y se generó el comprobante de egreso No. 00473 del 25 de marzo de 2022 por \$88.375.912 así: Capital \$80.340.000 Intereses de mora \$8.035.912, logrando con ello el pago total de la obligación.

Sobre el particular es preciso señalar que la Ley 2195 de 2022, emanada del Congreso de la República de Colombia, en su artículo 42. Reza *“Modifíquese el Artículo 11 de la Ley 678 de 2001, el cual quedara así: Artículo 11. Caducidad. La acción de repetición caducara al vencimiento del plazo de cinco (5) años contados a partir del día siguiente de la fecha del pago, o, a más tardar desde el vencimiento del plazo con que cuenta la administración para el pago de condenas de conformidad con lo previsto en el Artículo 192 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.*

En el caso que nos ocupa, con la Resolución No. 000153 del 24 de marzo de 2022 se ordena el gasto y se efectúa el pago total a la Supersalud, mediante el recibo de pago No. 20221000191 del 25 de marzo de 2022 por Ochenta y Ocho Millones Trescientos Setenta y Cinco mil Novecientos Doce Pesos (\$88.375.912).

El pago total de la obligación se realizó bajo la vigencia de la Ley 2195 del 18 de enero de 2022, en consecuencia, el término para interponer la acción de repetición de conformidad con la Ley aludida, **inicia a partir del 25 de marzo de 2022 hasta el 24 de marzo de 2027.**

En vista de ello, es claro que nos encontramos dentro del término para cumplir con el deber funcional de impetrar la acción de repetición en contra de los presuntos funcionarios responsables.

Por lo anterior, se agotará el estudio administrativo dentro del Comité de Conciliación, donde se realizará, como lo dispone la ley, el análisis previo sobre la conducta dolosa o gravemente culposa a que hubiere lugar antes de interponer la acción respectiva.


En consecuencia, solicitamos de forma comedida, amable y respetuosa se replantee la connotación de la observación y dejarla de carácter administrativa, con el fin de poder contar con el seguimiento y acompañamiento del órgano de control

Es preciso señalar, que vemos la labor de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca de forma muy constructiva y por ello tendremos en cuenta el resultado y las observaciones para mejorar los procesos institucionales.

#### **DOCUMENTALES QUE SE APORTAN**

- ✓ Resolución No. 000153 del 24 de marzo de 2022
- ✓ Comprobante de egreso No. 00473 del 25 de marzo de 2022
- ✓ Copia memorando interno de convocatoria del Comité de Conciliación

Cordialmente,

  
**RUBÉN FELIPE LAGAREJO RIVAS**  
Gerente General

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

En atención a los artículos 2 y 4 de la Ley 678 de 2001 y al artículo 42 de la Ley 2195 del 18 de enero de 2022. *por medio de la cual se adoptan medidas en materia de transparencia, prevención y lucha contra la corrupción y se dictan otras disposiciones* y a los argumentos expuestos por la entidad, se desvirtúa la connotación disciplinaria y se confirma el hallazgo administrativo para que se suscriba en los siguientes términos:

#### **Pago de sanción**

**Condición (situación detectada de incumplimiento)**

Según la Resolución No 003414 del 24 de noviembre de 2011, la Superintendencia de Salud, impone sanción a la Beneficencia del Valle por no cumplir con los parámetros establecidos al aprobar un plan de premios de la Lotería para el año 2009, la sanción se establece en multa equivalente a 397 salarios mínimos mensuales legales, vigentes a la fecha de expedición del presente acto administrativo.

Esta resolución de sanción se ha apelado por la Entidad hasta llegar a Resolución 002354 del 13 mayo de 2020, donde deja en firme la decisión.

Mediante la Resolución No 2022920060001109-6 del 18 de marzo de 2022 la Supersalud, concede una facilidad de pago a la Beneficencia del Valle de 10 meses y una periodicidad mensual.

Capital	\$80.340.000
Intereses de mora	\$10.237.968
<b>Total</b>	<b>\$90.577.969</b>

La Beneficencia del Valle mediante la Resolución No 000153 del 24 de marzo de 2022 "Se ordena el gasto y se efectúa el pago a la Superintendencia de Salud. Al ingresar al portal de la Supersalud, con el fin de verificar el valor a pagar por esta obligación, se generó el recibo de pago No 20221000191 del 25 de marzo de 2022 por **\$88.375.912** así:

Capital	\$80.340.000
Intereses de mora	\$8.035.912

Multa o sanción que se cancela con recursos propios de la entidad, según recibo de pago, y en atención a los artículos 2 y 4 de la Ley 678 de 2001 y al artículo 42 de la Ley 2195 del 18 de enero de 2022. *por medio de la cual se adoptan medidas en materia de transparencia, prevención y lucha contra la corrupción y se dictan otras disposiciones.* La administración es responsable de iniciar las acciones pertinentes (acción de repetición), en aras de recuperar los recursos pagados motivo de la sanción.

**Fuente de criterio y criterio**

Literal e) artículo 7 del Decreto 2975 de 2004

Artículo 18 de la Ley 643 de 2001

en atención a los artículos 2 y 4 de la Ley 678 de 2001 y al artículo 42 de la Ley 2195 del 18 de enero de 2022.

Resolución No 003414 del 24 de noviembre de 2011

**Causa**

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten tomar medidas correctivas oportunas de los hechos y el desconocimiento de la norma que aplica.

**Efecto**

Sanción por los órganos el control y afectación de la situación financiera de la entidad.