

130-19.11

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

A

BENEFICENCIA DEL VALLE

**Gerente
RUBEN FELIPE LABAREJO RIVAS**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, diciembre de 2020
CDVC-SOFP - 03**

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

BENEFICENCIA DEL VALLE

Contralora Departamental del Valle del Cauca LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial JULIO CESAR HOYOS MARÍN

Auditor WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1 MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	10
3.1.1. Gestión presupuestal	11
3.1.1.1 Ejecución de Ingresos	11
3.1.1.2 Ejecución de Gastos	16
3.1.1.3 Gestión de la Inversión y el Gasto	18
3.1.1.4 Gestión Contractual	19
3.1.2 Gestión Financiera	21
3.1.2.1. Estados Financieros	21
3.1.2.2. Indicadores Financieros.	23
3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS.	25
4. ANEXOS	27
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	27

1. HECHOS RELEVANTES

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

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia, reglamentada por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020¹: *“La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones. Para efecto de la presente Ley se entiende por cuenta el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario.”* También debe informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

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

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

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

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor:

RUBEN FELIPE LABAREJO RIVAS

Gerente

Señores

JUNTA DIRECTIVA

Beneficencia del Valle

Cali - Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencias 2018 y 2019.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría especial a la revisión de la cuenta e informes rendidos por la Beneficencia del Valle, en el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) y otros medios, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información rendida a través de RCL, otros medios y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca después del análisis, la de producir un informe integral con el concepto sobre el examen practicado.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportaron el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa de Control Financiero y Patrimonial y se basan en los soportes y en los elementos de conocimiento y de juicio objetivos y adecuados a la situación sujeta a la evaluación, esto es, la información rendida a través de RCL y otros medios.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

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

Componente control de gestión.

Rendición y revisión de la cuenta.

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

- Planeación
- Presupuesto
- Contratación
- Contabilidad

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

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

Pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta e informes

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión de la Beneficencia del Valle arrojó una calificación de **93.3 y 93.3 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto Favorable**, por lo cual **Fenece la Cuenta** de las vigencias 2018 y 2019, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º a la letra dice: *"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal."* Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020

Vigencia 2018.

3 BENEFICENCIA DEL VALLE VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	93,3	1	93,3
Calificación total		1,00	93,3
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

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

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL 3.BENEFICENCIA DEL VALLE VIGENCIA AUDITADA: 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	93,3	1	93,3
Calificación total		1,00	93,3
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

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

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Los elementos de juicio del pronunciamiento se presentan a continuación:

Control de Gestión

El concepto del control de gestión fiscal es **Favorable**, como consecuencia de la calificación de **9.33** y **93.3 puntos**, resultante de ponderar *la rendición y revisión de la cuenta*.

Vigencia 2018.

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN 3 BENEFICENCIA DEL VALLE VIGENCIA AUDITADA 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	93,3	1,00	93,3
Calificación total		1,00	93,3
Concepto de Gestión Fiscal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019.

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN 3.BENEFICENCIA DEL VALLE VIGENCIA AUDITADA 2019			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	93,3	1,00	93,3
Calificación total		1,00	93,3
Concepto de Gestión Fiscal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir el plan de mejoramiento en el proceso denominado “Plan de Mejoramiento” del sistema de rendición de cuentas en línea” (RCL), mismo que

permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante la Actuación Especial a la Revisión de la Cuenta de las vigencias 2018 y 2019, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, de acuerdo con Resolución 001 de 2016.

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



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

3.1 MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2018 y 2019, de **93.3 y 93.3** en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo eficiente, según los resultados del ejercicio que evidencian en la **oportunidad** en la rendición de la cuenta un puntaje atribuido de **9.6 y 9.6**, mientras que en **suficiencia** alcanzó **28.8 y 28.8**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la **calidad** presentó un puntaje de **55.0 y 55.0** evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2)

Vigencia 2018

3 BENEFICENCIA DEL VALLE			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -2018			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	95,8	0,10	9,6
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	95,8	0,30	28,8
Calidad (veracidad)	91,7	0,60	55,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	93,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Eficiente

Vigencia 2019

EVALUACIÓN VARIABLES			
3.BENEFICENCIA DEL VALLE			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -2019			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	95,8	0,10	9,6
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	95,8	0,30	28,8
Calidad (veracidad)	91,7	0,60	55,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	93,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Eficiente

3.1.1. Gestión Presupuestal

3.1.1.1 Ejecuciones de ingresos

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

CUADRO 03

BENEFICENCIA DEL VALLE -2018					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO
\$ 64.129.256.135	\$ 59.378.920.130	\$ 64.129.256.134	\$ 64.129.256.133	\$ 64.129.256.135	\$ 59.378.929.130

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

CUADRO 04

BENEFICENCIA DEL VALLE - GASTOS -2018					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO
\$ 64.129.256.135	\$ 48.862.255.660	\$ 64.129.256.133	\$ 64.129.256.133	\$ 64.129.256.135	\$ 48.862.255.658

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

CUADRO 05

BENEFICENCIA DEL VALLE -2019					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/RECAUDO
\$ 66.560.983.633	\$ 53.935.784.673	\$ 66.560.983.632	\$ 66.560.983.629	\$ 66.560.983.633	\$ 67.294.944.302

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

CUADRO 06

BENEFICENCIA DEL VALLE GASTOS -2019					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO
\$ 66.560.983.633	\$ 53.262.292.311	\$ 66.560.983.632	\$ 66.560.983.629	\$ 66.560.983.633	\$ 53.252.292.305

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

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

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

Aprobación

Mediante Acuerdo de Junta Directiva No-12 del 29 de diciembre 2017, se aprobó el presupuesto de la vigencia 2018 y con el acuerdo No-12 del 19 de diciembre de 2018 la Junta Directiva de Beneficencia del Valle aprobó el presupuesto para la vigencia 2019.

Seguimiento y Evaluación

El porcentaje de ejecución de las vigencias objeto de estudio, alcanzó en los ingresos el 93% y en los Egresos el 76% en la vigencia 2018 y para el 2019 en los ingresos el 101% y en los Egresos el 79%.

Ejecución de Ingresos

**CUADRO 07
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2018**

NOMBRE DE CONCEPTO	BENIFICENCIA DEL VALLE- 2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion	% Participación
INGRESOS TOTALES	64.129.256.134	59.378.929.132	93%	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	10.882.190.015	10.882.190.015	100%	18%
INGRESOS CORRIENTES	46.715.938.623	46.977.339.367	101%	79%
Ingresos de Explotación	46.715.938.623	46.977.339.367	101%	79%
Venta de Bienes	46.715.938.623	46.977.339.367		
Venta de Servicios			#¡DIV/0!	0%
Comercialización de Mercancías				
Otros Ingresos Por Explotación				
Aportes				0%
De la Nación				0%
Departamentales				
Municipales				0%
Otros Aportes				
Otros Ingresos Corrientes				
RECURSOS DE CAPITAL	6.531.127.496	1.519.399.750	23%	3%
Recursos de Crédito	2.500.000.000	0		
Interno	2.500.000.000	0		
Externo				
Aportes de Capital				
Donaciones				
Otros Recursos de Capital	4.031.127.496	1.519.399.750	38%	

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2018, fue del 93%, (presupuesto definitivo Vs. Ejecutado). En el periodo 2018, el comportamiento de los ingresos corrientes \$46.977 millones, la participación del 79%, disponibilidad inicial \$10.882 millones, el 100%, recursos de capital \$1.519 millones el 23%.

**CUADRO 08
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2019**

NOMBRE DE CONCEPTO	BENEFICENCIA DEL VALLE- 2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion	% Participación
INGRESOS TOTALES	66.560.983.632	67.294.944.301	101%	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	11.394.973.744	11.394.973.744	100%	17%
INGRESOS CORRIENTES	49.621.250.995	49.994.907.222	101%	74%
Ingresos de Explotación	49.621.250.995	49.994.907.222	101%	74%
Venta de Bienes	49.621.250.995	49.994.907.222		
Venta de Servicios			#¡DIV/0!	0%
Comercialización de Mercancías				
Otros Ingresos Por Explotación				
Aportes				0%
De la Nación				
Departamentales				
Municipales				0%
Otros Aportes				
Otros Ingresos Corrientes				
RECURSOS DE CAPITAL	5.544.758.893	5.905.063.335	106%	9%
Recursos de Crédito	2.500.000.000	2.500.000.000		4%
Interno	2.500.000.000	2.500.000.000		4%
Externo				
Aportes de Capital				0%
Donaciones				
Otros Recursos de Capital	3.044.758.893	3.405.063.335	112%	5%

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2019, el índice de cumplimiento alcanzó el 101% (presupuesto definitivo Vs. Ejecutado). En el periodo 2019, el comportamiento de los ingresos corrientes \$49.994 millones, la participación fue del 74% venta de servicios \$0, el 0%, recursos de capital \$5.905 millones, el 106% de ejecución.

CUADRO 09
VARIACIÓN DE INGRESOS 2018-2019

NOMBRE DE CONCEPTO	BENEFICENCIA DEL VALLE- 2018-2019		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
INGRESOS TOTALES	59.378.929.132	67.294.944.301	13%
DISPONIBILIDAD INICIAL	10.882.190.015	11.394.973.744	5%
INGRESOS CORRIENTES	46.977.339.367	49.994.907.222	6%
Ingresos de Explotación	46.977.339.367	49.994.907.222	6%
Venta de Bienes	46.977.339.367	49.994.907.222	
Venta de Servicios			#¡DIV/0!
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes			
De la Nación			
Departamentales			
Municipales			
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes			
RECURSOS DE CAPITAL	1.519.399.750	5.905.063.335	289%
Recursos de Crédito	0	2.500.000.000	
Interno	0	2.500.000.000	
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	1.519.399.750	3.405.063.335	124%

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2019, tuvo una variación del 13%, con respecto al 2018, los ingresos corrientes aumentaron un 6%, el recurso de capital 289%

En el indicador de dependencia de los ingresos de las vigencias auditadas y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta la Beneficencia del Valle y la venta de bienes, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 10

Grado de Dependencia		
Concepto	2018	2019
ingresos	59.378.929.132	67.294.944.301
ingresos de explotacion	46.977.339.367	\$ 49.994.907.222
Indicador	79%	74%

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

3.1.1.2 Ejecución de Gastos

**CUADRO 11
COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2018**

NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	64.129.256.133	48.862.255.658	76%	100%
FUNCIONAMIENTO	16.578.784.543	14.688.807.033	89%	30%
Gastos de Personal	3.224.847.100	3.103.723.580	96%	6%
Gastos Generales	2.740.818.968	2.242.774.621	82%	5%
Transferencias	10.613.118.475	9.342.308.832	88%	19%
Al Sector Público	5.803.483.995	5.780.227.211		12%
De Previsión y Seguridad Social	3.978.994.084	2.731.901.567		
Otras Transferencias	830.640.396	830.180.054	100%	
Otros Gastos de Funcionamiento				
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				
GASTOS DE OPERACIÓN	41.647.953.104	32.427.461.528		
Compra de Bienes para la Venta	2.344.935.594	2.344.925.594		
Compra de Servicios para la Venta	12.961.414.219	12.248.847.814	95%	100%
Otros Gastos de Operación	22.167.935.940	17.805.018.691		145%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	4.173.667.351	28.669.429	1%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	650.000.000	124.594.400	19%	100%
Amortización	650.000.000	124.594.400	19%	100%
Intereses, Comisiones y Otros			#¡DIV/0!	0%
INVERSION	5.252.518.486	1.621.392.697	0%	
Programas de Inversión con Recursos Propios	5.252.518.486	1.621.392.697		
Programas de Inversión con Transferencias				
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				

Fuente: Presupuesto

Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 76% en funcionamiento, 89%, Inversión el 0%, servicio a la deuda el 19%. El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo de funcionamiento con el 30%.

**CUADRO 12
COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2019**

NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	66.560.983.629	52.781.196.513	79%	100%
FUNCIONAMIENTO	17.236.200.971	14.238.644.762	83%	27%
Gastos de Personal	3.642.706.613	3.350.843.744	92%	6%
Gastos Generales	2.307.618.319	2.220.754.655	96%	4%
Transferencias	11.285.876.039	8.667.046.363	77%	16%
Al Sector Público	6.555.207.275	6.553.152.181		12%
De Previsión y Seguridad Social	3.650.070.746	2.094.019.398		
Otras Transferencias	1.080.598.018	19.874.784	2%	
Otros Gastos de Funcionamiento				
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				
GASTOS DE OPERACIÓN	45.352.456.293	35.371.366.829		
Compra de Bienes para la Venta	2.488.902.634	2.477.942.429		
Compra de Servicios para la Venta	13.654.004.661	13.552.892.751	99%	100%
Otros Gastos de Operación	28.783.668.904	19.340.531.649		143%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	425.880.094	0	0%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	300.229.182	248.839.439	83%	100%
Amortización	300.229.182	248.839.439	83%	100%
Intereses, Comisiones y Otros			#¡DIV/0!	0%
INVERSION	3.672.097.183	2.922.345.483		80%
Programas de Inversión con Recursos Propios	3.672.097.183	2.922.345.483		
Programas de Inversión con Transferencias				
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				

Fuente: Presupuesto

Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 79%, en funcionamiento el 83%, servicio de la deuda el 100%, e inversión el 98%. El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo de los del servicio de la deuda con el 80% y funcionamiento el 27%.

CUADRO 13
VARIACIÓN DE GASTOS 2018-2019

NOMBRE DE CONCEPTO	VARIACION 2018-2019		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Variación
GASTOS TOTALES	48.862.255.658	52.781.196.513	8%
FUNCIONAMIENTO	14.688.807.033	14.238.644.762	-3%
Gastos de Personal	3.103.723.580	3.350.843.744	8%
Gastos Generales	2.242.774.621	2.220.754.655	-1%
Transferencias	9.342.308.832	8.667.046.363	-7%
Al Sector Público	5.780.227.211	6.553.152.181	13%
De Previsión y Seguridad Social	2.731.901.567	2.094.019.398	-23%
Otras Transferencias	830.180.054	19.874.784	-98%
Otros Gastos de Funcionamiento			
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
GASTOS DE OPERACIÓN	32.427.461.528	35.371.366.829	9%
Compra de Bienes para la Venta	2.344.925.594	2.477.942.429	6%
Compra de Servicios para la Venta	12.248.847.814	13.552.892.751	11%
Otros Gastos de Operación	17.805.018.691	19.340.531.649	9%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	28.669.429	0	-100%
SERVICIO DE LA DEUDA	124.594.400	248.839.439	100%
Amortización	124.594.400	248.839.439	100%
Intereses, Comisiones y Otros			
INVERSION	1.621.392.697	2.922.345.483	80%
Programas de Inversión con Recursos Propios	1.621.392.697	2.922.345.483	80%
Programas de Inversión con Transferencias			
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de egresos de la vigencia 2019, tuvo una variación del 8%, con respecto al 2018, los gastos de funcionamiento disminuyeron en un -3%, gastos de inversión acrecienta en un 80%.

3.1.1.3 Gestión de la Inversión y el Gasto

Gestión del Plan de Desarrollo

La Beneficencia del Valle presento el Plan Estratégico 2016-2019 denominado "PLAN DE GESTION Y RESULTADOS".

El plan de estratégico 2016- 2019 se estructuró de la siguiente manera:

CUADRO 14

PLAN ESTRATEGICO BENEFICENCIA DEL VALLE -2016-2019				
CODIGO	NOMBRE	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS DE RESULTADO
LE1	FORTALECIMIENTO CAPACIDAD INSTITUCIONAL Y GESTION ADMINISTRATIVA	33,33	2	6
EJ-2	FORTALECIMIENTO SOSTENIBILIDAD Y VIABILIDAD FINANCIERA	66,67	2	11

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

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

Se examinó el contenido de Plan Estratégico 2016 – 2020 de la vigencia 2018 y 2019, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas, y actividades.

3.1.1.4 Gestión Contractual

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

Vigencia 2018:

En total celebró 323 contratos por valor de \$8.540 millones distribuidos así:

CUADRO 15
BENEFICENCIA DEL VALLE- 2018

MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Invitación Cerrada	11	\$ 597.540.264
Invitación Directa	310	\$ 5.752.218.820
Invitación Pública	2	\$ 2.190.870.645
TOTAL	323	\$ 8.540.629.729

Fuente RCL

Elaboró: Equipo Auditor

En total reporto 370 contratos por valor de \$11.162 millones.

CUADRO 16
SECOP -2018

Modalidad	Cantidad	Valor
Contratación Directa	6	\$ 28.272.382
Otros Procesos	364	\$ 11.134.689.903
TOTAL	370	\$ 11.162.962.285

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis Comparativo RCL – SECOP vigencia 2018:

CUADRO 17

CUADRO COMPARATIVO		
RCL	SECOP	Diferencia
\$ 323	370	47
\$ 8.540.629.729	\$ 11.162.962.285	\$ 2.622.332.556

Fuente RCL Y Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, la Beneficencia del Valle, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 323 contratos por un valor de \$8.540 millones, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 370, procesos por un valor de \$11.162 millones, evidenciándose diferencias de 47 contratos por \$2.622 millones

Vigencia 2019

CUADRO 18

BENEFICENCIA DEL VALLE 2019		
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Invitación Cerrada	14	\$ 716.168.865
Invitación Directa	311	\$ 11.320.533.759
Invitación Pública	3	\$ 2.576.476.044
TOTAL	328	\$ 14.613.178.668

Fuente RCL

Elaboró: Equipo Auditor

En total celebró 328 contratos por valor de \$14.613 millones:

CUADRO 19

SECOP -2019		
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Contratación Directa	1	\$ 9.834.543
Otros procesos	363	\$ 19.966.708.724
TOTAL	364	\$ 19.976.543.267

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

En total reportó 364 contratos por valor de \$19.966 millones:

Análisis Comparativo RCL – SECOP vigencia 2019:

CUADRO 20

CUADRO COMPARATIVO		
RCL	SECOP	Diferencia
\$ 328	364	36
\$ 14.613.178.668	\$ 19.976.543.267	\$ 5.363.364.599
Fuente RCL Y Secop		

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 328 contratos por un valor de \$14.613 millones en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 36, procesos por un valor de \$19.976 millones, evidenciándose una diferencia de 36 contratos por \$ 5.363 millones.

3.1.2 Gestión Financiera

3.1.2.1. Estados Financieros

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

CUADRO 21

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS -2018-2019				
CONCEPTO			VARIACION %	PARTICIPACION
ACTIVO				
CORRIENTE	21.981.729.047	21.981.729.047	0,00%	38%
NO CORRIENTE	36.055.413.653	36.055.413.653	0,00%	62%
TOTAL ACTIVO	58.037.142.700	58.037.142.700	0,00%	100%
			0,00%	
PASIVO			0,00%	
CORRIENTE	20.333.211.852	20.333.211.852	0,00%	85%
NO CORRIENTE	3.524.879.992	3.524.879.992	0,00%	15%
TOTAL PASIVO	23.858.091.844	23.858.091.844	0,00%	100%
			0,00%	
PATRIMONIO			0,00%	
HACIENDA PUBLICA			0,00%	
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	34.134.932.293	34.134.932.293	0,00%	100%
RESULTADO DEL EJERCICIO	44.118.709	44.118.709	0,00%	0%
TOTAL PATRIMONIO	34.179.050.856	34.179.050.856	0,00%	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	58.037.142.700	58.037.142.700	0,00%	
			0,00%	
INGRESOS OPERACIONALES	4.405.702.170	4.405.702.170	0,00%	100%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN			0,00%	
GASTOS OPERACIONALES	4.332.269.505	4.332.269.505	0,00%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	73.432.665	73.432.665	0,00%	
			0,00%	
INGRESOS NO OPERACIONALES			0,00%	
GASTOS NO OPERACIONALES	29.313.956	29.313.956	0,00%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-29.313.956	-29.313.956	0,00%	
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	44.118.709	44.118.709	0,00%	

Fuente: Subdirección Operativa Financiera.

Elaboró: Equipo Auditor

Los activos de la Beneficencia del Valle en la vigencia de 2019 fueron de \$58.037 millones, con un crecimiento del 0% con respecto al 2018, donde el activo corriente con \$21.981 millones, se incrementó en un 0%, los no corrientes con \$36.055 millones, representan el 85% del total de los activos de la vigencia 2019.

El total del pasivo en la vigencia 2019, se estableció en \$23.858 millones, aumentando 0% con referencia a la vigencia anterior, los pasivos corrientes con \$20.333 millones, no presentaron ninguna novedad con referencia al 2018, donde se establecieron en \$20.333 millones. Los pasivos no corrientes con \$3.524 millones constituyen el 15% del total de los pasivos de la vigencia 2019.

En la vigencia 2019 el patrimonio fue de \$34.179 millones, creciendo un 0% con relación al 2018, el resultado del ejercicio fue de \$44 millones, incrementándose en un 0%, con respecto a la vigencia anterior, el patrimonio institucional con \$34.134 millones representa el 100% del patrimonio.

3.1.2.2. Indicadores Financieros

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

CUADRO 22

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA -2018					
Indicadores de Liquidez o de Solvencia					
Capital neto de trabajo			Razon de liquidez		
Activo Corriente-Pasivo Corriente	indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	indicador	
\$ 21.981.729.047	20.333.211.852	\$ 1.648.517.195	\$ 21.981.729.047	20.333.211.852	1,08
Indicador de entendimiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo total / Activo total	indicador		Pasivo total / Patrimonio	indicador	
\$ 23.858.091.844	\$ 58.037.142.700	0,41	\$ 23.858.091.844	\$ 34.179.050.856	0,70
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / pasivo Total	indicador		Pasivo no Corriente / Pasivo Total	indicador	
\$ 20.333.211.852	\$ 23.858.091.844	0,85	\$ 3.524.879.992	\$ 23.858.091.844	0,15

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 23

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA -2019					
Indicadores de Liquidez o de Solvencia					
Capital neto de trabajo			Razon de liquidez		
Activo Corriente-Pasivo Corriente	indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	indicador	
\$ 21.981.729.047	\$ 20.333.211.852	\$ 1.648.517.195	\$ 21.981.729.047	\$ 20.333.211.852	1,08
Indicador de entendimiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo total / Activo total	indicador		Pasivo total / Patrimonio	indicador	
\$ 23.858.091.844	\$ 58.037.142.700	0,41	\$ 23.858.091.844	\$ 34.179.050.856	0,70
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / pasivo Total	indicador		Pasivo no Corriente / Pasivo Total	indicador	
\$ 20.333.211.852	\$ 23.858.091.844	0,85	\$ 3.524.879.992	\$ 23.858.091.844	0,15

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

Capital de trabajo vigencias 2018 y 2019:

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

Al 31 de diciembre de 2018, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$1.648.Millonesy en el año 2019 contaba con \$1.648.Millones que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

Liquidez corriente vigencias 2018 y 2019:

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

En la vigencia 2018 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba la beneficencia, disponía de \$1.08 pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo, para la vigencia 2019 disponía de \$1.08

Nivel de endeudamiento vigencias 2018 y 2019:

Este indicador, analiza el nivel de endeudamiento con el que cuenta la entidad, generalmente, este indicador no debe ser superior a 0,60. Entre más se acerque este indicador a 1, la entidad tendrá un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de sus activos.

En el año 2018, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0.41 y en el año 2019 el \$0.41, que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros.

Apalancamiento vigencias 2018 y 2019:

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

La entidad para la vigencia 2018, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$0.70 y en la vigencia 2019 debía \$0.70.

Endeudamiento a corto plazo, vigencias 2018 y 2019:

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

En el año 2018, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$0.85, en la vigencia 2019 le correspondía el \$0.85

Endeudamiento a largo plazo, vigencias 2018 y 2019:

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

En el año 2018, por cada peso que la entidad adeudaba a largo plazo le pertenecía el \$0,15, en la vigencia 2019 le correspondía el \$0.15.

3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

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

1. Hallazgo Administrativo

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

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

manera oportuna en la rendición de la cuenta, generando incertidumbre de la información reportada, afectando la toma de decisiones.

4. ANEXOS

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