

103-19-39

## **INFORME PROCESO ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO FISCAL**

**CUARTO TRIMESTRE DE 2021**

**SUBCONTRALORIA**

**DIEGO ARMANDO GARCIA BECERRA**  
Subcontralor

Santiago de Cali, diciembre 31 de 2021



103-19-39

## PROCESOS ADMINISTRATIVOS SANCIONATORIOS FISCALES

### INFORME DE GESTION CUARTO TRIMESTRE 2021

La Ordenanza # 500 de diciembre 7 de 2018, que modifico la estructura orgánica de la CDVC, le asignó a la Subcontraloría del Departamento del Valle del Cauca entre sus funciones, la Dirección, Control y Evaluación de la ejecución de los procesos administrativos sancionatorios de los sujetos de control fiscal de la CDVC, resolviendo en primera instancia, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

El procedimiento administrativo sancionatorio M1P1-06 tiene como objetivo:

#### OBJETIVO

Adelantar el proceso ejerciendo la facultad sancionatoria, para propender por el debido ejercicio de la vigilancia y el control fiscal, la protección del patrimonio público y el cumplimiento de los principios constitucionales y legales que regulan la materia, la realización de sus fines y asegurar el cumplimiento de las decisiones administrativas de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, utilizando todas las herramientas electrónicas y tecnológicas autorizadas por la ley.

Este procedimiento inicia con la solicitud de apertura del proceso administrativo sancionatorio fiscal y finaliza con el acto administrativo que da por terminado el proceso.

#### PROCESO ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO FISCAL

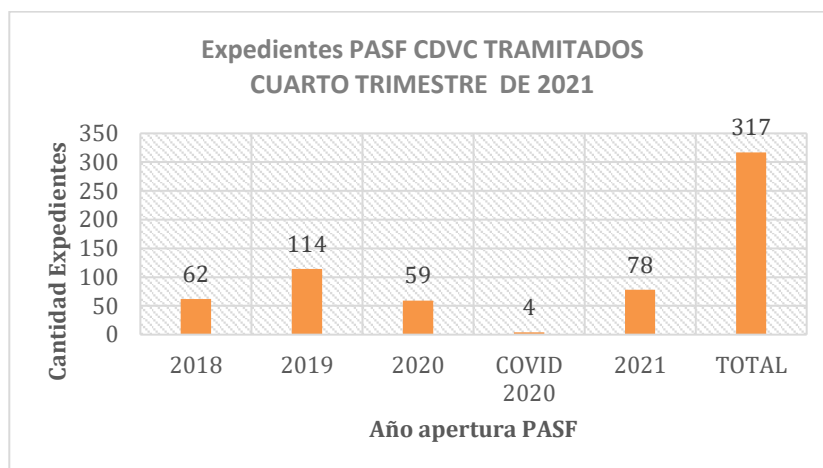
Es el conjunto de actuaciones administrativas que adelanta la **CDVC**, que busca facilitar el ejercicio de la vigilancia fiscal, dirigida a impulsar el correcto y oportuno cumplimiento de ciertas obligaciones que permiten el adecuado, transparente y eficiente control fiscal. Con este proceso no se pretende resarcir, ni reparar el daño, sino que se busca un medio conminatorio que se fundamenta en el poder correccional del Estado.

Sobre la gestión adelantada por la Subcontraloría con relación al procedimiento M1P1-06 que le compete adelantar a esta dependencia, se obtuvieron los siguientes resultados de acuerdo con los datos estadísticos con corte a diciembre 31 de 2021:

Al culminar el año 2021 se cuenta con 317 expedientes de PASF en trámite como se muestra en la siguiente tabla, de los cuales el mayor número corresponde a 114 expedientes aperturados en el año 2019:



EXPEDIENTES PASF TRAMITADOS CUARTO TRIMESTRE 2021	
2018	62
2019	114
2020	59
COVID 2020	4
2021	78
<b>TOTAL</b>	<b>317</b>

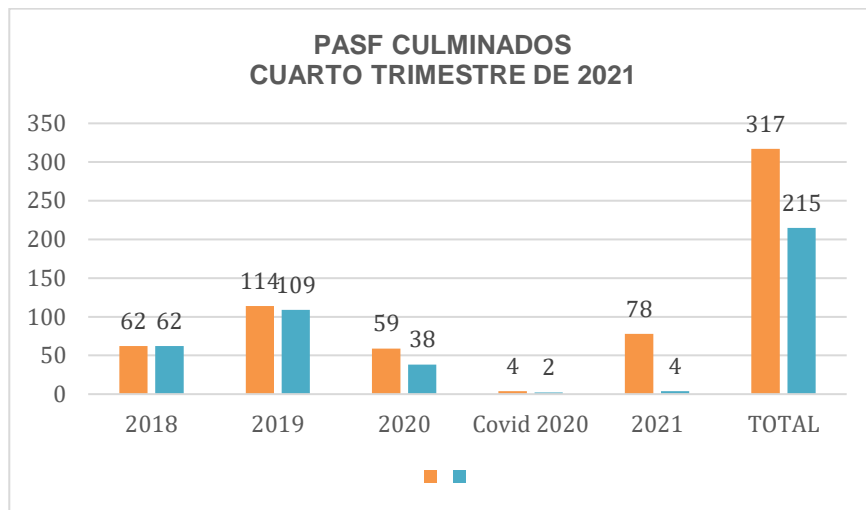


De los 317 procesos en trámite durante la vigencia 2021 se culminaron en su totalidad 215 PASF a diciembre 31 de 2021, como se muestra en el siguiente gráfico, observando que se terminaron los 62 expedientes de la vigencia 2018 que estaban pendientes, y a los cuales se les dio prioridad para evitar la materialización del riesgo de caducidad por vencimiento de términos (3 años a partir de la ocurrencia de los hechos), así mismo de la vigencia 2019 se finalizó el proceso de 109 de ellos, equivalente a un 96% del total, demostrando celeridad en el trámite de los mismos:

TOTALEXPEDIENTES PASF CULMINADOS CUARTO TRIMESTRE 2021	
2018	62
2019	109
2020	38
2021	4
COVID 2020	2
<b>TOTAL</b>	<b>215</b>



Comparado el número de expedientes tramitados (317) frente a los procesos en los cuales durante el año 2021 se culminó en su totalidad el trámite respectivo (215), se evidencia que este número representa un porcentaje alto de rendimiento en el trámite de los procesos sancionatorios representado en un 67,82%:



Así mismo se evidencia un buen porcentaje (64,40%) de expedientes terminados de los procesos sancionatorios aperturados en el año 2020 (59) cuyo avance en el trámite es representativo al finalizar en su totalidad el trámite en 38 de ellos, reflejando celeridad en los mismos, no obstante, se cuente con 3 años para su trámite final:

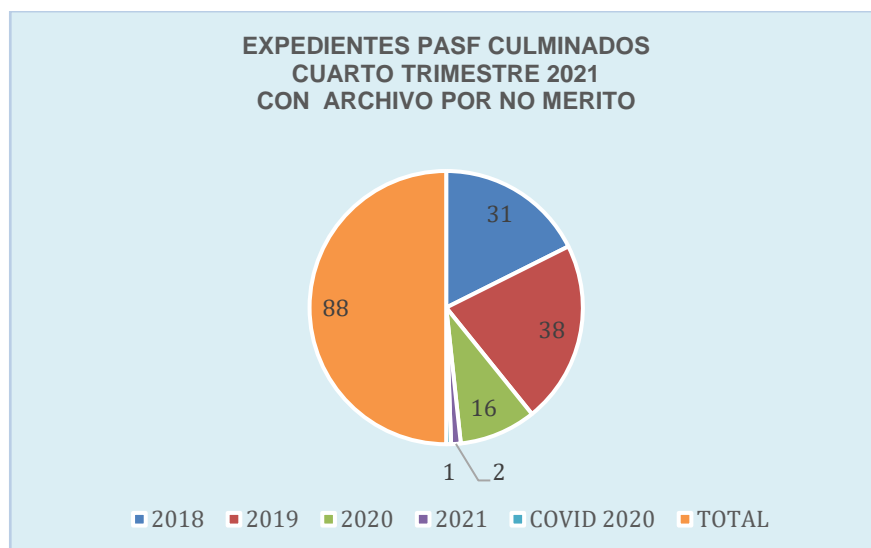
EXPEDIENTES PASF CULMINADOS CUARTO TRIMESTRE 2021		
2018	62	62
2019	114	109
2020	59	38
COVID 2020	4	2
2021	78	4
<b>TOTAL</b>	<b>317</b>	<b>215</b>

## DECISIONES DE ARCHIVO POR NO MERITO

De estos 215 procesos cuyo trámite culminó durante el cuarto trimestre del 2021, se emitieron 88 decisiones de proceso sancionatorio **con archivo por no merito**, de ellos 38 corresponden al año 2019 siendo esta vigencia la del mayor número de expedientes con decisiones de archivo por no merito:



EXPEDIENTES PASF TERMINADOS CUARTO TRIMESTRE 2021 CON DECISION DE ARCHIVO	
2018	31
2019	38
2020	16
2021	2
COVID 2020	1
<b>TOTAL</b>	<b>88</b>

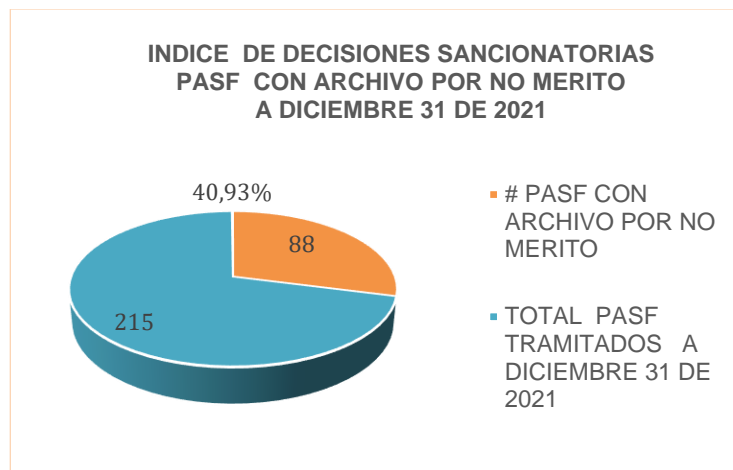


## INDICADOR DECISIONES CON ARCHIVO POR NO MERITO

El indicador de decisiones con archivo por no merito en este periodo arrojo un resultado de 40,74% que comparado con el trimestre anterior se incrementó su porcentaje al pasar de 69 decisiones con archivo por no merito a 88 en este trimestre:

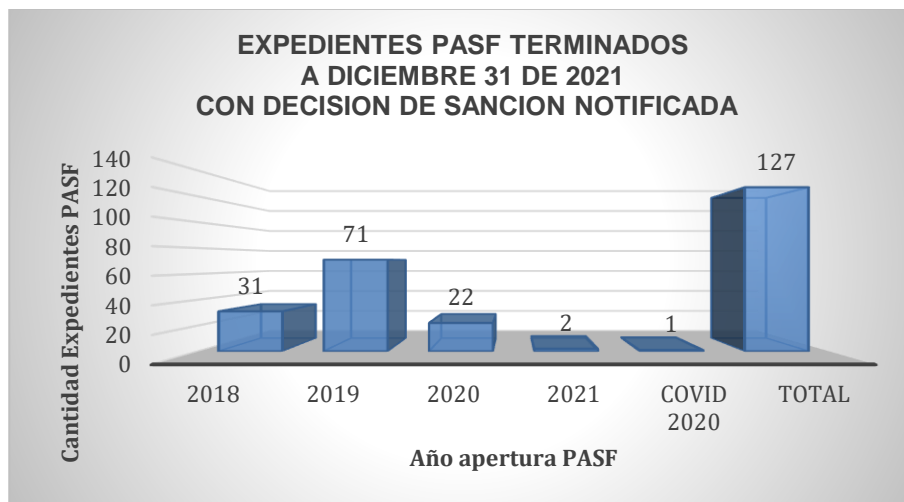
# PASF CON ARCHIVO POR NO MERITO	TOTAL PASF CULMINADOS CUARTO TRIMESTRE 2021	Resultado Cuarto Trimestre 2021
88	215	40,93%





## DECISIONES DE SANCION

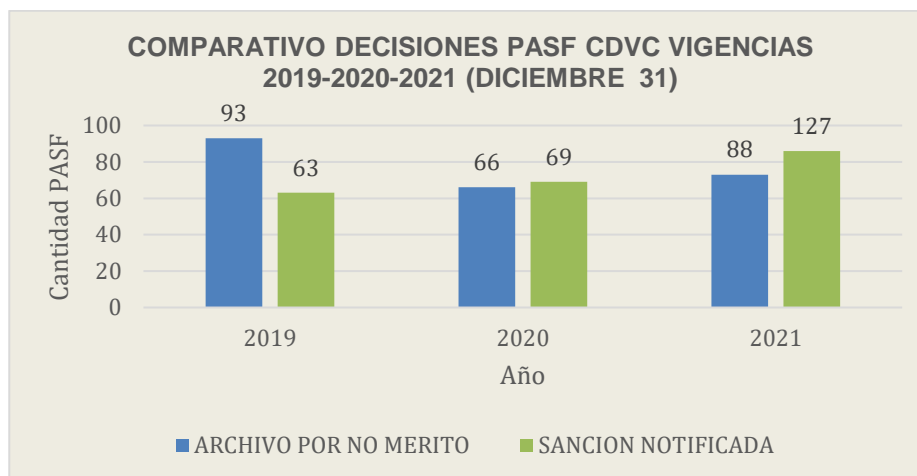
Se culminaron con **decisión de sanción** 127 procesos a diciembre 31 de 2021, cuya sanción consiste en una multa, de los cuales la mayor cantidad de expedientes con sanción corresponden a las vigencias 2019 con 71 procesos y 31 del 2018 como se evidencia en el grafico:



Para el año 2021 el indicador de decisiones con sanción arroja un resultado de **59,06 %**, demostrando que fue mayor el porcentaje de Decisiones sancionatorias con Sancion consistente en multa que las Decisiones de archivo por no merito (40,93%) durante este periodo.

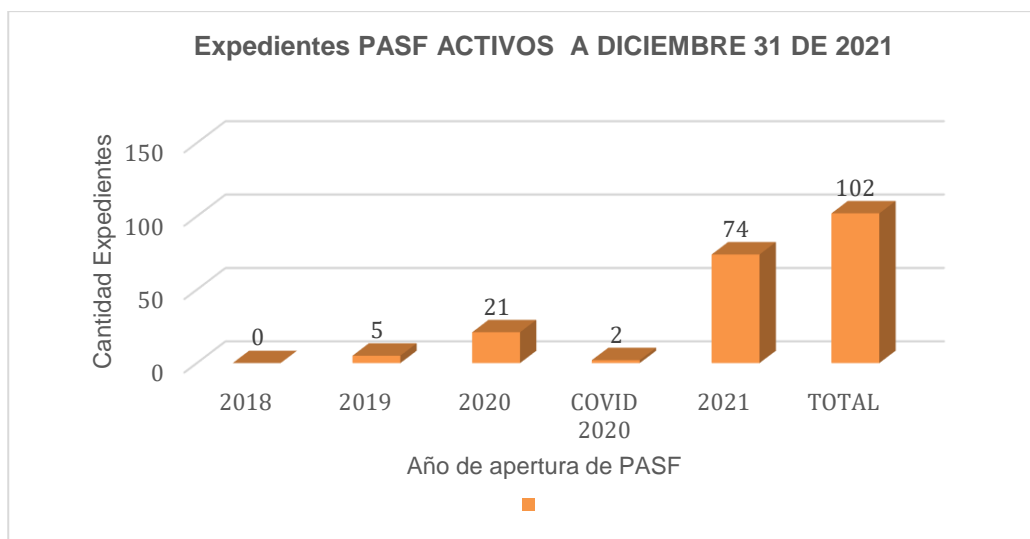


Así mismo comparado con las vigencias anteriores continua con la tendencia que tuvo en el año 2020 en la que las decisiones con sanción son mayores que las decisiones de archivo por no merito:



## PROCESOS PASF ACTIVOS

Por lo expuesto anteriormente en el análisis de datos estadísticos del procedimiento de PASF, se observa que culminando el mes de diciembre de 2021 quedaron 102 expedientes activos, de los cuales tuvo prioridad la terminación de los procesos pendientes del año 2018 y 2019 y avanzar en el trámite de los PASF del 2020, para minimizar el riesgo de caducidad durante la vigencia 2021 y dar cumplimiento al principio de celeridad en los procesos.



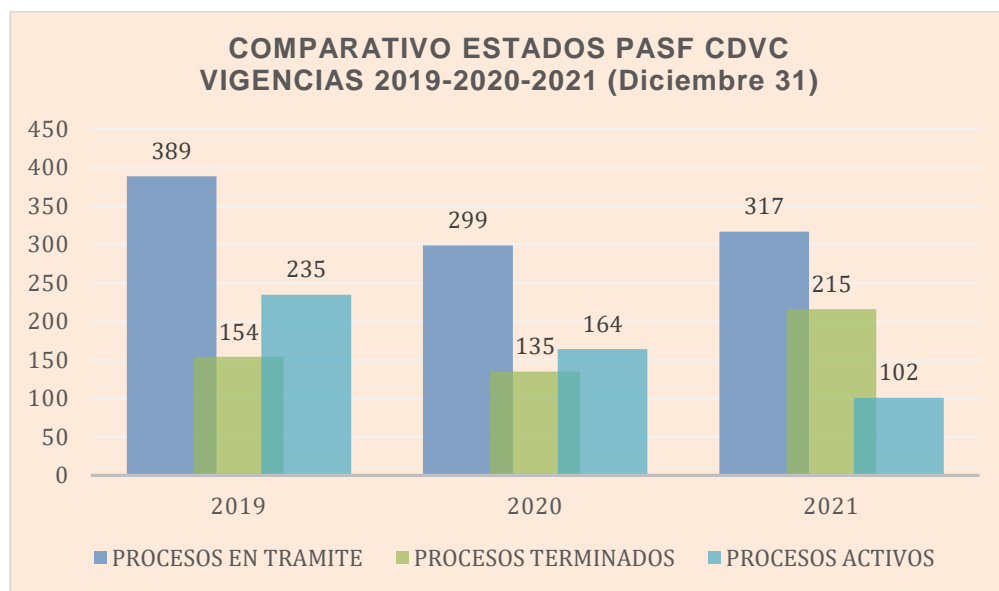
Los procesos que continúan activos a diciembre 31 de 2021 corresponden en su mayoría a las vigencias 2020 con 21 expedientes y el 2021 con 74 expedientes:

EXPEDIENTES PASF ACTIVOS CDVC A DICIEMBRE 31 DE 2021	
2018	0
2019	5
2020	21
COVID 2020	2
2021	74
<b>TOTAL</b>	<b>102</b>

El anterior resultado demuestra que, del total de los 317 expedientes tramitados durante esta vigencia, quedaron pendientes de culminar su trámite a diciembre 31 de 2021, el **32,17%** de ellos, porcentaje satisfactorio en la gestión de los PASF, demostrando eficiencia y celeridad en el trámite de los procesos administrativos sancionatorios fiscales que adelanta la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

## COMPARATIVO COMPORTAMIENTO DE LOS PROCESOS PASF CON VIGENCIAS ANTERIORES

En el siguiente análisis comparativo del trámite de los PASF en la presente vigencia con los dos últimos años, se evidencia que por primera vez se logra que el número de procesos terminados (215) sea mayor que los procesos que quedan activos (102) para continuar su trámite en el 2022:





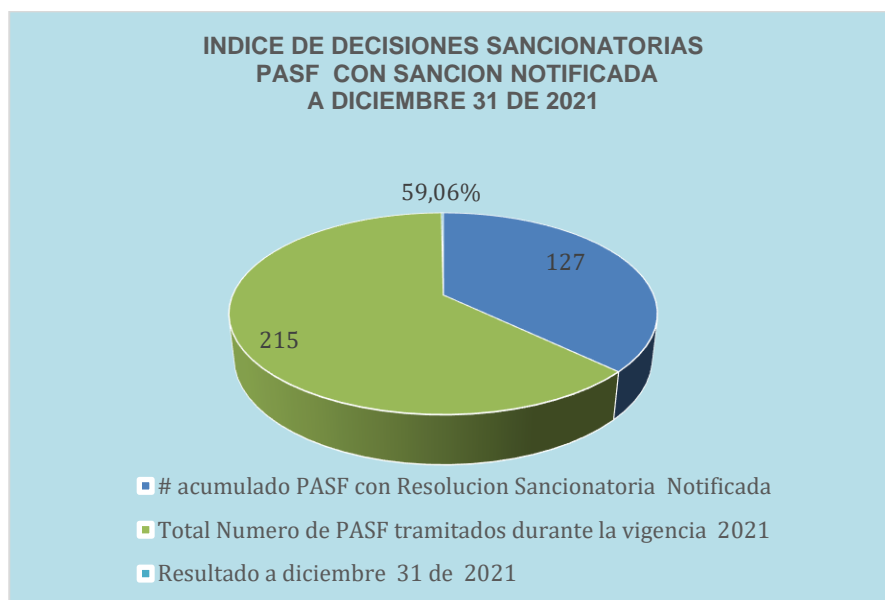
## INDICADOR DE DECISIONES SANCIONATORIAS CUARTO TRIMESTRE DE 2021

El indicador de decisiones sancionatorias con sanción consistente en multa a diciembre 31 de 2021 dio como resultado un porcentaje de **59,06%** con un incremento significativo comparada con el trimestre anterior (32,01 %).

### INDICE DECISIONES SANCIONATORIAS

# acumulado PASF con Resolución Sancionatoria Notificada	Total Numero de PASF tramitados durante la vigencia 2021	Resultado a diciembre 31 de 2021
127	215	59,06%

Durante la vigencia 2021 se cuenta con un acumulado de 127 expedientes de PASF con Decisión de sanción debidamente notificadas, como se evidencia en la gráfica:



## MULTAS

De estas 127 decisiones sancionatorias proferidas en los procesos administrativos sancionatorios fiscales cuyo tramite finalizó durante el año 2021, se impusieron multas por valor definitivo de **\$125.753.260** como se muestra en el cuadro:



PASF MULTAS CUARTO TRIMESTRE DE 2021			
VALOR INICIAL MULTA	Menos MULTAS MODIFICADAS	Menos Multas Revocadas	VALOR DEFINITIVO DE MULTAS
\$ 147.817.144	\$ 21.843.102	\$ 220.782	\$ 125.753.260
Corresponde a los 128 procesos con Decisión de Sanción Notificada		En el PS-046-2019 se revoca la multa en Segunda Instancia (recurso de apelación)	

En el último trimestre del año 2021 se incrementaron los valores de las multas impuestas con relación al trimestre anterior al pasar de \$111'247.739 a \$125'753.260 reflejando un porcentaje de aumento del 13,03%, equivalente a \$14'505.321:

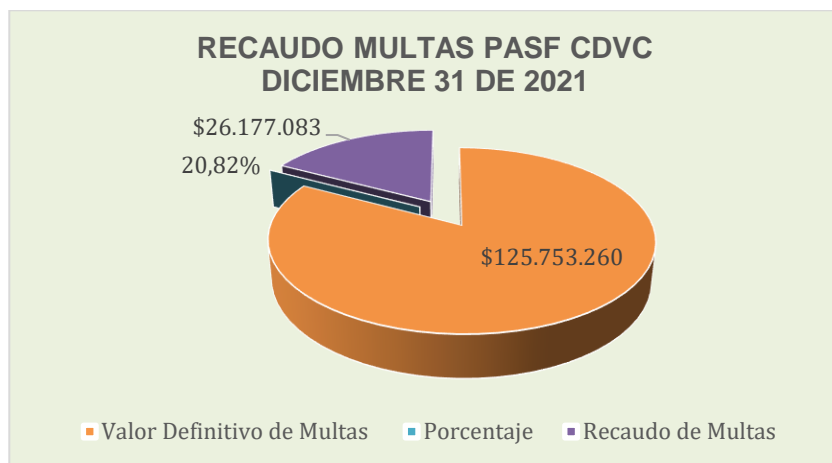


## RECAUDO DE MULTAS

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca en el cuarto trimestre de 2021 por concepto de multas por decisiones de procesos administrativos sancionatorios fiscales, recaudó \$26'177.083 que representa **el 20.82% de recaudo a diciembre 31 de 2021** del valor total definitivo de las multas (\$125'753.260), aumentando en un 2.32% el porcentaje con relación al trimestre anterior (18.5%):

RECAUDO MULTAS POR PASF EN CUARTO TRIMESTRE DE 2021 CDVC		
Valor Definitivo de Multas	Porcentaje	Recaudo de Multas
\$ 125.753.260	20,82%	\$ 26.177.083





Las demás sanciones por multas impuesta en los procesos administrativos sancionatorios en este periodo, en la medida en que van cumpliendo los términos para el recaudo directo (30 días a partir de la notificación de la sanción) se envían a cobro coactivo a la respectiva Subdirección, como lo establece el procedimiento M1P1-06.

## OPORTUNIDAD EN LA GESTION PROCESAL DE PASF

El indicador de oportunidad en la Gestión procesal de los PASF dio un porcentaje equivalente al **0%**, reflejando este resultado que no se presentó archivo de expedientes por caducidad de la facultad sancionatoria de 3 años, a partir de la ocurrencia de los hechos objeto de sanción, para los expedientes en trámite durante el cuarto trimestre de 2021, según el siguiente cuadro:

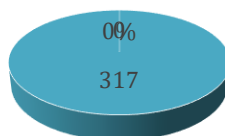
**Oportunidad en la gestión procesal de PASF  
a diciembre 31 de 2021**

# Acumulado PASF con Archivo por caducidad facultad sancionatoria Cuarto trimestre 2021	Total, PASF en trámite en Cuarto trimestre de 2021	Resultado Trimestre 4-2021
0	317	0%

Del total de los 317 expedientes en trámite a diciembre 31 de 2021, a la fecha no se materializó el riesgo del proceso. Es decir que tenemos cero (0) expedientes perdidos por caducidad, como se observa en el siguiente gráfico:



**INDICE DE DECISIONES SANCIONATORIAS PASF CON ARCHIVO  
POR CADUCIDAD FACULTAD SANCIONATORIA  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**



- # acumulado PASF con Archivo por caducidad facultad sancionatoria a diciembre 31 de 2021
- Total PASF en tramite a diciembre 31 de 2021
- Resultado diciembre 31-2021

Durante este periodo se alcanzó una eficacia en el Control del Riesgo de un 100 %, que demuestra una continuidad en la no ocurrencia de materialización del riesgo de archivo de los procesos administrativos sancionatorios por caducidad de la facultad sancionatoria.

Por lo anterior el porcentaje de riesgos materializados comparado con el trimestre anterior se mantuvo durante este periodo, con cero (0) materialización, generando eficacia en los controles implementados para la mitigación del riesgo, en los meses transcurridos de octubre a diciembre de 2021, motivo por el cual no es necesario suscribir un plan de mejoramiento que conlleve a un eficaz control de mitigación de ocurrencia del riesgo en el Proceso P1-Procedimiento 06. PASF.

### CAUSAS MAS FRECUENTES QUE ORIGINARON LAS APERTURAS DE LOS PASF

Es importante para culminar este informe mencionar cuales son las principales causas que generaron las aperturas de los procesos administrativos sancionatorios que estuvieron en tramite durante todo el año 2021.

Como se refleja en el siguiente grafico el mayor numero de procesos se originaron por no rendición de informes en RCL de Fiducia con 53 procesos por esta causa.

Otra de las mayores causas que presenta las aperturas de los procesos es la no rendición de la cuenta en RCL consolidada de Planeacion-Presupuesto y Tesorería con 46.

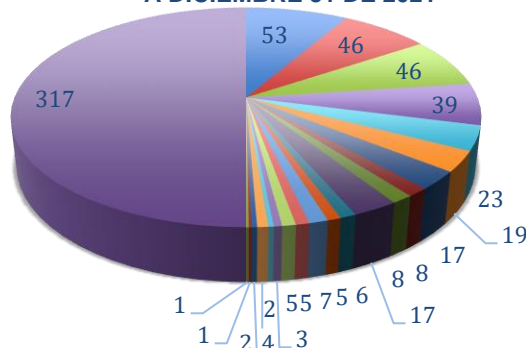
Igualmente se dio en 46 procesos que la causa más común es la rendición extemporánea de la cuenta del periodo.

Por último, la no rendición en la suscripción de planes de mejoramiento de la actuación de cierre fiscal en SIA CONTRALORIAS con 39 procesos representaron las causas mas frecuentes en su orden.

Las demás causas con cifras mínimas se presentan por no suscripción de planes de mejoramiento o no rendición de los avances de los mismos, o el incumplimiento del porcentaje exigido de cumplimiento de estos planes como se observa en el grafico:



**CAUSAS MAS FRECUENTES QUE ORIGINARON PASF  
CDVC  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**



- No rindió informes en RCL de Fiducia
- No rendicion de cuenta en RCL consolidada Planeacion-Presupuesto -Tesoreria
- Rendicion extemporanea de cuenta del Periodo
- No rendicion suscripcion plan de mejoramiento actuacion de cierre fiscal en SIA CONTRALORIAS
- No asistencia a audiencia publica convocada por Contralor
- Rendición extemporanea cuenta de Fiducia
- No suscripcion Plan de Mejoramiento
- Incumplimiento del % exigido para el Plan de Mejoramiento

Cordialmente,



**DIEGO ARMANDO GARCIA BECERRA**  
Subcontralor

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Amparo Collazos Polo	Profesional Especializada	<i>AC</i>
Revisó	Diego Armando García Becerra	Subcontralor	Diego A. García B.
Aprobó	Diego Armando García Becerra	Subcontralor	Diego A. García B.
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigente y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.			

