



CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

**130 -19.11**

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial - Cierre Fiscal**

**BENEFICENCIA DEL VALLE DEL CAUCA  
2015**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, junio de 2016**

**CDVC-SOFP - 16**

**INFORME FINAL DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial**

**BENEFICENCIA DEL VALLE DEL CAUCA  
2015**

Contralor Departamental del Valle del Cauca      JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director Operativo de Control Fiscal      DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial      AMANDA MADRID PANESSO

Representante Legal entidad auditada      GLORIA PATRICIA GUTIERREZ MERA

Auditor      EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

## TABLA DE CONTENIDO

|   | <b>Página</b> |
|---|---------------|
| 1. HECHOS RELEVANTES  | 4             |
| 2. CARTA DE CONCLUSIONES  | 5             |
| 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA   | 7             |
| 3.1. CONTROL DE GESTION   | 7             |
| 3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.   | 7             |
| 3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)   | 7             |
| 3.1.3 Planes de Mejoramiento  | 7             |
| 3.2. CONTROL FINANCIERO   | 8             |
| 3.2.1. Estados Contables.   | 8             |
| 3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)  | 8             |
| 2.2.2.1. Resultado Fiscal.  | 8             |
| 3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.   | 8             |
| 3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería | 9             |
| 4. ANEXOS   | 11            |

## 1. HECHOS RELEVANTES

La Beneficencia del Valle del Cauca – E.I.C.E, en la vigencia presenta el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

El Resultado Fiscal 2015 fue positivo por ONCE MIL CIENTO SIETE MILLONES (\$11.107 Millones); mientras que en la vigencia 2014, generó un resultado fiscal negativo por CIENTO NOVENTA Y NUEVE MILLONES (\$199 Millones).

En el Cierre Fiscal de 2015, se determinó que en tesorería se encuentra un excedente de OCHOCIENTOS NOVENTA Y SIETE MILLONES (\$897 Millones) mientras que en la vigencia 2014 se presentó una diferencia la cual se subsanó en la contradicción.

Las fuentes de financiación, presentaron los siguientes resultados:

- Recursos Propios, Superávit 2015 *TRECIENTOS TREINTA MILLONES (\$330 Millones)*, mientras que en la vigencia 2014 presentó Déficit por (\$986 Millones)
- Fondos Especiales, Superávit 2015 por ONCE MIL *SEISCIENTOS SETENTA Y TRES MILLONES (\$11.673 Millones)*, superior al presentado en 2014 (\$10.261 Millones).

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora

**GLORIA PATRICIA GUTIERREZ MERA**

Gerente General

Beneficencia del Valle del Cauca

Calle 9 No. 4-50

La Ciudad

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 PGA 2016, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a 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 área, actividad o proceso examinado. La auditoría 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 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 colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) 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 acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base 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 Operativa Financiero y Patrimonial.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

Se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables - efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2015.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, no cumple con los principios evaluados (eficiencia y eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

### **CONTROL FINANCIERO**

Diferencias presentadas entre lo que debió afectarse presupuestalmente y los recursos existentes en tesorería a diciembre 31 de 2015.

La entidad al cierre de la vigencia no está conciliando la información entre tesorería y contabilidad, generando reportes y determinando resultados que no corresponden a los registros contables.

### **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria se determinaron dos (2) hallazgos administrativos, de los cuales uno (1) tiene connotación disciplinaria.

### **PLAN DE MEJORAMIENTO**

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2015, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen los hallazgos administrativos, con acciones y metas que permitan solucionar las observaciones que se describen en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

**JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca

### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del PGA 2016, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2015.

De acuerdo con la información reportada por la Entidad, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

#### **3.1. CONTROL DE GESTION**

##### **3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.**

Analizada la rendición de la cuenta, se observa que la entidad rindió en forma oportuna, encontrándose acorde con lo solicitado por este ente de control.

##### **3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)**

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determina que se presentan algunas deficiencias que no le permiten cumplir en su totalidad con la norma dentro del marco de la Ley y los estatutos que le rigen, que podrían afectar la toma de decisiones y que se enuncian en el texto del informe.

##### **3.1.3 Planes de Mejoramiento**

Al verificar el plan de mejoramiento elaborado por la entidad en el 2015, respecto a los hallazgos del cierre fiscal de la vigencia 2014, se observó que mediante Resolución CODFIS No. 03 de abril 16 de 2015, se autoriza la modificación al presupuesto de la vigencia 2015 para incorporar el déficit al presupuesto, como efectivamente se hace y se refleja en el presupuesto del mes de junio de 2015, quedando subsanado el hallazgo administrativo.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2015, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen los hallazgos administrativos, con acciones y metas que permitan solucionar las observaciones que se describen en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

## 3.2. CONTROL FINANCIERO

### 3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2015, se nota incoherencia con los valores reportados en el Acta de Cierre Fiscal.

### 3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)

#### 3.2.2.1. Resultado Fiscal.

La Entidad ejecutó ingresos por *CUARENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES (\$46.635 Millones)* y comprometió gastos por *TREINTA Y CINCO MIL QUINIENTOS VEINTIOCHO MILLONES (\$35.528 Millones)*, generando un Resultado Fiscal Positivo por *ONCE MIL CIENTO SIETE MILLONES (\$11.107 Millones)*; como resultado de recursos excedente que viene arrastrando de vigencias anteriores que corresponde a fondos especiales por premios no cobrados. (Ver Cuadro 1 y 3).

**CUADRO 1**

| Beneficencia del Valle       |                          |                           |                                      |                            |                   |                        |                                 |                                     |                           |                     |
|------------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------------------|----------------------------|-------------------|------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------|
| Análisis Resultado fiscal    |                          |                           |                                      |                            |                   |                        |                                 |                                     |                           |                     |
| Vigencia 2015                |                          |                           |                                      |                            |                   |                        |                                 |                                     |                           |                     |
| Ítem                         | Ejecución Ingresos       |                           |                                      |                            | Ejecución Gastos  |                        |                                 |                                     |                           | Resultado<br>10=4-9 |
|                              | Recaudo en efectivo<br>1 | Recursos del Balance<br>2 | Ejecución en<br>Papeles y Otros<br>3 | Total Ingresos 4=<br>1+2+3 | Pagos<br>5        | Cuentas por pagar<br>6 | Reservas<br>Presupuestales<br>7 | Pagos sin Flujo de<br>Efectivo<br>8 | Total Gastos<br>9=5+6+7+8 |                     |
| TOTALES                      | \$ 35.844.318.750        | \$ 10.790.828.322         |                                      | \$ 46.635.147.072          | \$ 33.132.457.047 | \$ 2.395.959.744       | \$ -                            |                                     | \$ 35.528.416.791         | \$ 11.106.730.281   |
| Fuente: Dirección Financiera |                          |                           |                                      |                            |                   |                        |                                 |                                     |                           |                     |

#### 3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2015 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de *TRECE MIL QUINIENTOS TRES MILLONES (\$13.503 Millones)* que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por *CATORCE MIL SEISCIENTOS DIEZ MILLONES (\$14.610 Millones)*, menos los descuentos para terceros por *DOSCIENTOS DIEZ MILLONES (\$210 Millones)*, se determinó que en tesorería se encuentra un excedente de *OCHOCIENTOS NOVENTA Y SIETE MILLONES (\$897 Millones)*. (Ver Cuadro 2).



## CUADRO 2

| Beneficiencia del Valle<br>Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería<br>Vigencia 2015 |  |                                  |   |                      |                          |  |  |                                |                        |
|--|--|----------------------------------|---|----------------------|--------------------------|--|--|--------------------------------|------------------------|
| (Recaudo En Efectivo +<br>Recursos del Balance y/o<br>Disponibilidad)ppto<br>1                       | Depositos<br>Judiciales a<br>Favor e<br>ingresos<br>recibidos<br>por<br>anticipados<br>2 | Pagos efectivos por<br>ppto<br>3 | Depositos<br>judiciales en<br>contra y<br>anticipos sin<br>legalizar<br>4 | TOTAL<br>5=(1+2-3-4) | Estado de Tesorería<br>6 | Descuentos Para<br>Terceros<br>(Retefuente - Reteiva -<br>Otros) 7 | Recursos<br>Resguardos<br>Indigenas<br>8 | SALDO TESORERIA<br>9 = (6-7-8) | DIFERENCIA<br>10=(9-5) |
| \$ 46.635.147.072  |  | \$ 33.132.457.047                |   | \$ 13.502.690.025    | \$ 14.610.105.982        | \$ 210.484.131   |  | \$ 14.399.621.850              | \$ 896.931.825         |
| Fuente: Dirección Financiera   |  |                                  |   |                      |                          |  |  |                                |                        |

### 3.2.2.3. 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 por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el Estado del Tesoro se determinó, un Superávit en la fuente recursos propios por **TRECIENTOS TREINTA MILLONES (\$330 Millones)**, en Fondos Especiales por **ONCE MIL SEISCIENTOS SETENTA Y TRES MILLONES (\$11.673 Millones)** para un total de **DOCE MIL CUATRO MILLONES (\$12.004 Millones)**. (Ver Cuadro 3)

## CUADRO 3

| Beneficiencia del Valle<br>Análisis Recursos a incorporar<br>Vigencia 2015 |                           |                                 |                         |   |   |
|--|---------------------------|---------------------------------|-------------------------|---|---|
| Fuente   | Estado del Tesorería<br>1 | Reservas<br>Presupuestales<br>2 | Cuentas Por Pagar<br>3  | Descuentos Terceros<br>((Retefuente - Reteiva - Otros)<br>4 | Saldo a Incorporar<br>al Presupuesto<br>Siguiente Vigencia<br>5=1-(2+3+4) |
| Recursos Propios   | \$ 2.726.385.330          |                                 | \$ 2.395.959.744        |   | \$ 330.425.586  |
| Fondos Especiales  | \$ 11.673.236.521         |                                 |                         |   | \$ 11.673.236.521   |
| TOTAL S.G.P  |                           |                                 |                         |   | \$ -  |
| Regalías   |                           |                                 |                         |   | \$ -  |
| Recursos Con Dest. Espec.  |                           |                                 |                         |   | \$ -  |
| Otras Destina. Especificas   |                           |                                 |                         |   | \$ -  |
| Recaudos a Favor de Terceros   | \$ 210.484.131            |                                 |                         | \$ 210.484.131  | \$ (0)  |
| <b>Totales</b>   | <b>\$ 14.610.105.982</b>  | <b>0</b>                        | <b>\$ 2.395.959.744</b> | <b>\$ 210.484.131</b>                                       | <b>\$ 12.003.662.106</b>  |

## 1. Hallazgo Administrativo con connotación Disciplinaria No. 1

Al ajustarse la información del estado del tesoro, se determinó que en tesorería se encuentran disponibles \$12.003.662.106 Millones mientras que el resultado fiscal de la vigencia arrojó un resultado fiscal positivo de \$11.106.730.281, presentándose una diferencia en tesorería de \$896.931.825, lo que permite indicar que la entidad está manejando recursos en tesorería por fuera de presupuesto. Por lo tanto la observación se eleva a un hallazgo Administrativo con connotación de índole disciplinario, toda vez que se está contrariando lo estipulado en el artículo 5 del decreto 115 de 1996 y el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia, generando distorsión en la información y falta de control sobre los recursos, situación que presuntamente tendría connotaciones disciplinarias de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

## **2. Hallazgo Administrativo No. 2**

En el balance de prueba a diciembre 31 de 2015, la entidad tiene constituidas cuentas por pagar por concepto de retenciones en la fuente (2436) por \$134.474.900, recursos de terceros (2905) por \$165.665.769 y Cesantías (250502) por \$248.297.527, los cuales no se reflejan en la relación de cuentas por pagar en Tesorería determinadas en \$210.484.131, pero está reflejando en recursos propios un superávit de \$330.425.586, situación que permite establecer que la entidad no está conciliando la información al cierre de la vigencia entre tesorería y contabilidad, generando distorsión en la información y falta de control sobre los recursos. Se establece como hallazgo de carácter administrativo para que se proceda a hacer las correcciones y ajustes necesarios.

### 3. ANEXOS

#### 4.1. ANEXO CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS BENEFICENCIA DEL VALLE DEL CAUCA -VIGENCIA 2015

| No | OBSERVACIONES  | RESPUESTA DE LA ENTIDAD  | CONCLUSIÓN AUDITORIA   | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |   |                  |
|----|--|--|--|------------------|---|---|---|---|------------------|
|    |  |  |  | A                | S | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
| 1  | El resultado fiscal de la vigencia está mostrando un saldo de <b>ONCE MIL CIENTO SEIS MILLONES (\$11.106 Millones)</b> que deben incorporarse al presupuesto de la siguiente vigencia, pero el ejercicio muestra saldos por <b>ONCE MIL SETECIENTOS VEINTE MILLONES (\$11.720 Millones)</b> en las fuentes de recursos propios y fondos especiales generándose una diferencia de <b>SIESCIENTOS CATORCE (\$614 Millones)</b> que no se identifican a que corresponde y que la entidad debe entrar a aclarar. | Esta diferencia que se ha determinado puede corresponder al 25% de los premios no cobrados, que después de cumplir su caducidad judicial, el valor correspondiente al 75% se gira al fondo seccional de salud y el 25% restante es un remanente que queda en nuestras cuentas bancarias y no se les ha hecho el recaudo presupuestal sin situación de fondos, lo que genera que se presente esta diferencia. | La justificación presentada no desvirtúa el hallazgo disciplinario, por lo tanto se deja en firme, el hallazgo administrativo con connotación disciplinaria, el cual quedará así:<br><b>Al ajustarse la información del estado del tesoro, se determinó que en tesorería se encuentran disponibles \$12.003.662.106 Millones mientras que el resultado fiscal de la vigencia arroja un resultado fiscal positivo de \$11.106.730.281, presentándose una diferencia en tesorería de \$896.931.825, lo que permite indicar que la entidad está manejando recursos en tesorería por fuera de presupuesto. Por lo tanto la observación se eleva a un hallazgo Administrativo con connotación de índole disciplinario, toda vez que se está contrariando lo estipulado en el artículo 5 del decreto 115 de 1996 y el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia, generando distorsión en la información y falta de control sobre los recursos, situación que presuntamente tendría connotaciones disciplinarias de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.</b><br><br>La justificación presentada no desvirtúa el hallazgo disciplinario, por lo tanto se deja en firme, el hallazgo administrativo con connotación disciplinaria, el cual quedará así:<br><b>Al ajustarse la información del estado del tesoro, se determinó que en tesorería se encuentran disponibles \$12.003.662.106 Millones mientras que el resultado fiscal de la vigencia arroja un resultado fiscal positivo de \$11.106.730.281, presentándose una diferencia en tesorería de \$896.931.825, lo que permite indicar que la entidad está manejando recursos en tesorería por fuera de presupuesto. Por lo tanto la observación se eleva a un hallazgo Administrativo con connotación de índole disciplinario, toda vez que se está contrariando lo estipulado en el artículo 5 del decreto 115 de 1996 y el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia, generando distorsión en la información y falta de control</b> | X                |   | X |   |   |                  |

| 4.1. ANEXO CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS<br>BENEFICENCIA DEL VALLE DEL CAUCA -VIGENCIA 2015 |   |  |   |                  |   |   |   |   |                  |
|---|---|--|---|------------------|---|---|---|---|------------------|
| No  | OBSERVACIONES   | RESPUESTA DE LA ENTIDAD  | CONCLUSIÓN AUDITORIA  | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |   |                  |
|   |   |  |   | A                | S | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
|   |   |  | sobre los recursos, situación que presuntamente tendría connotaciones disciplinarias de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.   |                  |   |   |   |   |                  |
| 2   | En el balance de prueba a diciembre 31 de 2015, la entidad tiene constituidas cuentas por pagar por concepto de retenciones en la fuente (2436) por \$134.474.900 y recursos de terceros (2905) por \$165.665.769 y Cesantías (250502) por \$248.297.527, los cuales no se reflejan en la relación de cuentas por pagar en Tesorería determinadas en \$210.484.131, pero está reflejando en recursos propios un superávit de \$330.425.586, situación que permite establecer que la entidad no está conciliando la información al cierre de la vigencia entre tesorería y contabilidad, generándose un hallazgo de carácter administrativo para que se proceda a hacer las correcciones y ajustes necesarios. | Efectivamente vamos a hacer la revisión de la información que permita determinar los ajustes correspondientes entre las cuentas por pagar y el superávit de recursos propios a diciembre 31 de 2015, y presentar el plan de mejoramiento a que haya lugar. | La entidad aceptó la observación, el hallazgo administrativo queda en firme, en los siguientes términos: <b>En el balance de prueba a diciembre 31 de 2015, la entidad tiene constituidas cuentas por pagar por concepto de retenciones en la fuente (2436) por \$134.474.900, recursos de terceros (2905) por \$165.665.769 y Cesantías (250502) por \$248.297.527, los cuales no se reflejan en la relación de cuentas por pagar en Tesorería determinadas en \$210.484.131, pero está reflejando en recursos propios un superávit de \$330.425.586, situación que permite establecer que la entidad no está conciliando la información al cierre de la vigencia entre tesorería y contabilidad, generando distorsión en la información y falta de control sobre los recursos. Se establece como hallazgo de carácter administrativo para que se proceda a hacer las correcciones y ajustes necesarios.</b> | X                |   |   |   |   |                  |
|   | TOTAL   |  |   | 2                |   | 1 |   |   |                  |