

TRD- 130-19.11

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**A**

**HOSPITAL GONZALO CONTRERAS DE LA UNIÓN**

**LUCY ANDREA HENAO GUZMÁN**

**Gerente**

**Vigencia 2020**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**  
**Santiago de Cali, septiembre 2021**

**CDVC-SOFP – 41**

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**HOSPITAL GONZALO CONTRERAS DE LA UNIÓN**

**VALLE DEL CAUCA**

**2020**

Contralora departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director operativo de control fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector operativo financiero y patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditor

EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

## 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>  |
| <b>3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL</b>   | <b>9</b>  |
| <b>3.1.1 Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior</b>   | <b>9</b>  |
| <b>3.2. GESTION PRESUPUESTAL</b>  | <b>9</b>  |
| <b>3.2.1. Resultado fiscal de la vigencia</b>   | <b>9</b>  |
| <b>3.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro</b>   | <b>10</b> |
| <b>3.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería</b> | <b>10</b> |
| <b>3.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar</b>                            | <b>12</b> |
| <b>3.3. GESTION FINANCIERA</b>  | <b>12</b> |
| <b>3.3.1. Estados contables</b>   | <b>12</b> |
| <i>3.3.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros</i>                | <b>12</b> |
| <b>3.3.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)</b>   | <b>12</b> |
| <b>3.4. CONCEPTO CONTROL FISCAL INTERNO - PROCESO CIERRE FISCAL</b>   | <b>13</b> |
| <b>4 ANEXOS</b>   | <b>14</b> |
| <b>4.1 CUADRO RESUMEN DE OBSERVACIONES</b>  | <b>14</b> |

## **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,

Doctora

**LUCY ANDREA HENAO GUZMÁN**

Gerente Hospital Gonzalo Contreras

Señores

**JUNTA DIRECTIVA y**

**CONCEJO MUNICIPAL**

La Unión Valle

Respetada Dra. Henao, señores Junta Directiva y Concejo Municipal:

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 2021, practicó actuación de fiscalización al cierre y control fiscal interno del Hospital Gonzalo Contreras de la Unión 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 y del control fiscal interno. 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 Guía de Auditoría Territorial – GAT adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria 003 de enero 7 de 2020 en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, 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 en atención al 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 2020.

En el trabajo de auditoria se presentaron algunas limitaciones, toda vez que, en la etapa de ejecución con fecha de inicio del 13 de abril de 2021, debido a la emergencia sanitaria por causa del tercer pico del coronavirus Covid 19, y situación de orden público en el mes de mayo restringió el desplazamiento hasta las instalaciones de los sujetos limitando e impidiendo la realización de algunas pruebas de auditoria

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

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, considera que el resultado de la auditoría adelantada al Hospital **Gonzalo Contreras de La Unión, resulta conforme** con relación al cumplimiento de la normatividad, el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal, fue **con deficiencias**, y **cumple parcialmente** con los principios evaluados (eficiencia, eficacia), excepto por presentar pasivos contables sin afectación presupuestal al cierre de la vigencia y deficiencias en el control interno, el concepto es **sin reservas**.

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

## CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

De acuerdo con la información presupuestal presentada por la entidad, se determinó que, en el ejercicio del cierre fiscal, se generó un resultado fiscal de \$407.172.977, como resultado de superávit fiscal en las fuentes: recursos propios, fondos especiales y otras destinaciones específicas.

## CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL

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 1.8.

## RELACIÓN DE HALLAZGOS

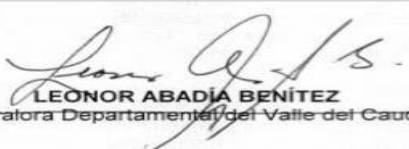
En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2020, se determinaron dos (2) hallazgos administrativos.

## 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) CONTRALORIAS 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 la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ  
Contraloría Departamental del Valle del Cauca

Nota: El presente documento se suscribe con firma autógrafa mecánica, digitalizadas o escaneadas en atención a lo dispuesto en el Artículo 11 del Decreto 491 del 28 de marzo del 2020, expedido por el Gobierno Nacional.

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

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



### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF- 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó actuación de fiscalización al cierre fiscal y control fiscal interno de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2020.

Para el ejercicio de cierre fiscal de la vigencia 2020, 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 fiscal interno se orientó a determinar la calidad y el nivel de confianza del sistema de control interno en relación con el cierre fiscal para determinar su eficacia en el cumplimiento de los objetivos en el proceso de cierre fiscal.

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

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

El Hospital Gonzalo Contreras de la Unión Valle, rindió de manera oportuna la información del cierre fiscal de la vigencia 2020, mediante CACCI-1050 de febrero 27 de 2021; analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, se concluye que la entidad rindió los documentos exigidos oportunamente, suficientes y con la calidad requerida, permitiendo la vigilancia y control en el tema objeto del proceso auditor.

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

La entidad no suscribió plan de mejoramiento con respecto al cierre fiscal de la vigencia 2019.

#### **3.2. GESTIÓN PRESUPUESTAL**

##### **3.2.1. Resultado fiscal de la vigencia**

El Hospital Gonzalo Contreras de la Unión Valle, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2020, ejecutó ingresos por \$8.101.801.910 y comprometió gastos por \$7.694.628.933, generando un resultado fiscal positivo de \$407.172.977 producto de recursos no ejecutados en las fuentes de recursos propios, fondos especiales y destinaciones específicas. (Ver cuadros 1 y 3).

### CUADRO 1

| HOSPITAL GONZALO CONTRERAS - LA UNION |                          |                           |                                   |                           |                  |                        |                              |                                  |                           |
|---------------------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------------------|---------------------------|------------------|------------------------|------------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Análisis Resultado Fiscal             |                          |                           |                                   |                           |                  |                        |                              |                                  |                           |
| Vigencia 2020                         |                          |                           |                                   |                           |                  |                        |                              |                                  |                           |
| Ítem                                  | Ejecución Ingresos       |                           |                                   |                           | Ejecución Gastos |                        |                              |                                  | Resultado<br>10=4-9       |
|                                       | Recaudo en efectivo<br>1 | Recursos del Balance<br>2 | Ejecución en Papeles y Otros<br>3 | Total Ingresos<br>4=1+2+3 | Pagos<br>5       | Cuentas por pagar<br>6 | Reservas Presupuestales<br>7 | Pagos sin Flujo de Efectivo<br>8 | Total Gastos<br>9=5+6+7+8 |
| <b>TOTALES</b>                        | 8.072.563.561            | 29.238.349                |                                   | 8.101.801.910             | 7.694.628.933    | 0                      | 0                            |                                  | 7.694.628.933             |
| Fuente: Área Financiera               |                          |                           |                                   |                           |                  |                        |                              |                                  |                           |
| Elaboro: Equipo Auditor               |                          |                           |                                   |                           |                  |                        |                              |                                  |                           |

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

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2020, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$407.172.977 que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$407.172.977 se determinó que la entidad está manejando la totalidad de los recursos a través del presupuesto. (Ver cuadro 2).

### CUADRO 2

| HOSPITAL GONZALO CONTRERAS - LA UNION                                    |                                   |                               |   |                      |                          |  |                                    |                              |                        |
|--|-----------------------------------|-------------------------------|---|----------------------|--------------------------|--|------------------------------------|------------------------------|------------------------|
| Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería                 |                                   |                               |   |                      |                          |  |                                    |                              |                        |
| Vigencia 2020  |                                   |                               |   |                      |                          |  |                                    |                              |                        |
| (Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto<br>1 | Depositos Judiciales a Favor<br>2 | pagos efectivos por ppto<br>3 | Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar<br>4 | TOTAL<br>5=(1+2-3-4) | Estado de Tesorería<br>6 | Descuentos de nómina y otros en Tesorería<br>7 | Recursos Resguardos Indígenas<br>8 | SALDO TESORERÍA<br>9=(6-7-8) | DIFERENCIA<br>10=(9-5) |
| 8.101.801.910  |                                   | 7.694.628.933                 |   | 407.172.977          | 407.172.977              | 0  |                                    | 407.172.977                  | -0                     |
| Fuente: Área Financiera  |                                   |                               |   |                      |                          |  |                                    |                              |                        |
| Elaboro: Equipo Auditor  |                                   |                               |   |                      |                          |  |                                    |                              |                        |

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

De acuerdo con la información presupuestal aportada por la entidad, al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó superávit fiscal en las fuentes: recursos propios \$404.549.631; fondos especiales \$2.572.312 y otras destinaciones específicas \$51.034. (ver cuadro 3)

### CUADRO 3

| HOSPITAL GONZALO CONTRERAS - LA UNION  |                                 |                                     |                              |  |   |   |
|--|---------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|--|---|---|
| Conciliación Reservas con Tesorería<br>Análisis Recursos a Incorporar<br>Vigencia 2020 |                                 |                                     |                              |  |   |   |
| Fuente   | Saldo Estado del Tesorería<br>1 | Valor Reservas de Apropriación<br>2 | Valor Cuentas Por Pagar<br>3 | Descuentos de nómina y otros en Tesorería<br>4 | Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia<br>5=1-(2+3+4) | Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia<br>5=1-(2+3+4) |
| Recursos Propios   | 404.549.631                     |                                     |                              |  | 404.549.631   |   |
| Fondos Especiales  | 2.572.312                       |                                     |                              |  | 2.572.312   |   |
| TOTAL S.G.P  | 0                               |                                     |                              |  | 0   |   |
| Fondos Regalías (2015)   | 0                               |                                     |                              |  | 0   |   |
| Destinaciones Especificas  | 0                               |                                     |                              |  | 0   |   |
| Otras Destinaciones Especificas  | 51.034                          |                                     |                              |  | 51.034  |   |
| Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.  | 0                               |                                     |                              |  | 0   |   |
| SubTotales   | 407.172.977                     | 0                                   | 0                            | 0  | 407.172.977   | 0   |
| Sistema General de Regalías  |                                 |                                     |                              |  | 0   |   |
| TOTAL PRESUPUESTO  | 407.172.977                     | 0                                   | 0                            | 0  | 407.172.977   | 0   |
| Fuente: Area Financiera  |                                 |                                     |                              |  |   |   |
| Elaboró: Equipo auditor  |                                 |                                     |                              |  |   |   |

Al incorporarse presupuestalmente los pasivos que se reflejan en el balance general a diciembre 31 de 2020, por \$7.395.103, de prima de vacaciones; \$9.472.256, de prima de servicios y las liquidaciones correspondientes a la causación proporcional del gasto vacaciones, que no fueron constituidos como obligaciones presupuestales en la ejecución al cierre de la vigencia, se modifican los resultados del ejercicio para determinar la realidad de los superávits o déficits fiscales a incorporar en la siguiente vigencia fiscal, como se observa a continuación. (ver cuadro 4)

### CUADRO 4

| HOSPITAL GONZALO CONTRERAS - LA UNION   |                                 |                                     |                              |  |   |   |
|---|---------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|--|---|---|
| Conciliación Cuentas por Pagar Contables con Tesorería<br>Análisis Recursos a Incorporar<br>Vigencia 2020 |                                 |                                     |                              |  |   |   |
| Fuente  | Saldo Estado del Tesorería<br>1 | Valor Reservas de Apropriación<br>2 | Valor Cuentas Por Pagar<br>3 | Descuentos de nómina y otros en Tesorería<br>4 | Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia<br>5=1-(2+3+4) | Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia<br>5=1-(2+3+4) |
| RECURSOS PROPIOS  |                                 |                                     |                              |  |   |   |
| 24010101 ADQUISICION DE BIENES  |                                 |                                     |                              |  |   |   |
| 24240101 APORTES A FONDOS DE PENSIONES  |                                 |                                     |                              |  |   |   |
| 24240102 APORTES FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTÍA  |                                 |                                     |                              |  |   |   |
| 24240201 APORTES FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTÍA  |                                 |                                     |                              |  |   |   |
| 246002 SENTENCIAS   |                                 |                                     |                              |  |   |   |
| 24902601 APORTES A ASOHSVAL   |                                 |                                     |                              |  |   |   |
| 24905001 APORTES AL ICBF  |                                 |                                     |                              |  |   |   |
| 24905002 APORTES AL SENA  |                                 |                                     |                              |  |   |   |
| 24905502 SERVICIOS GENERALES  |                                 |                                     |                              |  |   |   |
| 25110101 NOMINA POR PAGAR   |                                 |                                     |                              |  |   |   |
| 25110201 CESANTIAS  |                                 |                                     |                              |  |   |   |
| 25110301 INTERSES SOBRE LAS CESANTIAS   | 404.549.631                     |                                     |                              |  | 387.682.272   |   |
| 251104 VACACIONES   |                                 |                                     |                              |  |   |   |
| 251105 PRIMA DE VACACIONES  |                                 |                                     | 7.395.103                    |  |   |   |
| 251106 PRIMA DE SERVICIOS   |                                 |                                     | 9.472.256                    |  |   |   |
| 25110701 PRIMA DE NAVIDAD   |                                 |                                     |                              |  |   |   |
| 251109 BONIFICACIONES   |                                 |                                     |                              |  |   |   |
| 25111101 APORTES A RIESGOS LABORALES  |                                 |                                     |                              |  |   |   |
| 25112201 APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR   |                                 |                                     |                              |  |   |   |
| 25112301 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR   |                                 |                                     |                              |  |   |   |
| 25112401 APORTES CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR  |                                 |                                     |                              |  |   |   |
| 25140101 PENSIONES DE JUBILACION PATRONALES   |                                 |                                     |                              |  |   |   |
| Fondos Especiales   | 2.572.312                       |                                     |                              |  | 2.572.312   |   |
| TOTAL S.G.P   | 0                               |                                     |                              |  | 0   |   |
| Fondos Regalías (2015)  | 0                               |                                     |                              |  | 0   |   |
| Destinaciones Especificas   | 0                               |                                     |                              |  | 0   |   |
| Otras Destinaciones Especificas   | 51.034                          |                                     |                              |  | 51.034  |   |
| Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.   | 0                               |                                     |                              |  | 0   |   |
| Totales   | 407.172.977                     | 0                                   | 16.867.359                   | 0  | 390.305.618   | 0   |
| Regalías  |                                 |                                     |                              |  | 0   |   |
| TOTAL PRESUPUESTO   | 407.172.977                     | 0                                   | 16.867.359                   | 0  | 390.305.618   | 0   |
| Fuente: Area Financiera   |                                 |                                     |                              |  |   |   |

Por lo tanto, se constituye como un hallazgo administrativo, en los siguientes términos:

## **1. Hallazgo administrativo -**

### **Pasivos contables sin afectación presupuestal al cierre de la vigencia**

Al incorporarse presupuestalmente los pasivos que se reflejan en el balance general a diciembre 31 de 2020, por \$7.395.103, de prima de vacaciones; \$9.472.256, de prima de servicios y las liquidaciones correspondientes a la causación proporcional del gasto vacaciones, que no fueron constituidos como obligaciones presupuestales en la ejecución al cierre de la vigencia, se modifican los resultados del ejercicio para determinar la realidad del superávit o déficit fiscal a incorporar en la siguiente vigencia fiscal, incumpliendo los principios de anualidad y universalidad contemplados en los artículos 4 y 5 del decreto 115 de 1996, situación ocasionada, presuntamente, por debilidad en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, creando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad; constituyéndose como un hallazgo administrativo.

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

- **Reservas de apropiación excepcionales**

Se evidenció presupuestalmente que la entidad no constituyó reservas de apropiación presupuestal al cierre de la vigencia 2020.

- **Cuentas por pagar**

La entidad no constituyó obligaciones presupuestales al cierre de la vigencia 2020.

### **3.3. GESTIÓN FINANCIERA**

#### **3.3.1. Estados contables**

##### **3.3.1.1. 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 2020, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada a la normatividad contable vigente, no obstante, algunas partidas presentan deficiencias que pueden afectar la toma de decisiones, enunciadas en el texto del informe.

#### **3.3.2. 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.

### 3.4. CONCEPTO 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 y los puntos 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 fiscal y la identificación de los riesgos y controles, aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, que considera que la calidad y eficiencia del control fiscal interno con relación al cierre fiscal de la vigencia 2020, es **Con Deficiencias**. (ver cuadro 5)

**CUADRO 5**

| COMPONENTES DE CONTROL INTERNO<br>(10%) | VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA<br>(20%) | RIESGO COMBINADO<br>(Riesgo inherente + Diseño del control) | VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES<br>(70%) | CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA |
|---|--|---|--|--|
| INADECUADO                              | INEFICIENTE  | MEDIO   | CON DEFICIENCIAS                                 | 1,8  |
|   |  |   |  | <b>CON DEFICIENCIAS</b>  |

## 2. Hallazgo administrativo -

### Control Fiscal Interno proceso cierre fiscal

Al evaluarse el control fiscal interno del Hospital Gonzalo Contreras de la Unión Valle, con respecto al proceso financiero, contable y presupuestal, respecto del proceso de cierre fiscal en la vigencia 2020, se determinó que es con deficiencias dada la calificación obtenida de 1.8 sobre la calidad y eficiencia del mismo; al no ejecutar sus funciones acorde con los sistemas de gestión aplicables, operativizados a través del Modelo Estándar del Control Interno - MECI, de acuerdo con los artículos 8º y 17º del Decreto 648 de 2017, que modifica los artículos 2.2.21.3.1 y 2.2.21.5.3 del Decreto 1083 de 2015, que permite un control interno con calidad, y confianza; situación ocasionada por debilidades en la gestión de la entidad, al no lograr interiorizar el concepto de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, administración del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo); afectando la confianza en los sistemas de control e incertidumbre sobre la razonabilidad de los valores y los resultados del cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de los

objetivos y metas de la vigencia auditada en atención a la misión, constituyéndose como un hallazgo administrativo.

#### 4 ANEXOS

##### 4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL HOSPITAL GONZALO CONTRERAS DE LA UNIÓN VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

| No. Hallazgos | Administrativos | Disciplinarios | Penales | Fiscales | Sancionatorio | Beneficio de control | Daño Patrimonial (\$) |
|---------------|-----------------|----------------|---------|----------|---------------|----------------------|-----------------------|
| 2             | 2               | -              | -       | -        | -             | -                    | -                     |

**4.2 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL**  
**Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**  
**HOSPITAL GONZALO CONTRERAS – LA UNIÓN**  
**VIGENCIA 2020 PVCF - 2021**

| No | OBSERVACIÓN  | RESPUESTA DE LA ENTIDAD  | CONCLUSIÓN AUDITORÍA   | A | S | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
|----|--|--|--|---|---|---|---|---|------------------|
| 1  | <p><b>Pasivos contables sin afectación presupuestal al cierre de la vigencia</b></p> <p>Al incorporarse presupuestalmente los pasivos que se reflejan en el balance general a diciembre 31 de 2020, por \$7.395.103, de prima de vacaciones; \$9.472.256, de prima de servicios y las liquidaciones correspondientes a la causación proporcional del gasto vacaciones, cesantías del régimen retroactivo, bonificaciones entre otros que no fueron contabilizados como pasivos en el balance de la entidad, ni constituidos como obligaciones presupuestales en la ejecución al cierre de la vigencia, se modifican los resultados del ejercicio para determinar la realidad del superávit o déficit fiscal a incorporar en la siguiente vigencia fiscal, incumpliendo, presuntamente, las características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.2 verificabilidad y 4.2.4 comprensibilidad del marco conceptual incorporado al régimen de contabilidad Pública mediante Resolución 414 de 2014; lo pertinente a las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, Capítulo II (pasivos) del Plan General de Contabilidad Pública, ni los principios de anualidad y universalidad contemplados en los artículos 4 y 5 del decreto 115 de 1996, situación ocasionada, presuntamente, por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, creando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente</p> | <p>Con relación a la observación citada anteriormente el valor de los pasivos que se reflejan en el balance general a diciembre 31 de 2020 corresponde a la provisión de prestaciones sociales que a la fecha del cierre no han sido otorgadas legalmente, debido a que los funcionarios incluidos en la nómina aún no cumplen el periodo determinado en la ley para asignarles los recursos financieros presupuestalmente. Los valores de las cesantías retroactivas de los empleados están totalmente liquidadas y canceladas en los Fondos de Cesantías al igual que las cesantías anualizadas (Ley 50) con corte a diciembre 31 de 2020. Situación que se soporta con los soportes de pago de las cesantías de la vigencia 2020, que se adjuntan al presente documento.</p> <p>Conforme a lo expuesto anteriormente, no se comparte dicha observación y se solicita sea excluida del presente informe.</p> | <p>De acuerdo con el derecho de contradicción presentado por el Hospital Gonzalo Contreras al informe preliminar del cierre fiscal vigencia 2020, efectivamente se constató que la entidad transfirió en el mes de diciembre a los fondos de cesantías privados las partidas correspondientes a las cesantías causadas a diciembre 31 de 2020, así:</p> <p>Régimen retroactivo, \$10.956.074 girado al fondo Porvenir el 23 de diciembre de 2020.</p> <p>Régimen Anualizado \$30.601.208 girado al fondo Porvenir el 22 de diciembre de 2020.</p> <p>Régimen Anualizado \$8.442.688 girado al fondo Porvenir el 22 de diciembre de 2020.</p> <p>Por lo tanto, estos conceptos, se retiran de la observación administrativa.</p> <p>De otro lado, si bien es cierto las justificaciones presentadas por la entidad a las inconsistencias detectadas por el equipo auditor, referente a las obligaciones al cierre de la vigencia, que solo son causadas contablemente en las cuentas de gastos y costos con las contrapartidas del pasivo, como prima de servicios, prima de vacaciones, causación proporcional del gasto de vacaciones, pero no se reflejan presupuestalmente al cierre de la vigencia como una obligación, es importante se tenga en cuenta los principios presupuestales anualidad y universalidad contemplados en los artículos 4 y 5 del decreto 115 de 1996, que establece la obligatoriedad de incluir en sus presupuestos la totalidad de los gastos que se causen en la vigencia, Indicándole además de manera expresa en el artículo 19 del decreto 115 de 1996, la</p> | 1 |   |   |   |   |                  |

**4.2 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL**  
**Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**  
**HOSPITAL GONZALO CONTRERAS – LA UNIÓN**  
**VIGENCIA 2020 PVCF - 2021**

| No. | OBSERVACIÓN   | RESPUESTA DE LA ENTIDAD  | CONCLUSIÓN AUDITORÍA   | A | S | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
|-----|---|--|--|---|---|---|---|---|------------------|
|     | auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad; constituyéndose como una observación administrativa.         |  | <p>responsabilidad en la desagregación del presupuesto de ingresos y gastos a los gerentes, presidentes o directores de las entidades descentralizadas de dar “prioridad” a los sueldos de personal, prestaciones sociales, servicios públicos, seguros, mantenimiento, sentencias, pensiones y transferencias asociadas a la nómina, conforme a las cuantías aprobadas por el Confis o quien éste delegue. Situación que no se está llevando a cabo por el Hospital, por lo tanto, no se desvirtúa la observación administrativa y se establece como un hallazgo administrativo en los siguientes términos y condiciones:</p> <p><b>Pasivos contables sin afectación presupuestal al cierre de la vigencia</b></p> <p>Al incorporarse presupuestalmente los pasivos que se reflejan en el balance general a diciembre 31 de 2020, por \$7.395.103, de prima de vacaciones; \$9.472.256, de prima de servicios y las liquidaciones correspondientes a la causación proporcional del gasto vacaciones, que no fueron constituidos como obligaciones presupuestales en la ejecución al cierre de la vigencia, se modifican los resultados del ejercicio para determinar la realidad del superávit o déficit fiscal a incorporar en la siguiente vigencia fiscal, incumpliendo los principios de anualidad y universalidad contemplados en los artículos 4 y 5 del decreto 115 de 1996, situación ocasionada, presuntamente, por debilidad en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, creando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad; constituyéndose como un hallazgo administrativo.</p> |   |   |   |   |   |                  |
| 2   | <p><b>Control Fiscal Interno proceso cierre fiscal</b></p> <p>Al evaluarse el control fiscal interno del municipio de El Dovio, con respecto al proceso</p> | Con relación a la observación antes citada, se estima que esta corresponde a un error, pues en la línea número uno (1) de la observación se menciona al municipio de El Dovio, cuando el informe corresponde al Hospital | Efectivamente en el informe preliminar presentado a la entidad, se incurrió en un error por parte del auditor al indicar la observación de control fiscal interno como perteneciente a otra entidad diferente al Hospital  | 1 |   |   |   |   |                  |



**4.2 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL**  
**Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**  
**HOSPITAL GONZALO CONTRERAS – LA UNIÓN**  
**VIGENCIA 2020 PVCF - 2021**

| No                                   | OBSERVACIÓN   | RESPUESTA DE LA ENTIDAD  | CONCLUSIÓN AUDITORÍA                          | A  | S | D | P | F                                    | DAÑO PATRIMONIAL                                |  |   |  |            |             |       |                  |                         |  |  |  |  |  |  |  |
|--------------------------------------|---|--|---|--|---|---|---|--------------------------------------|---|--|---|--|------------|-------------|-------|------------------|-------------------------|--|--|--|--|--|--|--|
|                                      | <p>financiero, contable y presupuestal, respecto del procedimiento de cierre fiscal en la vigencia 2020, se determinó que es ineficiente dada la calificación obtenida de 2.5 sobre la calidad y eficiencia del mismo; al no ejecutar sus funciones acorde con los sistemas de gestión aplicables, operativizados a través del Modelo Estándar del Control Interno - MECI, de acuerdo con los artículos 8º y 17º del Decreto 648 de 2017, que modifica los artículos 2.2.21.3.1 y 2.2.21.5.3 del Decreto 1083 de 2015, que permite un control interno con calidad, y confianza; situación ocasionada por debilidades en la gestión de la entidad, al no lograr interiorizar el concepto de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, administración del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo); afectando la confianza en los sistemas de control e incertidumbre sobre la razonabilidad de los valores y los resultados del cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos y metas de la vigencia auditada en atención a la misión, constituyéndose como una observación administrativa.</p> | <p>Gonzalo Contreras de La Unión Valle.</p> <p>Por otra parte, en la línea número tres (3) cita: “determinó que es ineficiente dada la calificación obtenida de 2.5 sobre la calidad y eficiencia del mismo”; pero en la página número ocho (8) del informe en mención se evidencia que la calificación obtenida por el Hospital Gonzalo Contreras fue de 1.8.</p> <p>Ello es ratificado en la página número trece (13) del informe como se evidencia a continuación:</p> <p>En el desarrollo de la auditoría 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 fiscal y la identificación de los riesgos y controles, aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, que considera que la calidad y eficiencia del control fiscal interno con relación al cierre fiscal de la vigencia 2020, <b>es Con Deficiencias</b>, (ver cuadro 5)</p> <table><tr><th colspan="5">CUADRO 5</th></tr><tr><th>COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)</th><th>VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)</th><th>RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente + Riesgo del control)</th><th>VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)</th><th>CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA</th></tr><tr><td>INADecuado</td><td>INEFICIENTE</td><td>Medio</td><td>CON DEFICIENCIAS</td><td>1.8<br/>CON DEFICIENCIAS</td></tr></table> <p>Frente a lo anterior y conforme a lo expuesto anteriormente, no se comparte dicha observación y se solicita sea excluida del presente informe.</p> | CUADRO 5                                      |  |   |   |   | COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%) | VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%) | RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente + Riesgo del control) | VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%) | CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA | INADecuado | INEFICIENTE | Medio | CON DEFICIENCIAS | 1.8<br>CON DEFICIENCIAS | <p>Gonzalo Contreras, situación que igualmente sucedió en el textos de la observación al citar el puntaje de calificación y definirlo como ineficiente, datos que difieren efectivamente de la calificación dada en la evaluación de control interno del hospital, que para su momento correspondía a una calificación con deficiencias y su puntaje era de 1.8 como se indica en el cuadro No. 5 de dicho informe, esto como resultado de las observaciones del informe preliminar respecto a la no contabilización de las prestaciones sociales de la entidad al cierre fiscal de la vigencia 2020. Lo cual se procederá a corregir en el informe final.</p> <p>Teniendo en cuenta lo anterior y que de acuerdo con la información aportada por la entidad en el derecho de contradicción, no se desvirtuó la totalidad de la observación administrativa No. 1, en lo que respecta como ya se ha dicho a la no constitución de obligaciones presupuestales al cierre de la vigencia por los gastos causados por concepto de primas de servicios, prima de vacaciones, vacaciones proporcionales, por lo tanto, no se desvirtúa la observación administrativa y se establece como un hallazgo administrativo, en los siguientes términos y condiciones:</p> <p><b>Control Fiscal Interno proceso cierre fiscal</b></p> <p>Al evaluarse el control fiscal interno del Hospital Gonzalo Contreras de la Unión Valle, con respecto al proceso financiero, contable y presupuestal, respecto del proceso de cierre fiscal en la vigencia 2020, se determinó que es con deficiencias dada la calificación obtenida de 1.8 sobre la calidad y eficiencia del mismo; al no ejecutar sus funciones acorde con los sistemas de gestión aplicables, operativizados a través del Modelo Estándar del Control Interno - MECI, de acuerdo con los artículos 8º y 17º del Decreto 648 de 2017, que modifica los artículos 2.2.21.3.1 y 2.2.21.5.3 del Decreto 1083 de 2015, que permite un control interno con calidad, y confianza; situación ocasionada por debilidades en la</p> |  |  |  |  |  |  |
| CUADRO 5                             |   |  |   |  |   |   |   |                                      |   |  |   |  |            |             |       |                  |                         |  |  |  |  |  |  |  |
| COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%) | VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)   | RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente + Riesgo del control)   | VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%) | CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA |   |   |   |                                      |   |  |   |  |            |             |       |                  |                         |  |  |  |  |  |  |  |
| INADecuado                           | INEFICIENTE   | Medio  | CON DEFICIENCIAS                              | 1.8<br>CON DEFICIENCIAS  |   |   |   |                                      |   |  |   |  |            |             |       |                  |                         |  |  |  |  |  |  |  |

**4.2 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL**  
**Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**  
**HOSPITAL GONZALO CONTRERAS – LA UNIÓN**  
**VIGENCIA 2020 PVCF - 2021**

| No. | OBSERVACIÓN  | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA   | A        | S | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
|-----|--------------|-------------------------|--|----------|---|---|---|---|------------------|
|     |              |                         | gestión de la entidad, al no lograr interiorizar el concepto de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, administración del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo); afectando la confianza en los sistemas de control e incertidumbre sobre la razonabilidad de los valores y los resultados del cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos y metas de la vigencia auditada en atención a la misión, constituyéndose como una observación administrativa. |          |   |   |   |   |                  |
|     | <b>TOTAL</b> |                         |  | <b>2</b> |   |   |   |   | <b>\$</b>        |

