

**130-19.11**

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

**A**

**HOSPITAL PEDRO SÁENZ DÍAZ E.S.E. DE ULLOA**

**DIANA LORENA ESTRADA BEDOYA**

**Gerente**

**Vigencia 2020**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**

**Santiago de Cali, septiembre de 2021**

**CDVC-SOFP – 48**

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

**HOSPITAL PEDRO SÁENZ DÍAZ E.S.E. DE ULLOA**

**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

URIEL MONTOYA GARCÍA

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>6</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>9</b>
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	9
<b>3.1.1 Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior</b>	<b>9</b>
3.2. GESTION PRESUPUESTAL	9
<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>
3.3. GESTION FINANCIERA	13
<b>3.3.1. Estados contables</b>	<b>13</b>
<b>3.3.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros.</b>	<b>13</b>
<b>3.3.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)</b>	<b>13</b>
3.4 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL	13
<b>4 ANEXOS</b>	<b>14</b>
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	14
4.2 CUADRO DE HALLAZGOS	15

## **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

**DIANA LORENA ESTRADA BEDOYA**

Gerente Hospital Pedro Sáenz Díaz E.S.E.

Señores

**JUNTA DIRECTIVA y**

**CONCEJO MUNICIPAL**

Municipio de Ulloa Valle del Cauca

Respetada Dra. Estrada, 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 fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del hospital Pedro Sáenz Díaz E.S.E. de Ulloa, Valle del Cauca a través de la evaluación de los principios de, eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de cierre fiscal. La actuación de fiscalización incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas conforme lo establece la 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 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 auditoría 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 auditoría.

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, al evidenciarse la inobservancia de principios presupuestales en la constitución de pasivos contables sin afectación presupuestal al cierre de la vigencia, aspecto considerado como **incumplimiento material**, determina que el resultado de la auditoría adelantada al **hospital Pedro Sáenz de Ulloa, no resulta** conforme con relación al cumplimiento de la normatividad, el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal fue **ineficiente**, toda vez que **cumple parcialmente** con los principios evaluados (eficiencia, eficacia), por lo tanto el **concepto es adverso**.

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

Se determinó en el ejercicio del cierre fiscal, que el hospital Pedro Sáenz Díaz del municipio de Ulloa, generó un resultado de ejecución presupuestal negativo de - \$113.209.975, generó cuentas por pagar sin financiación en recursos propios por \$113.209.975.

## CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO DEL PROCESO CIERRE FISCAL

La calidad y el nivel de confianza del sistema de control fiscal interno del sujeto de control, en relación con el cierre fiscal es **ineficiente** de acuerdo con la calificación obtenida de 2.2.

## RELACIÓN DE HALLAZGOS

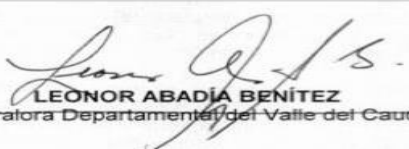
En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2020, se determinaron 3 hallazgos administrativos uno con presunta incidencia disciplinaria

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

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

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

El hospital Pedro Sáenz E.S.E. del municipio de Ulloa, rindió de manera oportuna la información del cierre fiscal de la vigencia 2020, mediante CACCI-936 del 27 de febrero de 2021; analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, no presentó inconsistencias en el reporte en la estructura y contenido del presupuesto; una vez analizada la información en el tema específico del cierre fiscal, se determinó que la entidad rindió los documentos exigidos oportunamente, que fueron 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 constituyó 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 Pedro Sáenz Díaz E.S.E. de Ulloa, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2020, ejecutó ingresos por \$1.075.142.393 y comprometió gastos por \$1.188352.368, generando un resultado de ejecución

presupuestal negativo de \$113.209.975, producto de ejecutar gastos por encima del total recaudado. (Ver cuadros 1 y 3).

**CUADRO 1**

HOSPITAL PEDRO SAENZ DIAZ DE ULLOA Análisis Resultado Fiscal Vigencia 2020									
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos				Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4=1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8
<b>TOTALES</b>	1.069.050.001	6.092.392	0	1.075.142.393	1.068.267.852	120.084.516	0		1.188.352.368
Fuente: Área Financiera									

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

A los ingresos ejecutados por el hospital en el 2020, por concepto de recaudos en efectivo más disponibilidad inicial, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$6.874.541, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por 6.874.541, no determinándose diferencia, lo que evidencia que la entidad está manejando la totalidad de los recursos a través del presupuesto. (Ver cuadro 2).

**CUADRO 2**

HOSPITAL PEDRO SAENZ DIAZ DE ULLOA Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2020									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9=(6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
1.075.142.393		1.068.267.852		6.874.541	6.874.541	0	0	6.874.541	0
Fuente: Área Financiera									

### 3.2.3. 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, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó déficit fiscal en la fuente: Recursos propios por \$113.209.975. (Ver cuadro 3).

### CUADRO 3

HOSPITAL PEDRO SAENZ DIAZ DE ULLOA Conciliación Reservas con Tesorería Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2020.						
Fuente	Saldo Estado del Tesorería 1	Valor Reservas de Apropriación 2	Valor Cuentas Por Pagar 3	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	3.103.446		116.313.421		0	-113.209.975
Fondos Especiales	0	0			0	
TOTAL S.G.P	0	0			0	
Fondos Regalías (2015)	0	0			0	
Destinaciones Específicas	0	0			0	
Otras Destinaciones Específicas	0	0			0	
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.	3.771.095	0	3.771.095		0	
SubTotales	6.874.541	0	120.084.516	0	0	-113.209.975
Sistema General de Regalías	0	0	0		0	
TOTAL PRESUPUESTO	6.874.541	0	120.084.516	0	0	-113.209.975
Fuente: Área Financiera						

Área financiera

De acuerdo con la información complementaria requerida al sujeto de control, se estableció efectivamente que algunas obligaciones al cierre de la vigencia como las cesantías, de prima de vacaciones y prima de servicios del personal activo de la entidad, entre otras, no se está constituyendo al cierre de la vigencia como una obligación presupuestal, generando nuevos resultados en el cierre fiscal a diciembre 31 de 2020, por lo tanto, se establece como una observación administrativa en los siguientes términos:

#### 1. Hallazgo administrativo

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

Al incorporarse presupuestalmente los pasivos del balance general a diciembre 31 de 2020, por \$609.205.535, frente a los \$117.892.946, reportados por el sujeto de control, se refleja una diferencia de \$491.312.589, que no fueron constituidos como obligaciones presupuestales en la ejecución al cierre de la vigencia, generando distorsión en los resultados del ejercicio para determinar la realidad de los superávits o déficits fiscales a incorporar en la siguiente vigencia fiscal, permitiendo establecer, la entidad presenta debilidades frente a los principios de anualidad y universalidad presupuestal, establecido en los artículos 4, 5 y 6 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 auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad, constituyéndose como un hallazgo

administrativo.

## **2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria**

### **Recursos de terceros sin respaldo en tesorería**

En el balance de prueba al 31 de diciembre de 2020 aportado por la entidad en la cuenta 2407 recursos a favor de terceros, se evidencia un saldo de \$55.586.553, el cual verificando los saldos en tesorería por \$6.874.541, permite observar que los recursos no fueron entregados a sus beneficiarios. Los cuales no se reflejaron en el estado de tesorería presentado en el cierre fiscal. Incumpliendo presuntamente la Resolución 414 de 2014 (marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público) en lo referente al marco conceptual características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.2 verificabilidad y 4.2.4 comprensibilidad, y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, Capítulo II (pasivos), cuentas por pagar y la resolución 193 de 2016 de la CGN (por el cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable) en su artículo 1. Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para el municipio; y se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2000.

#### **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 excepcionales al cierre de la vigencia 2020.

- **Cuentas por pagar**

El hospital Pedro Sáenz Díaz E.S.E. del municipio de Ulloa, al cierre de la vigencia fiscal 2020, generó cuentas por pagar o reservas de caja por \$120.084.516, efectuada la revisión documental se determinó que las mismas estuvieron bien constituidas, verificando que los bienes y servicios fueron recibidos, en el 98% fueron obligaciones laborales, como pago de nómina entre otros.

### 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.

#### **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 (cuentas por pagar sin fuente de financiación no reconocidas), que pueden afectar la toma de decisiones, enunciadas en el texto del informe.

### 3.4 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL

En cumplimiento del numeral 6 del artículo 268 de la constitución política de Colombia sobre la atribución del Contralor General de la Republica 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 del hospital Pedro Sáenz Díaz del municipio de Ulloa, es **ineficiente**. (ver cuadro 4)

**CUADRO 4**

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente * Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
INADECUADO	INEFICIENTE	ALTO	CON DEFICIENCIAS	2,2
				<b>INEFICIENTE</b>

### 3. Hallazgo administrativo

#### Control Fiscal Interno proceso cierre fiscal.

Al evaluarse el control fiscal interno del hospital Pedro Sáenz Díaz del municipio de Ulloa, con respecto al proceso financiero, contable y presupuestal, respecto del procedimiento de cierre fiscal en la vigencia 2020, se determinó que es ineficiente dada la calificación obtenida de 2.2 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; ssituación 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 FISCALIZACION AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL HOSPITAL PEDRO SAENZ DIAZ DE ULLOA VIGENCIA 2020 PVCF- 2021						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
3	3	1	-	-	-	-

#### 4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

### INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES DEL VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

No.	OBSERVACION	RESPUESTA DE LA ENTIDAD – DERECHO DE CONTRADICCIÓN	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 del balance general a diciembre 31 de 2020, por \$609.205.535, frente a los \$117.892.946, reportados por el sujeto de control, se refleja una diferencia de \$491.312.589, que no fueron constituidos como obligaciones presupuestales en la ejecución al cierre de la vigencia, generando distorsión en los resultados del ejercicio para determinar la realidad de los superávits o déficits fiscales a incorporar en la siguiente vigencia fiscal, permitiendo establecer, la entidad presenta debilidades frente a los principios de anualidad y universalidad presupuestal, establecido en los artículos 14 y 15 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto) 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 auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad, constituyéndose como una observación administrativa.</p>	<p>NO SE ACEPTA EL HALLAZGO. El valor total de los pasivos registrados en contabilidad a diciembre 31 de 2020 es de \$609.205.535, discriminados así:</p> <table><tr><th colspan="4">PASIVOS TOTALES A DICIEMBRE 31 DE 2020</th></tr><tr><th>CODIGO</th><th>NOMBRE</th><th>SALDO TOTAL</th><th>PASIVO 2020</th></tr><tr><td>2</td><td>PASIVOS</td><td>609.205.535</td><td>120.084.516</td></tr><tr><td>24</td><td>CUENTAS POR PAGAR</td><td>400.884.493</td><td>70.068.570</td></tr><tr><td>2401</td><td>Bienes y Servicios</td><td>106.288.157</td><td>17.832.110</td></tr><tr><td>2407</td><td>Recaudos a Favor de Terceros</td><td>55.586.553</td><td>0</td></tr><tr><td>2424</td><td>Descuentos Nómina</td><td>132.653.675</td><td>20.036.024</td></tr><tr><td>2436</td><td>Retención en la Fuente</td><td>3.771.095</td><td>3.771.095</td></tr><tr><td>2490</td><td>Otras Cuentas por Pagar</td><td>102.585.013</td><td>28.429.341</td></tr><tr><td>25</td><td>BENEFICIOS A EMPLEADOS</td><td>130.074.850</td><td>50.015.946</td></tr><tr><td>27</td><td>PROVISIONES DEMANDAS</td><td>78.246.192</td><td>0</td></tr></table> <p>El total de los pasivos acumulados se irán adicionando a medida que se cuente con los recursos para sanear las cuentas por pagar, dado que si presupuestalmente se incluyeran en su totalidad en una sola vigencia no tendría la E.S.E. como funcionar, pues tal como lo estableció la Superintendencia Nacional de Salud y le fue indicado al Hospital cuando se encontraba en el proceso del Plan de Gestión Integral de Riesgo PGIR, se debe garantizar la sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo para asegurar el acceso, oportunidad, continuidad y calidad en la prestación de los servicios de salud.</p>	PASIVOS TOTALES A DICIEMBRE 31 DE 2020				CODIGO	NOMBRE	SALDO TOTAL	PASIVO 2020	2	PASIVOS	609.205.535	120.084.516	24	CUENTAS POR PAGAR	400.884.493	70.068.570	2401	Bienes y Servicios	106.288.157	17.832.110	2407	Recaudos a Favor de Terceros	55.586.553	0	2424	Descuentos Nómina	132.653.675	20.036.024	2436	Retención en la Fuente	3.771.095	3.771.095	2490	Otras Cuentas por Pagar	102.585.013	28.429.341	25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	130.074.850	50.015.946	27	PROVISIONES DEMANDAS	78.246.192	0	<p>El hospital Pedro Sáenz Díaz del municipio de Ulloa en el uso de su derecho a la contradicción, y analizando los valores y conceptos que conforman los pasivos del hospital se tiene:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Cuentas por pagar \$400.884.493 corresponde a todas las cuentas por pagar del hospital acumuladas al 31 de diciembre de 2020.</li><li>Bienes y servicios \$106.288.157, cuentas por pagar para la adquisición de bienes y servicios.</li><li>Recaudos a favor de terceros \$55.586.553.</li><li>Descuentos de nómina \$132.653.675.</li><li>Retención en la fuente \$3.771.095.</li><li>Otras cuentas por pagar \$102.585.013</li></ul> <p>Teniendo en cuenta la relación precedente si bien algunos recursos por ser de terceros no deben incorporarse al presupuesto, hay otros que sí, que al igual de las cuentas por pagar sin recursos para su pago deben incorporarse al presupuesto y ser cancelados.</p> <p>Por otro lado, también es cierto que ante la situación financiera del hospital es imposible asumir el pago de todas estas cuentas, pero si presentar alternativas de cómo se va a sumir la cancelación de estos pasivos que permitan lograr el equilibrio financiero. Los pasivos acumulados alcanzan prácticamente el 56.7% de los ingresos recibidos en la vigencia 2020, demuestra una situación bastante difícil. Nosotros como ente de control abogamos por el mejoramiento continuo de nuestros sujetos de control y en el caso de los hospitales se preste un buen servicio y con calidad, por lo anterior se deja</p>	X					
PASIVOS TOTALES A DICIEMBRE 31 DE 2020																																																					
CODIGO	NOMBRE	SALDO TOTAL	PASIVO 2020																																																		
2	PASIVOS	609.205.535	120.084.516																																																		
24	CUENTAS POR PAGAR	400.884.493	70.068.570																																																		
2401	Bienes y Servicios	106.288.157	17.832.110																																																		
2407	Recaudos a Favor de Terceros	55.586.553	0																																																		
2424	Descuentos Nómina	132.653.675	20.036.024																																																		
2436	Retención en la Fuente	3.771.095	3.771.095																																																		
2490	Otras Cuentas por Pagar	102.585.013	28.429.341																																																		
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	130.074.850	50.015.946																																																		
27	PROVISIONES DEMANDAS	78.246.192	0																																																		



**4.2 CUADRO DE HALLAZGOS**

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES DEL VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2020 PVCF- 2021**

			en firme la observación como un hallazgo administrativo para que el hospital mediante la suscripción de un plan de mejoramiento asuma las acciones correctivas que le permitan mejorar su situación financiera y el ente de control pueda realizar seguimiento a las acciones ejecutadas.					
2	<p>Recaudos a favor de terceros sin respaldo en tesorería</p> <p>En el balance de prueba al 31 de diciembre de 2020 aportado por la entidad en la cuenta 2407 recursos a favor de terceros, se evidencia un saldo de \$55.586.553, el cual verificando los saldos en tesorería por \$6.874.541, permite observar que los recursos no fueron entregados a sus beneficiarios. Los cuales no se reflejaron en el estado de tesorería presentado en el cierre fiscal. Incumpliendo presuntamente la Resolución 414 de 2014 (marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público) en lo referente al marco conceptual características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.2 verificabilidad y 4.2.4 comprensibilidad, y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, Capítulo II (pasivos), cuentas por pagar y la resolución 193 de 2016 de la CGN (por el cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable) en su artículo 1. Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para el municipio; y se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2000.</p>	<p>NO SE ACEPTA EL HALLAZGO. En el Anexo 03 se evidencia en el estado de tesorería \$6.874.541 y que también se refleja en el balance de prueba en el código 11. Efectivamente se cumplió con el pago a los terceros identificados y en los plazos exigidos por la norma, sin que pueda hablarse de incumplimiento en la representación fiel, verificabilidad, comprensibilidad y comparabilidad previstas en la Resolución 414 de 2014. Se anexa como prueba el pago efectuado.</p>	<p>El argumento presentado por el hospital no desvirtúa la observación, el hospital como tal obra como recaudador de un recurso que es de un tercero, el cual una vez recaudado debe ser entregado a su beneficiario, en el argumento presentado por el sujeto de control no existe racionalidad, se dicen que efectivamente se cumplió con el pago a los terceros, ¿entonces el saldo que se presenta en los estados financieros a que corresponden? o se pagaron en la vigencia actual 2021 con recursos de la presente vigencia</p> <p>Por otro lado, al efectuar un recaudo a favor de un tercero, lo lógico es que el recurso se tenga en tesorería y se entregue a su beneficiario, en este caso el hospital no contaba con los recursos en tesorería al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>En oficio del 29 de abril de 2021 firmado por la gerente del hospital, en respuesta a requerimiento realizado al hospital sobre el cierre fiscal, se respondió lo siguiente:</p> <p>Tanto en el evento de pago a un trabajador o un proveedor se debe contar con el total que es la obligación no solo con el neto a entregar al trabajador o al proveedor.</p> <p>Teniendo en cuenta todo lo expuesto anteriormente se determina por el equipo auditor dejar en firme la observación como un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.</p>	X	X			



#### 4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

### INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES DEL VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

3	<p><b>Control Fiscal Interno proceso cierre fiscal.</b></p> <p>Al evaluarse el control fiscal interno del hospital Pedro Sáenz Díaz del municipio de Ulloa, con respecto al proceso financiero, contable y presupuestal, respecto del procedimiento de cierre fiscal en la vigencia 2020, se determinó que es ineficiente dada la calificación obtenida de 2.2 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 <a href="#">2.2.21.3.1</a> y <a href="#">2.2.21.5.3</a> 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><b>NO SE ACEPTA EL HALLAZGO.</b> A la contraloría durante el trámite de auditoría le fue demostrado que el control interno de la entidad es adecuado, cumpliendo con los controles y registro de la información dentro de cada uno de los componentes de control interno. En los datos del Formulario Único Reporte de Avances de la Gestión FURAG 2020, el sistema de control interno obtuvo una calificación total consolidada del índice de 51.05 puntos y de control interno contable 4.83 puntos, resultados que evidencian que la gestión y la situación del control interno respecto al cierre fiscal fue acertado. En el proceso auditor se entregó el mapa de riesgos que refleja los controles utilizados para prevenir o mitigar la presencia de riesgos, están trazados y documentados, todo con el fin de garantizar el control, la calidad y la eficiencia.</p>	<p>El hospital Pedro Sáenz Díaz del municipio de Ulloa en sus argumentos expuestos en su uso al derecho de la contradicción, ratifica en grado sumo la calificación del análisis del control interno. El 51.05 dice que el porcentaje de avance de los componentes del control interno no alcanza unas cifras destacadas, que por el contrario hay mucho que realizar para lograr porcentajes de avance satisfactorios.</p> <p>El análisis efectuado corresponde a la calificación en los aspectos al cierre fiscal, la calificación correspondiente al control interno contable no afecta de sobremanera la calificación pues no es el aspecto primordial en el análisis.</p> <p>Los soportes entregados no reflejan la realización de un verdadero proceso de seguimiento por parte de la oficina de control interno al proceso de cierre fiscal.</p> <p>De acuerdo con lo analizado y expuesto anteriormente el equipo auditor determina dejar en firme la observación como un hallazgo administrativo</p>	X					
	<b>TOTAL</b>			<b>3</b>	<b>1</b>				