

TRD. 130-19.11

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

**A**

**HOSPITAL DEL ROSARIOD E.S.E.**

**CARLOS MARTÍN REYES REYES**

**Gerente**

**Vigencia 2020**

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

**CDVC-SOFP – 38**

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

**HOSPITAL DEL ROSARIO E.S.E. DE GINEBRA**

**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

Auditora

YANETH GARCÉS THORP

## 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>10</b>
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	10
3.1.1. Seguimiento Plan de Mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior	8
3.2. GESTIÓN PRESUPUESTAL	11
3.2.1. Resultado Fiscal de la Vigencia	11
3.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro	12
3.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería	12
3.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar	13
3.3. GESTIÓN FINANCIERA	14
3.3.1. Estados contables	14
3.3.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros	14
3.3.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)	14
3.4 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL	15
<b>4 ANEXOS</b>	<b>16</b>
4.1 CUADRO RESUMEN DE OBSERVACIONES	16

## **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,

Doctor

**CARLOS MARTIN REYES REYES**

Gerente Hospital del Rosario E.S.E. de Ginebra

Señores

**JUNTA DIRECTIVA y**

**CONCEJO MUNICIPAL**

Ginebra - Valle del Cauca

Respetado Dr. Reyes, 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 del hospital **Del Rosario E.S.E. de Ginebra** 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 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 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 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 incoherencia en la información presupuestal y contable, así como la inobservancia de principios presupuestales, aspecto considerado como **incumplimiento material**, determina que el resultado de la auditoría adelantada al **hospital Del Rosario de Ginebra**, **no 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**, 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 Del Rosario de Ginebra generó un resultado de ejecución presupuestal negativo de - \$1.281.482.469, como consecuencia de que la ejecución de sus compromisos y obligaciones fue superior al flujo de caja durante la vigencia.

## **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 deficiencia** de acuerdo con la calificación obtenida de 1.6.

## **RELACIÓN DE HALLAZGO**

En desarrollo de la presente actuación fiscalización al cierre fiscal y control fiscal interno del sujeto de control, de la vigencia 2020, se determinaron 4 hallazgos administrativos, 1 con presunta incidencia sancionatoria.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

Con base en las observaciones detectadas, validadas y dadas 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 Valle del Cauca**

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 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 Del Rosario de Ginebra, rindió de manera oportuna la información del cierre fiscal de la vigencia 2020, mediante CACCI-968 del 1 de marzo de 2021; sin la suficiencia y la calidad requerida, dificultando la vigilancia y control en el tema objeto del proceso auditor. Los formatos Anexo 03-C, (reservas de caja), Anexo 05-B (conciliación reservas con tesorería), no se diligenció correctamente, el Anexo 03- b (reservas de apropiación excepcionales), no presenta la información real. El Acta de cierre fiscal debidamente firmada no reporta las reservas constituidas al cierre de la vigencia, presentando información incoherente con respecto a la información de la ejecución presupuestal.

#### **1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia sancionatoria**

Deficiencias en la rendición de la cuenta cierre fiscal y CFI 2020

La rendición de la cuenta del cierre fiscal vigencia 2020, realizada por el por el hospital Del Rosario del municipio de Ginebra el 1 de marzo de 2021, según CACCI-968, no presentó debidamente diligenciados y con la información requerida los Anexo 03-C, (reservas de caja), Anexo 05-B (conciliación reservas con tesorería) el Anexo 03-B (reservas de apropiación excepcionales) no reporta las reservas presupuestales excepcionales, presentando incoherencia con los

resultados de la ejecución presupuestal, donde se determinan reservas excepcionales por \$ 483.976.619, los saldos de los compromisos y las obligaciones de la ejecución presupuestal no coinciden con la información plasmada en el acta de cierre fiscal, no se anexaron los , los actos administrativos, siendo insuficiente y sin la calidad requerida.. El artículo 33 la Resolución Reglamentaria 017 de diciembre 29 de 2020, de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, establece, para la vigencia evaluada, la forma de presentación del cierre fiscal y sus anexos, así mismo la circular CACCI 246 del 26 de enero de 2021, publicada en el aplicativo SIA observa y disponible también en la página web de la Contraloría Departamental del Valle [www.contraloriavalledelcauca.gov.co](http://www.contraloriavalledelcauca.gov.co), emite las directrices para la rendición del cierre fiscal-vigencia 2020, situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento, monitoreo y control, que no permiten advertir los errores de manera oportuna. Afectando el ejercicio de vigilancia y control fiscal del equipo auditor, en el desarrollo de sus competencias, constituyéndose como un presunto hallazgo administrativo con presunta incidencia sancionatoria de conformidad con los artículos 39 y 40 de la citada resolución, que establecen las causales y tipos de sanciones, concordante con lo dispuesto en el literal g, del artículo 81 del decreto 403 de 2020.

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

La entidad no tiene plan de mejoramiento vigente con respecto a proceso auditor al cierre fiscal de vigencia anterior.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2020, 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 SIA Contraloría, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, de acuerdo con el artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 009 de junio 8 de 2021.

## **3.2. GESTIÓN PRESUPUESTAL**

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

El hospital Del Rosario, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2020, ejecutó ingresos por \$ 5.059.098.027 y comprometió gastos por \$ 5.856.603.877 generando un resultado de ejecución presupuestal negativo de -\$ 797.505.850, producto de adquirir compromisos superiores al flujo de caja durante la vigencia. (Ver cuadros 1 y 3).

### CUADRO 1

HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA										
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
TOTALES	5.057.798.887	1.299.140	0	5.059.098.027	4.982.522.981	874.080.896			5.856.603.877	-797.505.850

Fuente: financiero hospital  
Elaboro: Equipo auditor

### 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 recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$ 76.575.046, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$ 92.009.554, se determinó un excedente \$15.434.508, que corresponden deducciones de nómina.

### CUADRO 2

HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA 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)
5.059.098.027		4.982.522.981		76.575.046	92.009.554	0	0	92.009.554	15.434.508

Fuente: financiero hospital  
Elaboro: Equipo auditor

### 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 cuentas por pagar sin financiación (déficit en la fuente recursos propios) por \$-782.071.3412. (Ver cuadro 3).

**CUADRO 3**

<b>HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA</b> <b>Conciliación Reservas con Tesorería</b> <b>Análisis Recursos a Incorporar</b> <b>Vigencia 2020.</b>						
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 Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	92.009.554		874.080.896			(782.071.342)
Fondos Especiales					0	
TOTAL S.G.P					0	
Fondos Regalías (2015)					0	
Destinaciones Especificas					0	
Otras Destinaciones Especificas					0	
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.					0	
SubTotales	92.009.554	0	874.080.896	0	0	(782.071.342)
Sistema General de Regalías					0	
TOTAL PRESUPUESTO	92.009.554	0	874.080.896	0	0	(782.071.342)

Fuente: Financiero hospital  
Elaboro: Equipo auditor

## 2. Hallazgo administrativo

### Cuentas por pagar sin financiación

El Hospital al cierre de la vigencia fiscal 2020, en la fuente de recursos propios constituyo cuentas por pagar de orden presupuestal por \$874.080.896, la entidad no contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento en \$782.071.342, generando déficit fiscal en esta fuente por este valor, evidenciando problemas de liquidez (flujos de caja), aplicando en forma deficiente los Artículos 5 y 6 del Decreto 115 de 1996, Reglamentario del Decreto 111 de 1996 (Estatuto orgánico de presupuesto) y el Artículo 345 de la Constitución Nacional. 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 hospital; constituyéndose un hallazgo administrativo

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

- Reservas de apropiación excepcionales**

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

- **Cuentas por pagar**

El hospital, al cierre de la vigencia fiscal 2020 genero cuentas por pagar o reservas de caja por \$874.080.896, de las cuales no contaban con recursos para su financiación \$-797.505.850 Revisada virtualmente la documentación que soporta la muestra selectiva, se determina que cumplen con los requisitos legales para su constitución.

### 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 estado de situación financiera del hospital con corte al 31 de diciembre de 2020, se evidenciaron valores registrados en forma inadecuada a la normatividad contable vigente.

### 3. Hallazgo administrativo

#### **Descuentos de nómina -recursos de terceros**

La entidad presenta al cierre de la vigencia 2020, unos descuentos de nómina (recursos de terceros) por valor de \$ 15.434.508, que afectaron presupuestos, y no se reflejan en el estado de tesorería como terceros, evidenciando debilidad en la aplicación del marco conceptual en lo referente a las características cualitativas de la información contable. 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 correspondiente al marco conceptual características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.1 verificabilidad y 4.2.3 comprensibilidad, 4.2.4 comparabilidad. Situación ocasionada por debilidades de mecanismos de seguimiento y control, que no permitieron advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportada y de la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones.

#### 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 denunciadas en el texto del informe, que pueden afectar la toma de decisiones,

### 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 del hospital Del Rosario con relación al cierre fiscal de la vigencia 2020, es **con deficiencia**. (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
PARCIALMENTE ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	1,6
				<b>CON DEFICIENCIAS</b>

Fuente: papel de trabajo pt 24-ac riesgos y controles  
Elaboro: Equipo auditor

## 4. Hallazgo administrativo

Control Fiscal Interno proceso cierre fiscal.

Al evaluarse el control fiscal interno del hospital Del Rosario, con respecto al proceso financiero, contable y presupuestal, respecto del procedimiento de cierre fiscal en la vigencia 2020, se determinó que es con deficiencias dada la calificación obtenida de 1.6 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, y en el liderazgo de la oficina de control interno, para 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 hallazgo administrativo.

#### 4 ANEXOS


4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGO INFORME DE ACTUACION ESPECIAL AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO DEL HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de control	Daño Patrimonial (\$)
4	4				1		



**4.2 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**INFORME DE LA ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO**  
**HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021**

N o.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD – CONTRADICCIÓN	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
1	<p><b>Deficiencias en la rendición de la cuenta cierre fiscal y CFI 2020</b></p> <p>La rendición de la cuenta del cierre fiscal vigencia 2020, realizada por el por el hospital Del Rosario del municipio de Ginebra el 1 de marzo de 2021, según CACCI-968, no presentó debidamente diligenciados y con la información requerida los Anexo 03-C, (reservas de caja), Anexo 05-B (conciliación reservas con tesorería) el Anexo 03-B (reservas de apropiación excepcionales) no reporta las reservas presupuestales excepcionales, presentando incoherencia con los resultados de la ejecución presupuestal, donde se determinan reservas excepcionales por \$ 483.976.619, los saldos de los compromisos y las obligaciones de la ejecución presupuestal no coinciden con la información plasmada en el acta de cierre fiscal, no se anexaron los , los actos administrativos, siendo insuficiente y sin la calidad requerida.. El artículo 33 la Resolución Reglamentaria 017 de diciembre 29 de 2020, de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, establece, para la vigencia evaluada, la forma de presentación del cierre fiscal y sus anexos, así mismo la circular CACCI 246 del 26 de enero de 2021, publicada en el aplicativo SIA observa y disponible también en la página web de la Contraloría Departamental del Valle <a href="http://www.contraloriavalledelcauca.gov.co">www.contraloriavalledelcauca.gov.co</a>, emite las directrices para la rendición del cierre fiscal-vigencia 2020, situación ocasionada presuntamente por ausencia de</p>	<p>En contradicción a la observación No. 1 específicamente responden:</p> <p>Se reconoce que con las dificultades de información, se cometieron errores que se constituyen en limitaciones al alcance que no fueron enunciados en las observaciones del acta de cierre fiscal y que a continuación se adjuntan para su respectivo conocimiento.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se procedió nuevamente a diligenciar el acta de cierre fiscal, donde se reflejan cambios en la ejecución presupuestal de gastos, las cuales se aportan al plenario.</li> <li>2. Se deja constancia que se presenta una diferencia entre el saldo de caja y bancos de contabilidad y de presupuesto porque aparecen girados los descuentos de nómina del mes de diciembre de 2021, en el presupuesto de gastos. Es decir el valor del saldo del boletín de contabilidad es de \$92.009.554 y el de presupuesto es de \$76.575.046, con una diferencia de \$15.434.509. valores que al ser girados afectan la conciliación entre tesorería y presupuesto.</li> </ol> <p>También se indica que a diciembre 31 de 2020 se presenta un valor total de compromisos de 6.340.580.796, frente al valor de las obligaciones de 5.856.603.877, con una diferencia de \$483.976.919. los cuales corresponden a compromisos no ejecutados y que no se pudo hacer la disminución en el aplicativo y que no representan reservas de apropiación.</p>	<p>La entidad reconoce que se presentaron incoherencias y errores en la rendición de la información con los argumentos expuesto acepta lo expuesto en la observación y ningunos de los argumentos desvirtúan los hechos.</p> <p>Manifiesta además, la entidad que “Se reconoce que con las dificultades de información, se cometieron errores que se constituyen en limitaciones al alcancen que no fueron enunciados en las observaciones del acta de cierre fiscal”</p> <p>Se evidencia en las explicaciones manifiestas, que el proceso de empalme no cumplió con las características de efectivo, transparente, útil y de conformidad con lo dispuesto en la norma, culminando con el acta de gestión, obligación legal. Circunstancias estas que no exime de responsabilidad de hacer una rendición oportuna veraz y coherente al ente de control, con la suficiencia y calidad requerida.</p> <p>Todo lo anterior permite concluir que efectivamente la rendición de la información de cierre fiscal y</p>						
				X	X				

**4.2 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**INFORME DE LA ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO**  
**HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021**

N O.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD – CONTRADICCIÓN	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>mecanismos de seguimiento, monitoreo y control, que no permiten advertir los errores de manera oportuna. Afectando el ejercicio de vigilancia y control fiscal del equipo auditor, en el desarrollo de sus competencias, constituyéndose como un presunto hallazgo administrativo y sancionatorio de conformidad con los artículos 39 y 40 de la citada resolución, que establecen las causales y tipos de sanciones, concordante con lo dispuesto en el literal g, del artículo 81 del decreto 403 de 2020.</p>	<p>Se le aporta a la instancia de contraloría la ejecución presupuestal respectiva donde se indica claramente y en el acta de cierre fiscal la nota de limitaciones al alcance donde no existen reservas de apropiación; se explica literalmente lo siguiente: También se indica que a diciembre 31 de 2020 se presenta un valor total de compromisos de 6.340.580.796, frente al valor de las obligaciones de 5.856.603.877, con una diferencia de \$483.976.919. los cuales corresponden a compromisos no ejecutados y que no se pudo hacer la disminución en el aplicativo y que no representan reservas de apropiación.</p> <p>Prueba que no se constituyen reservas de apropiación la constituye el anexo No 03-B, está debidamente firmado por el gerente y subgerente donde a nota marginal se explica que no hay reservas de apropiación. Reportado inicialmente en el cierre fiscal, el cual no sufrió modificación. Con relación al punto No 3.2.1. <b>Resultado fiscal de la vigencia</b>, el cual detalla lo siguiente:</p> <p>"El hospital Del Rosario, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2020, ejecutó ingresos por \$5.059.098.027 y comprometió gastos por \$6.340.580.490 generando un resultado de ejecución presupuestal negativo de -\$ -1.281.482.469, producto de una ejecución de compromisos superior al flujo de caja durante la vigencia".</p> <p>Según lo explicado anteriormente, los recaudos efectivos fueron \$5.059.098.027 y los compromisos reales fueron de 5.856.603.877, que corresponden a las obligaciones, debido a la imposibilidad de haber disminuido los</p>	<p>Control fiscal interno vigencia 2020, del hospital Del Rosario del municipio de Ginebra, presento inconsistencias que entorpecieron el desarrollo de la actuación de fiscalización al cierre fiscal y CFI 2020, y que además no fueron resueltas por la entidad en los requerimientos, que a través de correo electrónico institucional de fecha lunes 10 de mayo se les solicito aclarar.</p>  <p><b>En consecuencia, se concluye mantener la observación en firme como un hallazgo administrativo con presunta sancionatoria, por rendir información incoherente, insuficiente y sin la calidad requerida y se debe suscribir plan de mejoramiento.</b></p>						

**4.2 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**INFORME DE LA ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO**  
**HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021**

N O.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD – CONTRADICCION	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>\$483.976.919, saldos de compromisos no ejecutados. El nuevo déficit fiscal sería \$797.505.850. sobre este particular me permito aclarar los siguiente:</p> <p>Tratándose de Empresas Sociales del Estado, como es nuestro caso -, se modificó y debe realizarse de acuerdo con lo previsto en el Art. 128 de la Ley 1940 de 2018, que modificó específicamente el Art. 17 de la Ley 1797 de 2016. Nos explicamos:</p> <p>el Art. 128 de la Ley 1940/18 “Por la cual se decreta el presupuesto de renta y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al</p> <p>31 de diciembre de 2019”, la cual modificó específicamente el Artículo 17 de la Ley 1797 de 2016, al consagrar como nuevo enunciado:</p> <p>“Modifíquese el artículo 17 de la Ley 1797 de 2016, el cual quedará así:</p> <p>“La s E mpres a s S oc iale s de l Es tado e la bora rá n s us pres upues tos a nual es c on base en el reconocimiento realizado en el año inmediatamente anterior al que se elabora el presupuesto actualizado de acuerdo con la inflación de ese año. Lo anterior, sin perjuicio, de los ajustes que procedan al presupuesto de acuerdo con el recaudo real evidenciado en la vigencia que se ejecuta el presupuesto y reconocimiento del deudor de cartera, siempre que haya fecha cierta de pago y/o el título que acredite algún derecho sobre los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud. Las instrucciones para lo anterior, serán definidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en coordinación con el Ministerio de Salud y</p>							

**4.2 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**INFORME DE LA ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO**  
**HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021**

N O.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD – CONTRADICCIÓN	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial															
		<p>Protección Social (Cursivas, negrillas y subrayas propias).</p> <p>En otras palabras, al entrar en vigencia la Ley 1940 de 2018 que contiene el Art. 128, modificadorio del Art. 17 de la Ley 1797 de 2016, la cual entró en vigencia el 26 de noviembre de 2018 - a partir del año fiscal 2019 -, en las Empresas Sociales del Estado, los reconocimientos de que trata el precitado Artículo 128, se asumen presupuestalmente como ingresos, previo el cumplimiento de las condiciones establecidas en la norma, las cuales – en el caso concreto y específico del Hospital -, se han cumplido íntegramente y a satisfacción.</p> <p>Aplicada la metodología o procedimiento normativo anteriormente descrito, a la vigencia 2020, el resultado es el siguiente:</p> <p><b>CÁLCULO DEL SUPERAVIT O DÉFICIT FISCAL. VIGENCIA 2020. CONFORME LA PREVISIÓN DEL ART. 128 DE LA LEY 1940 DE 2018, QUE MODIFICÓ EL ART. 17 DE LA LEY 1797 DE 2016.</b></p> <table><tr><th>Variable</th><th>2020</th></tr><tr><td colspan="2"><b>DE OPERACIÓN TOTAL DE LA VIGENCIA</b></td></tr><tr><td>TOTAL RECAUDOS</td><td>5.059.098.027</td></tr><tr><td>TOTAL CUENTAS POR COBRAR RECONOCIDAS AL CIERRE DE LA VIGENCIA</td><td>3.158.336.661</td></tr><tr><td>TOTAL RECAUDOS MAS CUENTAS POR COBRAR</td><td>8.217.434.688</td></tr><tr><td>TOTAL COMPROMISOS</td><td>6.340.580.490</td></tr><tr><td>% GASTO VS RECONOCIMIENTO</td><td>77%</td></tr><tr><td>SUPERAVIT PRESUPUESTAL VS RECONOCIMIENTO</td><td>1.876.854.198</td></tr></table> <p>Así, como lo enseña la tabla anterior, el resultado del cierre fiscal 2020, comportó ingresos (RECAUDOS MAS</p>	Variable	2020	<b>DE OPERACIÓN TOTAL DE LA VIGENCIA</b>		TOTAL RECAUDOS	5.059.098.027	TOTAL CUENTAS POR COBRAR RECONOCIDAS AL CIERRE DE LA VIGENCIA	3.158.336.661	TOTAL RECAUDOS MAS CUENTAS POR COBRAR	8.217.434.688	TOTAL COMPROMISOS	6.340.580.490	% GASTO VS RECONOCIMIENTO	77%	SUPERAVIT PRESUPUESTAL VS RECONOCIMIENTO	1.876.854.198						
Variable	2020																							
<b>DE OPERACIÓN TOTAL DE LA VIGENCIA</b>																								
TOTAL RECAUDOS	5.059.098.027																							
TOTAL CUENTAS POR COBRAR RECONOCIDAS AL CIERRE DE LA VIGENCIA	3.158.336.661																							
TOTAL RECAUDOS MAS CUENTAS POR COBRAR	8.217.434.688																							
TOTAL COMPROMISOS	6.340.580.490																							
% GASTO VS RECONOCIMIENTO	77%																							
SUPERAVIT PRESUPUESTAL VS RECONOCIMIENTO	1.876.854.198																							

**4.2 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**INFORME DE LA ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO**  
**HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021**

N O.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD – CONTRADICCIÓN	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		CUENTAS POR COBRAR), de \$ 8.217.434.688, monto que incluye, Los gastos totales comprometidos ascendieron a \$6.340.580.490, que incluyen las cuentas por pagar de vigencias anteriores. La resultante de los (RECAUDOS MAS CUENTAS POR COBRAR), menos los gastos - permite concluir que -, a pesar de la crisis del año (2020) por causa de la pandemia del Coronavirus Covid-19, la E.S.E. generó un Superávit Presupuestal por valor de \$ <b>1.876.854.198</b> , téngase por resaltado que la verdadera ejecución de gastos corresponde al valor de las obligaciones los cuales son de \$5.856.603.877.							
2	<p><b>Conciliación presupuesto y tesorería</b></p> <p>A los ingresos ejecutados por el hospital 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 \$ 98.648.694, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$ 92.009.554, se determinó una diferencia de -\$ 6.639.140 indicando que la entidad no maneja la totalidad de los recursos a través del presupuesto, (ingresos y gastos). Aplicando en forma deficiente El Artículo 5 y 6 del Decreto 115 de 1996, Reglamentarios del Decreto 111 de 1996 (Estatuto orgánico de presupuesto) y el Artículo 345 de la Constitución Nacional. 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</p>	Se deja constancia que se presenta una diferencia entre el saldo de caja y bancos de contabilidad y de presupuesto porque aparecen girados los descuentos de nómina del mes de diciembre de 2021, en el presupuesto de gastos. Es decir el valor del saldo del boletín de contabilidad es de \$92.009.554 y el de presupuesto es de \$76.575.046, con una diferencia de \$15.434.509. Valores que al ser girados afectan la conciliación entre tesorería y presupuesto. Se reconoce que el primer informe de cierre fiscal presento errores los cuales fueron corregidos y se deja constancia que las deducciones de nómina de la cuenta 2424 fueron presupuestalmente canceladas en la ejecución presupuestal. Razón por la cual no aparecen obligaciones pendientes por pagar por este concepto.	<p>Una vez ajustada la información financiera; (presupuesto y tesorería), se determinó una diferencia de \$ 15.434.508, quedando el cuadro 2 de la siguiente manera:</p> <p align="center">Cuadro 2 Y el texto del punto 3.2.2. así:</p> <p align="center">1.2.2 Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro</p> <p>A los ingresos ejecutados por el hospital 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 \$ 76.575.046, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$ 92.009.554, se determinó un excedente</p>						

**4.2 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**INFORME DE LA ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO**  
**HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021**

N O.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD – CONTRADICCIÓN	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	riesgo financiero para el municipio; constituyéndose como una observación administrativa.		\$15.434.508, que corresponden deducciones de nómina. <b>En consecuencia se desvirtúa la observación y se sustrae del informe final.</b>						
3	<p><b>Déficit fiscal en recursos propios</b></p> <p>El Hospital al cierre de la vigencia fiscal 2020, en la fuente de recursos propios constituyo cuentas por pagar de orden presupuestal por \$896.154.544, Reservas de apropiación por \$483.976.920, la entidad no contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento en \$1.288.121.910, generando déficit fiscal en esta fuente por este valor, evidenciando problemas de liquidez (flujos de caja), aplicando en forma deficiente los Artículos 5 y 6 del Decreto 115 de 1996, Reglamentario del Decreto 111 de 1996 (Estatuto orgánico de presupuesto) y el Artículo 345 de la Constitución Nacional. 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 hospital; constituyéndose como una observación administrativa</p>	<p>Se le aporta a la instancia de contraloría la ejecución presupuestal respectiva donde se indica claramente y en el acta de cierre fiscal la nota de limitaciones al alcance donde no existen reservas de apropiación; se explica literalmente lo siguiente: También se indica que a diciembre 31 de 2020 se presenta un valor total de compromisos de 6.340.580.796, frente al valor de las obligaciones de 5.856.603.877, con una diferencia de \$483.976.919. Los cuales corresponden a compromisos no ejecutados y que no se pudo hacer la disminución en el aplicativo y que no representan reservas de apropiación.</p> <p>Prueba que no se constituyen reservas de apropiación la constituye el anexo No 03-B, está debidamente firmado por el gerente y subgerente donde a nota marginal se explica que no hay reservas de apropiación. Reportado inicialmente en el cierre fiscal, el cual no sufrió modificación. Lo anterior corresponde a las dificultades de consolidación de información de la ESE Hospital Del rosario al cierre del proceso. Este servidor en la trayectoria de gerencias de hospitales en la primera vez que esta en esta situación pero se están los planes de mejoramiento institucionales.</p>	<p>La entidad en el punto manifiesta que Tratándose de Empresas Sociales del Estado, como es nuestro caso -, se modificó y debe realizarse de acuerdo con lo previsto en el Art. 128 de la Ley 1940 de 2018, que modificó específicamente el Art. 17 de la Ley 1797 de 2016 “Modifíquese el artículo 17 de la Ley 1797 de 2016, el cual quedará así:</p> <p>“La s E mpres a s S oc iale s de l Es tado e la bora rá n s us pres upues tos a nual es c on base en el reconocimiento realizado en el año inmediatamente anterior al que se elabora el presupuesto actualizado de acuerdo con la inflación de ese año. Lo anterior, sin perjuicio, de los ajustes que procedan al presupuesto de acuerdo con el recaudo real evidenciado en la vigencia que se ejecuta el presupuesto y reconocimiento del deudor de cartera,</p> <p>Es clara la norma al referirse tener en cuenta los reconocimientos</p>		X				

**4.2 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**INFORME DE LA ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO**  
**HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021**

N O.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD – CONTRADICCION	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
			<p>para la laboración del presupuesto, su planeación, pero también dice la norma, “sin perjuicio de los ajustes que procedan de acuerdo con el recaudo real. Más en la situación del hospital Del Rosario, donde aún la información financiera y presupuestal presenta significativas incoherencia que crean incertidumbre de la realidad financiera de la entidad</p> <p>Por otra parte, la entidad sustenta y soporta que con las cuentas y pago de nómina, y las deducciones de las mismas, se les ha dado un tratamiento inadecuado por problemas con el programa que operan. Situación que afecta la conciliación entre presupuesto y tesorería. Por lo que se concluye eliminar la observación del informe final y llevarla a la observación 4. De acuerdo a los ajustes el cuadro tres sería así:</p> <p style="text-align: center;">Cuadro 3</p> <table><tr><th colspan="6">HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA</th></tr><tr><th colspan="6">Conciliación Reservas con Tesorería</th></tr><tr><th colspan="6">Al cierre Reservas a diciembre Vigencia 2020</th></tr><tr><th>Partida</th><th>Reserva de Reserva 1</th><th>Reserva de Reserva 2</th><th>Reserva de Reserva 3</th><th>Reserva de Reserva 4</th><th>Reserva de Reserva 5</th></tr><tr><td>Reservas Programadas</td><td>11.000.000</td><td></td><td>11.000.000</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 1</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 2</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 3</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 4</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 5</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 6</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 7</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 8</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 9</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 10</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 11</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 12</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 13</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 14</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 15</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 16</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 17</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 18</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 19</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 20</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 21</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 22</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 23</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 24</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 25</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 26</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 27</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 28</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 29</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 30</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 31</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 32</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 33</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 34</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 35</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 36</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 37</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 38</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 39</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 40</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 41</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 42</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 43</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 44</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 45</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 46</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 47</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 48</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 49</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 50</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 51</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 52</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 53</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 54</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 55</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 56</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 57</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 58</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 59</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 60</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 61</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 62</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 63</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 64</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 65</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 66</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 67</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 68</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 69</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 70</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 71</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 72</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 73</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 74</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 75</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 76</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 77</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 78</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 79</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 80</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 81</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 82</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 83</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 84</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 85</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 86</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 87</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 88</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 89</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 90</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 91</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 92</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 93</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 94</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 95</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 96</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 97</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 98</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 99</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Reserva de Reserva 100</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA						Conciliación Reservas con Tesorería						Al cierre Reservas a diciembre Vigencia 2020						Partida	Reserva de Reserva 1	Reserva de Reserva 2	Reserva de Reserva 3	Reserva de Reserva 4	Reserva de Reserva 5	Reservas Programadas	11.000.000		11.000.000			Reserva de Reserva 1						Reserva de Reserva 2						Reserva de Reserva 3						Reserva de Reserva 4						Reserva de Reserva 5						Reserva de Reserva 6						Reserva de Reserva 7						Reserva de Reserva 8						Reserva de Reserva 9						Reserva de Reserva 10						Reserva de Reserva 11						Reserva de Reserva 12						Reserva de Reserva 13						Reserva de Reserva 14						Reserva de Reserva 15						Reserva de Reserva 16						Reserva de Reserva 17						Reserva de Reserva 18						Reserva de Reserva 19						Reserva de Reserva 20						Reserva de Reserva 21						Reserva de Reserva 22						Reserva de Reserva 23						Reserva de Reserva 24						Reserva de Reserva 25						Reserva de Reserva 26						Reserva de Reserva 27						Reserva de Reserva 28						Reserva de Reserva 29						Reserva de Reserva 30						Reserva de Reserva 31						Reserva de Reserva 32						Reserva de Reserva 33						Reserva de Reserva 34						Reserva de Reserva 35						Reserva de Reserva 36						Reserva de Reserva 37						Reserva de Reserva 38						Reserva de Reserva 39						Reserva de Reserva 40						Reserva de Reserva 41						Reserva de Reserva 42						Reserva de Reserva 43						Reserva de Reserva 44						Reserva de Reserva 45						Reserva de Reserva 46						Reserva de Reserva 47						Reserva de Reserva 48						Reserva de Reserva 49						Reserva de Reserva 50						Reserva de Reserva 51						Reserva de Reserva 52						Reserva de Reserva 53						Reserva de Reserva 54						Reserva de Reserva 55						Reserva de Reserva 56						Reserva de Reserva 57						Reserva de Reserva 58						Reserva de Reserva 59						Reserva de Reserva 60						Reserva de Reserva 61						Reserva de Reserva 62						Reserva de Reserva 63						Reserva de Reserva 64						Reserva de Reserva 65						Reserva de Reserva 66						Reserva de Reserva 67						Reserva de Reserva 68						Reserva de Reserva 69						Reserva de Reserva 70						Reserva de Reserva 71						Reserva de Reserva 72						Reserva de Reserva 73						Reserva de Reserva 74						Reserva de Reserva 75						Reserva de Reserva 76						Reserva de Reserva 77						Reserva de Reserva 78						Reserva de Reserva 79						Reserva de Reserva 80						Reserva de Reserva 81						Reserva de Reserva 82						Reserva de Reserva 83						Reserva de Reserva 84						Reserva de Reserva 85						Reserva de Reserva 86						Reserva de Reserva 87						Reserva de Reserva 88						Reserva de Reserva 89						Reserva de Reserva 90						Reserva de Reserva 91						Reserva de Reserva 92						Reserva de Reserva 93						Reserva de Reserva 94						Reserva de Reserva 95						Reserva de Reserva 96						Reserva de Reserva 97						Reserva de Reserva 98						Reserva de Reserva 99						Reserva de Reserva 100										
HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Conciliación Reservas con Tesorería																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Al cierre Reservas a diciembre Vigencia 2020																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Partida	Reserva de Reserva 1	Reserva de Reserva 2	Reserva de Reserva 3	Reserva de Reserva 4	Reserva de Reserva 5																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
Reservas Programadas	11.000.000		11.000.000																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Reserva de Reserva 1																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 2																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 4																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 5																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 6																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 7																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 8																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 9																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 10																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 11																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 12																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 13																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 14																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 15																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 16																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 17																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 18																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 19																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 20																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 21																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 22																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 23																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 24																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 25																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 26																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 27																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 28																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 29																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 30																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 31																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 32																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 33																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 34																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 35																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 36																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 37																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 38																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 39																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 40																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 41																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 42																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 43																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 44																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 45																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 46																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 47																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 48																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 49																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 50																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 51																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 52																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 53																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 54																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 55																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 56																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 57																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 58																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 59																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 60																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 61																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 62																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 63																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 64																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 65																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 66																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 67																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 68																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 69																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 70																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 71																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 72																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 73																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 74																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 76																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 77																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 78																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 79																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 80																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 81																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 82																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 83																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 84																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 85																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 86																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 87																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 88																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 89																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 90																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 91																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 92																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 93																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 94																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 95																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 96																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 97																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 98																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 99																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Reserva de Reserva 100																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														

**4.2 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**INFORME DE LA ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO**  
**HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021**

N O.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD – CONTRADICCIÓN	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>y el texto sería:</p> <p>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 unas cuentas por pagar sin financiación (déficit en la fuente recursos propios) por \$-782.071.3412. (Ver cuadro 3). De todo lo anterior se concluye confirmar la observación como un hallazgo administrativo en los siguientes términos:</p> <p><b>Cuentas por pagar sin financiación</b></p> <p><u>La observación se confirma como un hallazgo administrativo en los siguientes términos: El Hospital al cierre de la vigencia fiscal 2020, en la fuente de recursos propios constituyó cuentas por pagar de orden presupuestal por \$874.080.896, la entidad no contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento en \$782.071.342, generando déficit fiscal en esta fuente por este valor, evidenciando problemas de liquidez (flujos de caja), aplicando en forma deficiente los Artículos 5 y 6 del Decreto 115 de 1996, Reglamentario del Decreto 111 de 1996 (Estatuto orgánico de presupuesto) y el Artículo 345 de la Constitución Nacional. Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de</u></p>						



**4.2 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**INFORME DE LA ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO**  
**HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021**

N O.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD – CONTRADICCIÓN	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<u>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 hospital; constituyéndose un hallazgo administrativo.</u>						
4	<p><b>Descuentos de nómina -recursos de terceros sin financiación.</b></p> <p>De acuerdo con información suministrada por el hospital, en su balance de comprobación a diciembre 31 de 2020 en el estado de situación financieros al 31 de diciembre de 2020, las cuentas; 2424 (descuento de nómina) presenta saldo de \$15.434.508, los descuentos realizados al momento de cancelar la nómina deben permanecer en la tesorería hasta tanto se transfiera al beneficiario correspondiente (como terceros). Al conciliar esta información con el estado de tesorería al 31 de diciembre de 2020, presentado por el hospital al ente de control, no se evidencian la existencia de estos valores en la tesorería de la entidad, aplicando de manera deficiente el marco conceptual en lo referente a las características cualitativas de la información contable. Incumpliendo presuntamente la Resolución 414 de 2014 (marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no</p>	<p>Se deja constancia que se presenta una diferencia entre el saldo de caja y bancos de contabilidad y de presupuesto porque aparecen girados los descuentos de nómina del mes de diciembre de 2020, en el presupuesto de gastos. Es decir el valor del saldo del boletín de contabilidad es de \$92.009.554 y el de presupuesto es de \$76.575.046, con una diferencia de \$15.434.509. Valores que al ser girados afectan la conciliación entre tesorería y presupuesto.</p> <p>Con la nueva ejecución aportada una vez revisado lo que corresponde a la cuenta por pagar 2424 que se denomina descuentos de nómina, al revisar nuevamente la ejecución se aclara que dichos valores fueron girados en la ejecución y en contabilidad aparecen pendientes de pago, en este sentido existe un error al haber girado la totalidad en forma presupuestal sobre este aspecto.</p> <p>Por tal razón en el formato de reservas de caja no aparecen registros y obligaciones con estas deducciones de nómina. Los errores en los procesos de contabilidad y presupuesto fueron heredados por la anterior administración en la parametrización del aplicativo y que definitivamente generan este tipo de inconvenientes, dichas situaciones se están solucionando dentro de los planes institucionales. Se aportan las ejecuciones presupuestales y el formato de</p>	<p>La entidad ha soportado y se ha evidenciado que los recursos de terceros, (descuentos de nómina) se encuentran en bancos, sin embargo se evidencia que se les están dando un manejo inadecuado presupuestalmente como se enuncio en el análisis del punto 2. Los descuentos en nómina, como recursos de terceros, no afectan el presupuesto por ser una operación de tesorería. En consecuencia se concluye mantener la observación como hallazgo administrativo en los siguientes términos:</p> <p><u>La entidad presenta al cierre de la vigencia 2020, unos descuentos de nómina (recursos de terceros) por valor de \$ 15.434.508, que afectaron presupuestos, y no se reflejan en el estado de tesorería como terceros, evidenciando debilidad en la aplicación del</u></p>		X				

**4.2 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**INFORME DE LA ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO**  
**HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021**

N O.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD – CONTRADICCIÓN	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	captan ni administran ahorro del público) en correspondiente al marco conceptual características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.1 verificabilidad y 4.2.3 comprensibilidad, 4.2.4 comparabilidad. Situación ocasionada por debilidades de mecanismos de seguimiento y control, que no permitieron 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 y el control a nivel interno y externo. Constituyéndose como una observación administrativa con connotación Disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.	reservas de caja como medios de prueba.	<u>marco conceptual en lo referente a las características cualitativas de la información contable. 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 correspondiente al marco conceptual características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.1 verificabilidad y 4.2.3 comprensibilidad, 4.2.4 comparabilidad. Situación ocasionada por debilidades de mecanismos de seguimiento y control, que no permitieron 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 y el control a nivel interno y externo</u>						
5	Control Fiscal Interno proceso cierre fiscal.  Al evaluarse el control fiscal interno del hospital Del Rosario, con respecto al proceso financiero, contable y presupuestal, respecto del procedimiento de cierre fiscal en la vigencia 2020, se determinó que es con deficiencias dada la calificación obtenida de 1.6 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 -	Es aceptable que a lo largo de la información reflejada se pudieron hacer conclusiones con la información reportada por el sujeto de control, que no corresponden a la realidad financiera, solicito de forma muy respetuosa volver a revisar el presente asunto.	La entidad no desvirtúa la observación. La calificación obtenida con deficiencia, corresponde a la valoración de los controles y seguimiento, una vez analizados los soportes de la oficina de control interno. La entidad no aporta documento adicional en el derecho a la contradicción, por consiguiente, se confirma la observación como un hallazgo administrativo, y se debe suscribir plan de mejoramiento	X					

**4.2 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**INFORME DE LA ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO**  
**HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021**

N O.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD – CONTRADICCIÓN	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	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, y en el liderazgo de la oficina de control interno, para 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>4</b>	<b>1</b>				<b>\$</b>