

130 -19.11

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

HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA

VIGENCIA 2021

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Santiago de Cali, noviembre de 2022

CDVC-SOFP – 40

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

HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA 2021

Contralora departamental del Valle del Cauca

LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ

Director operativo de control fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector operativo financiero y patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditor

URIEL MONTOYA GARCÍA

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	10
3.1.1 Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior	10
3.2. CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO – PROCESO CIERRE FISCAL	11
3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL	12
3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia	12
3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro	13
3.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería	13
3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar	15
3.4. GESTIÓN FINANCIERA	15
3.4.1. Estados contables	15
3.4.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros	15
3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)	15
4 ANEXOS	16
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	16
4.2. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCION	

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 de Ginebra
Señores
**JUNTA DIRECTIVA y
CONCEJO MUNICIPAL**
Ginebra - Valle del Cauca

Respetado Dr. Reyes, señores Junta Directiva, señores 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 2022, practicó actuación de fiscalización al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del hospital del Rosario 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 atendiendo el 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 2021.

Los hallazgos 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

El concepto sobre el análisis efectuado, se fundamente en los conceptos que se citan a continuación, los cuales están directamente relacionados con el asunto evaluado "Cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal." a saber:

CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO

La calidad y el nivel de confianza del sistema de control fiscal interno en relación con el cierre fiscal para el sujeto de control es **con deficiencias** de acuerdo con la calificación obtenida de **1.7**.

CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

Se determinó en el ejercicio del cierre fiscal, que el hospital del Rosario de Ginebra generó un resultado fiscal negativo de \$616.880.510, generó cuentas por pagar sin financiación en recursos propios por \$616.880.510.

"Sobre la base del trabajo de auditoria efectuado, consideramos que la (información acerca de la materia controlada de la entidad auditada- Proceso de Cierre Fiscal) resulta **conforme**, en los aspectos significativos, al cierre de la vigencia fiscal se generó cuentas por pagar sin recursos para su financiación en la fuente de recursos propios, el saldo en la tesorería, corresponde al flujo de ingresos y gastos en efectivo de la vigencia, los saldos de recursos por fuentes, corresponden a obligaciones en recursos propios que no contaban al cierre de la vigencia con recursos para su

financiación, conformando cuentas por pagar sin fuente de financiación las cuales deben ser incorporadas al presupuesto de la siguiente vigencia) permitiendo concluir que no se contaba con recursos para apalancar los compromisos de la vigencia respecto de beneficios a los empleados), el **concepto de control fiscal interno es con deficiencias** dada la calificación de **1.7** y cumple parcialmente con los principios evaluados (eficiencia, eficacia) el concepto es **INCUMPLIMIENTO MATERIAL, CON RESERVAS**

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

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2021, se determinaron 3 hallazgos administrativos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en los artículos 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 009 de junio 8 de 2021, el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E.



LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ
Contralora Departamental del 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- 2022, 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 2021.

Para el ejercicio de cierre fiscal de la vigencia 2021, 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 la información del cierre fiscal de la vigencia 2021, en forma virtual, a través del aplicativo SIA Contralorías; analizada la rendición en el tema específico del cierre fiscal, se concluye que la entidad rindió la información exigida oportunamente, suficientes y con la calidad requerida, permitiendo la vigilancia y control en el tema objeto del proceso auditor.

3.1.1 Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior

La entidad constituyó plan de mejoramiento con respecto al cierre fiscal de la vigencia 2020, a cuatro hallazgos determinados en el proceso auditor, analizados y verificados los soportes de la oficina de control interno, se concluye que las actividades propuestas no se ejecutaron la 2,3 y 4, por lo tanto la entidad debe seguir con las actividades correctivas hasta subsanarlas, no se evidenció el seguimiento e informes por parte de la oficina de control interno, basado la identificación de riesgos y controles plasmados en el mapa de riesgos para el procedimiento de cierre fiscal, a fin que las inobservancias establecidas, (materialización de riesgo), se mitigue o evite.

3.2. 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, 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 de la identificación de los riesgos y controles, aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, y conceptúa que la calidad y eficiencia del control interno con relación al proceso de cierre fiscal de la vigencia 2021 es con deficiencia. (Ver cuadro 1)

CUADRO 1
CALIFICACIÓN CONTROL FISCAL INTERNO PROCESO CIERRE FISCAL
HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA

MACROPROCESO		VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente+Diseño del control)		VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	1,59	PARCIALMENTE ADECUADO	4,76	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	1,7
GESTIÓN PRESUPUESTAL	1,70	PARCIALMENTE ADECUADO	1,70	BAJO	CON DEFICIENCIAS	
Total General	1,61	PARCIALMENTE ADECUADO	4,15	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	CON DEFICIENCIAS

Elaboró: Equipo auditor

1. Hallazgo administrativo

Debilidades del sistema de control interno

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal del hospital del Rosario de Ginebra, se determinó con deficiencias, al obtener una calificación de 1.7 sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando la no realización de una evaluación periódica que apunte a la identificación y aplicación eficiente de los controles al proceso de cierre fiscal y desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Constitución Política de Colombia, Art.269

Ley 87 de 1993, Artículo 1º.

Decreto 648 de 2017, Art,8 y 17 que modifican el artículo 2.2.21.3.1 del Decreto 1083 de 2015.

Causa

Deficiencias en la interiorización de conceptos de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control y actividades de monitoreo).

Efecto

Incurrir en inobservancias que afecten el resultado en el cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de objetivos y metas de la vigencia en atención a la misión.

3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia

El hospital del Rosario de Ginebra, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2021, ejecutó ingresos por \$5.125.817.270 y comprometió gastos por \$5.742.697.780, generando un resultado fiscal de ejecución presupuestal negativo de \$616.880.510, producto de cuentas por pagar sin fuente de financiación en la fuente: recursos propios por \$616.880.510. (Ver cuadros 2 y 4).

CUADRO 2

HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA										
Análisis Resultado Fiscal										
Vigencia 2021										
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	5.125.817.270	0	0	5.125.817.270	4.966.617.976	776.079.804	0		5.742.697.780	-616.880.510

Fuente: Área financiera

Elaboró: Equipo auditor

3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2021, por concepto de recaudos en efectivo más disponibilidad inicial, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$159.199.296, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$159.199.296, no se determinó diferencia en tesorería, lo que indica que todos los recursos se están manejando a través del presupuesto. (ver cuadro 3).

CUADRO 3

HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2021									
(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 TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
5.125.817.270		4.966.617.974		159.199.296	159.199.296	0	0	159.199.296	0

Fuente: Área financiera

Elaboró: Equipo auditor

3.3.3. 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 determinaron cuenta por pagar en recursos propios sin dineros en tesorería para su pago por \$616.880.508. (Ver cuadro 4).

CUADRO 4

HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA Conciliación Reservas con Tesorería Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2021						
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 Siguiete Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiete Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	159.199.296		776.079.804	-		(616.880.508)
Fondos Especiales				-	-	
TOTAL S.G.P				-	-	
Fondos Regalías (2015)				-	-	
Destinaciones Especificas				-	-	
Otras Destinaciones Especificas				-	-	
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.				-	-	
SubTotales	159.199.296	-	776.079.804	-	-	-616.880.508
Sistema General de Regalías		-	-	-	-	
TOTAL PRESUPUESTO	159.199.296	-	776.079.804	-	-	-616.880.508

Fuente: Área financiera

Elaboró: Equipo auditor

2. Hallazgo administrativo

Cuentas por pagar sin financiación

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El Hospital al cierre de la vigencia fiscal 2021, en la fuente de recursos propios constituyo cuentas por pagar de orden presupuestal por \$776.079.804 y contaba en tesorería con \$159.199.296, generando cuentas por pagar sin recursos en tesorería para su pago por \$616.880.508, evidenciando problemas de liquidez (flujos de caja).

Fuente de criterio y criterio

Aplicando en forma deficiente la Constitución Política de Colombia Art 345, Decreto 115 de 1996, artículos 5 y 6, Reglamentario del Decreto 111 de 1996 (Estatuto orgánico de presupuesto)

Causa

Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna.

Efecto

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.

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

- **Reservas de apropiación excepcionales**

Se evidenció presupuestalmente que el hospital no constituyó reservas de apropiación presupuestal excepcionales al cierre de la vigencia 2021.

- **Cuentas por pagar**

El hospital del Rosario de Ginebra al cierre de la vigencia fiscal 2021, generó cuentas por pagar o reservas de caja por \$776.079.804, no contaba en tesorería con los recursos suficientes para su pago.

3.4. GESTIÓN FINANCIERA

3.4.1. Estados contables

3.4.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2021, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada a la normatividad contable vigente.

3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determinó que cumple parcialmente los preceptos que debe observar en el marco de la Ley y los estatutos que le rigen, al presentarse deficiencias que pueden afectar la toma de decisiones, enunciadas en el texto del informe.

3. Hallazgo administrativo

Recursos de terceros (Estampillas)

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El hospital Del Rosario de Ginebra presenta al cierre de la vigencia 2021, recursos de terceros cuenta 2440 Impuestos, contribuciones y tasas (estampillas) por valor de \$199.560.211, que afectaron presupuestos y no se reflejan en el estado de tesorería como terceros.

Fuente de criterio y criterio

Deficiente aplicación 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) 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.

Causa

Deficiente aplicación de los mecanismos de seguimiento y control, que no permitieron advertir los errores de manera oportuna.

Efecto

Incertidumbre frente a la información reportada y de la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones.

4 ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL HOSPITAL DEL ROSARIO MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE VIGENCIA 2021 PVCF- 2022							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de control	Daño Patrimonial (\$)
3	3	-	-	-	-	-	-

4.2. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCION

OBSERVACION No 1 Administrativa

Debilidades del sistema de control interno

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal del hospital del Rosario de Ginebra, se determinó con deficiencias, al obtener una calificación de 1.7 sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando la no realización de una evaluación periódica que apunte a la identificación y aplicación eficiente de los controles al proceso de cierre fiscal y desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:
Constitución Política de Colombia, Art.269
Ley 87 de 1993, Artículo 1º.

Decreto 648 de 2017, Art,8 y 17 que modifican el artículo 2.2.21.3.1 del Decreto 1083 de 2015.

Causa

Deficiencias en la interiorización de conceptos de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control y actividades de monitoreo).

Efecto

Incurrir en inobservancias que afecten el resultado en el cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de objetivos y metas de la vigencia en atención a la misión.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Sobre este particular se desconoce concretamente “deficiencias, al obtener una calificación de 1.7 sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando la no realización de una evaluación periódica que apunte a la identificación y aplicación eficiente de los controles al proceso.” se hace referencia a una matriz que arroja un resultado, pero no se tiene claridad como se llega a esa evaluación y la causa que dice falta de interiorización de conceptos, no hay especificidad de los mismos.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El control interno es un mecanismo integral que permite a la alta dirección conocer de primera mano sobre las falencias que se están presentando en el desarrollo de la gestión de la entidad. Es menester indicar que el hospital no contestó el

requerimiento que se le hizo el día de la visita, además en la contradicción no aportan ningún soporte a las respuestas dadas. El control interno desde la óptica de la evaluación, tiene como finalidad determinar las actuaciones realizadas en la validación y análisis del cierre fiscal. En el proceso no se aportó el procedimiento para el cierre fiscal, los informes de auditoría realizadas al cierre fiscal y en general al área financiera, evaluación del mapa de riesgos, entre otros aspectos básicos en el análisis del cierre fiscal.

De lo anterior expuesto se determina dejar en firme la observación como un hallazgo administrativo, objeto de la suscripción de un plan de mejoramiento que permita adelantar las acciones correctivas, para subsanar la deficiencia.

OBSERVACION No 2 Administrativa

Cuentas por pagar sin financiación

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El Hospital al cierre de la vigencia fiscal 2021, en la fuente de recursos propios constituyo cuentas por pagar de orden presupuestal por \$776.079.804 y contaba en tesorería con \$159.199.296, generando cuentas por pagar sin recursos en tesorería para su pago por \$616.880.508, evidenciando problemas de liquidez (flujos de caja).

Fuente de criterio y criterio

Aplicando en forma deficiente la Constitución Política de Colombia Art 345, Decreto 115 de 1996, artículos 5 y 6, Reglamentario del Decreto 111 de 1996 (Estatuto orgánico de presupuesto)

Causa

Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna.

Efecto

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.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respuesta de contradicción: El punto concreto del hallazgo según mi interpretación hace referencia a las cuentas por pagar sin respaldo de efectivo, recordemos que las empresas sociales del estado ESE, pertenecen a un régimen especial, donde subsisten por la venta de servicios de salud y en nuestro caso concreto a un modelo de ingresos por capitación, predominante desde la pandemia del COVID-2019. En este orden de ideas dicho modelos hace que los pagos del contrato si bien es cierto

se hacen periódicos al final se cancelan los excedentes del mismo. De igual forma en la vigencia 2021, aun estábamos en procesos de emergencia económica y no hubo una buena regularidad de los pagos, las planeaciones se afectaron con relación a la ejecución

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Hay un punto básico dentro del proceso de la ejecución presupuestal y es que el presupuesto de gastos se debe ejecutar atendiendo a los recursos que se tienen disponibles en tesorería, lo que no permite que se generen cuentas por pagar sin recursos para su pago. Se entiende que la situación de la red hospitalaria es bastante precaria, pero es menester de las entidades ejecutar sus presupuestos atendiendo a sus recursos disponibles y más si dependen de la venta de servicios de salud. El hecho cierto es que el hospital viene presentando esta situación desde vigencias anteriores y no se le ha dado solución. La observación se deja en firme como un hallazgo administrativo para que se formule un plan de mejoramiento y se determinen las acciones correctivas que permitan subsanar las deficiencias.

OBSERVACION No 3 Administrativa

Recursos de terceros (Estampillas)

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El hospital Del Rosario de Ginebra presenta al cierre de la vigencia 2021, recursos de terceros cuenta 2440 Impuestos, contribuciones y tasas (estampillas) por valor de \$199.560.211, que afectaron presupuestos y no se reflejan en el estado de tesorería como terceros.

Fuente de criterio y criterio

Deficiente aplicación 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) 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.

Causa

Deficiente aplicación de los mecanismos de seguimiento y control, que no permitieron advertir los errores de manera oportuna.

Efecto

Incertidumbre frente a la información reportada y de la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

El aplicativo utilizado por la entidad es RFAS, en este orden de ideas, los saldos de los proveedores y los descuentos por concepto de estampillas se encuentran integrados en el módulo de presupuesto y en contabilidad si se discriminan razón por la cual no a parecen concretamente la trazabilidad de este concepto entre contabilidad y presupuesto. Sin embargo, en cuentas por pagar de vigencias anteriores si hay la discriminación con los saldos de vigencias por terceros

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Los argumentos expuestos por el sujeto de control no desvirtúan la observación, por lo tanto, se deja en firme como un hallazgo administrativo