

TRD.130-19.11

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

HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARÍ E.S.E.

VIGENCIA 2021

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Santiago de Cali, noviembre de 2022

CDVC-SOFP – 62

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

**HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARÍ E.S.E.
2021**

CONTRALORA DEPARTAMENTAL DEL
VALLE DEL CAUCA

LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ

DIRECTOR OPERATIVO DE CONTROL
FISCAL

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

SUBDIRECTOR OPERATIVO FINANCIERO Y
PATRIMONIAL

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

AUDITORA

AMANDA MADRID PANESSO

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
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	14
3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar	14
3.4. GESTIÓN FINANCIERA	15
3.4.1. Estados contables	15
<i>3.4.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros</i>	<i>15</i>
3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)	15
4. ANEXOS	15
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	15
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	16
4.2 ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN	17
4.3 CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	27

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

ARLEX NAPOLEÓN IDROBO HURTADO

Gerente Hospital San Roque de Guacarí E.S.E.

Señores

JUNTA DIRECTIVA y

CONCEJO MUNICIPAL

Ciudad

Respetado Dr. Idrobo, 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 2022**, practicó actuación de fiscalización al cierre y control fiscal interno del **Hospital San Roque de Guacarí E.S.E.** Valle del Cauca a través de la evaluación de los principios de, eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de cierre fiscal y del control fiscal interno. La actuación de fiscalización incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria 003 de enero 7 de 2020 en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los

estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la subdirección operativa financiera y patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se evaluaron 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.

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

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 deficiencia** de acuerdo con la calificación obtenida de **1.8**.

CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

Se determinó que, en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad generó un resultado fiscal. Se determinó que, en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad generó un resultado fiscal negativo de \$615.040.384, y cuentas por pagar sin fuente de financiación afectando la operación normal de la institución en la siguiente vigencia.

Sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, consideramos que la información acerca de la materia controlada de la entidad auditada- Proceso de Cierre Fiscal, resulta **no conforme**, en todos los aspectos significativos, excepto en las limitaciones presentadas por el flujo de ingresos para financiar los gastos en

efectivo de la vigencia, permitiendo concluir que se no contaba con recursos para apalancar los compromisos de la vigencia, el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal, fue **con deficiencias**, dada la calificación de **1.8**, y **cumple parcialmente** con los principios evaluados (eficiencia, eficacia) el concepto es de **INCUMPLIMIENTO MATERIAL, 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.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2021, se determinaron 2 hallazgos administrativos y un beneficio de control por \$68.223.832.

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 CHÁVES ORTIZ
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- 2022, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó actuación de fiscalización al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre 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, 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).

El cierre fiscal, incluyó el presupuesto de la administración central y el de la sesión del presupuesto de los puntos de control, Concejo y Personería del municipio, en atención a los artículos 106 y 107 del Decreto Ley 111 de enero 15 1996 y artículos 3º y 10º la Ley 617 de octubre 6 del 2000.

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 San Roque de Guacarí**, rindió la información del cierre fiscal de la vigencia 2021, en el Sistema Integral de Auditorías (SIA) Contralorías, analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, se concluye que la entidad rindió los documentos exigidos con la suficiencia y calidad requerida.

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 un hallazgo determinado en la auditoría financiera practicada, analizados y verificados los soportes de la oficina de control interno, se concluye que las actividades propuestas se vienen ejecutando dentro del término, puesto que el plan se suscribió el 12 de enero de 2022, y frente a la acción correctiva, la misma plantea, realizar un informe a manera de evaluación del proceso de ejecución de recursos incluidos planeación estratégica- presupuestal- contractual- de gestión de supervisión, sin embargo, dados los resultados del cierre de la vigencia 2021, se evidencia que la administración continua presentando baja ejecución de programas y proyectos, de allí los resultados fiscales que se

enuncian para la citada vigencia, dando cuenta que los riesgos de incumplimiento se están materializando y se evidencian en el proceso de cierre fiscal.

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 república y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos y controles establecidos para **el sujeto de control y los puntos de control**, conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoría territorial, en el marco de las normas internacionales de auditoría ISSAI.

En el desarrollo de la auditoría se verificaron las acciones realizadas por la oficina de Control Interno al proceso de cierre fiscal, el cumplimiento de las actividades del proceso documentado de cierre 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
HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARÍ

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	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	1,8
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	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 San Roque de Guacarí se determinó **con deficiencias**, al obtener una calificación de **1.8** 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, información y comunicación 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 San Roque de Guacarí, ejecutó ingresos por \$63.412.531,985 y comprometió gastos por \$5.647.061.955, generando un resultado fiscal negativo de (\$615.040.384), como resultado de cuentas por pagar sin fuente de financiación al cierre de la vigencia en recursos propios. (Ver cuadros 2 y 4).

CUADRO 2

HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARI E.S.E. ANÁLISIS DE RESULTADO FISCAL VIGENCIA 2021									
Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos				Total Gastos 9=5+6+7+8	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		
5.630.897.041	16.164.914		5.647.061.955	5.149.282.987	1.112.819.352	0		6.262.102.339	-615.040.384

Hospital San Roque de Guacarí- área financiera
Elaboró: Equipo Auditor

3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

2. Hallazgo administrativo

Diferencia negativa al cierre de la vigencia

Condición (situación detectada de incumplimiento)

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2021, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$5.149.282.987, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$309.555.136, se determina diferencia de \$188.223.832, resultado de cancelar sin ejecutar presupuesto según información presentada y soportada, correspondiente al pago realizado del crédito de tesorería adquirido de conformidad con numeral 3:3 del artículo 3 del Decreto Ley 678 de 2020 por \$120.000.000 con el Banco de Bogotá, respaldado por el Fondo Nacional de Garantías, consignado en diciembre 23 de 2020, que al ser crédito de tesorería, que busca liquidez el recursos no fue incorporado al presupuesto, y se canceló en la vigencia 2021,

La diferencia negativa \$68.223.832, se considera como un beneficio de control fiscal, al ser identificadas en la ejecución del proceso auditor y aclarada en la contradicción al informe preliminar, evidenciándose y soportándose que corresponden a: pagos realizados sin contabilizar por \$53.826.999 de las vigencia 2019, 2020 y 2021 de la cuenta corriente del Banco de Bogotá 35216506-02; \$14.396.833 a gastos sin afectar presupuesto y con disponibilidad presupuestal y la diferencia de \$5.050.333, a cheques sin identificar \$4.917.388 de la vigencia 2020 en proceso de conciliación, oficiado al banco para su aclaración y \$132.945 pendiente de identificar. .

Al considerase una actuación relacionada con la gestión y el deber se los funcionarios responsables del proceso financiero, la administración del hospital dio inicio las acciones disciplinarias correspondientes anexándose los soportes pertinentes. (Ver cuadro 3).

CUADRO 3

HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARÍ E.S.E. ANÁLISIS CONFRATACIÓN 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 Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
5.647.061.955		5.149.282.987	0	497.778.968	309.555.136	0		309.555.136	-188.223.832

Hospital San Roque de Guacarí- área financiera
Elaboró: Equipo Auditor

Fuente de criterio y criterio

Aplicación parcial de los preceptos de la Constitución Política de Colombia artículos 345 y 347; Decreto 115 de 1996 artículos 6 y 21.

Causa:

Mecanismos de evaluación, control, seguimiento y conciliación con deficiencias en las diferentes dependencias que conforma el área financiera del hospital.

Efecto:

Incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones y generar riesgo financiero para el hospital.

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

Al evaluarse las cuentas por pagar, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó que se generaron cuentas por pagar sin fuente de financiación al cierre de la vigencia en: Recursos propios \$803.264.216 (Ver cuadro 4)

CUADRO 4

HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARÍ E.S.E. ANÁLISIS RECURSOS A INCORPORAR VIGENCIA 2021						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 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	309.555.136		1.112.819.352			-803.264.216
Fondos Especiales					0	0
TOTAL S.G.P					0	0
Regalias					0	
Recursos con Dest. Especif					0	
Otras D.E					0	
Recaudos a Favor de Terceros					0	
Totales	309.555.136	0	1.112.819.352	0	0	-803.264.216

Hospital San Roque de Guacarí- área financiera.

Elaboró: Equipo Auditor

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**

Se evidenció que la entidad constituyó cuentas por pagar mediante Resolución No.0294 de diciembre 31 de 2021, por \$1.112.819.352, contaba en tesorería con \$309.555.136, para respaldar el pago, generando obligaciones sin respaldo en tesorería por \$803.264.216.

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 con diferencias 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.

4. ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativos	2		Pág 11 y 12
2. Fiscales			
3. Disciplinario			
4. Penal			
5. Sancionatorio			
6. Beneficios del Control Fiscal	1	\$68.223.832	Pág 26

Fuente: Informe Consolidado

Elaboró: Equipo auditor

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME FINAL DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARÍ VIGENCIA 2021 PVCF- 2022							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de Control	Daño Patrimonial (\$)
2	2		-		-	\$68.223.832	

4.2 ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

1. OBSERVACIÓN. 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 San Roque de Guacarí se determinó **con deficiencias**, al obtener una calificación de **1.8** 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.

Criterio y fuente de 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, información y comunicación 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

Mediante oficio GER 100-571, la administración presenta la contradicción al informe preliminar y adjunta, los soportes que respaldan la contradicción tal y como se visualiza a continuación:

Forwarded message -----
De: **Hospital San Roque de Guacarí, Valle del Cauca** <hospitalsanroque@hotmail.com>
Date: mar, 20 sept 2022 a las 18:38
Subject: Adjunto Oficio GER 100-0571 - Contradicción informe de actuación de Fiscalización al Cierre Fiscal y
To: Cierre Fiscal <cierrefiscal@contraloriavalledelcauca.gov.co>

ANEXO 1.pdf
ANEXO 4.pdf
ANEXO 5.pdf
ANEXO_ACTAS.pdf
Certificación proceso disciplinario - Liliana Valencia Ocampo 20-09-2022.pdf
ANEXO 8.pdf
ANEXO 12.pdf
ANEXO 13.pdf
ANEXO 14.pdf
ANEXO 15.pdf
ANEXO 16.pdf
ANEXO 17.pdf
ANEXO 18.pdf
ANEXO 19.pdf
ANEXO 20.pdf

ANEXO 20.pdf ANEXO 19.pdf ANEXO 18.pdf ANEXO 17.pdf ANEXO 15.pdf [Mostrar todo](#)

Escribe aquí para buscar

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 San Roque de Guacarí se determinó con deficiencias, al obtener una calificación de 1.8 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.

Respuesta HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DEL MUNICIPIO DE GUACARI - Valle:

No se acepta la observación, teniendo en cuenta que la diferencia negativa sin soportar de \$53.942.515,23, se identificó, desde que se realizó cambio de contadora en la entidad, y al ser informada esta gerencia solicito se realizaron las conciliaciones, reuniones y todos los trámites pertinentes a fin de detallar la realidad financiera de la E.S.E.

Página 1 de 4

HOSPITAL SAN ROQUE
Empresa Social del Estado
Guacarí - Valle



"Por un Hospital viable, de calidad y mejor para todos"

NIT. 891.380.046-0

De esta manera la Institución cito a la exfuncionaria en varias oportunidades, el cual se adjunta los soportes, para la aclaración de los pagos realizados sin contabilizar, situación que no fue resuelta, ante la negativa por parte de la funcionaria encargada del área contable.

Por lo anterior esta gerencia solicitó a la Jefe de Oficina (Talento Humano y Control Interno Disciplinario), se diera trámite a la apertura de la investigación disciplinaria. (Se adjunta oficio).

Una vez avanzada la revisión se pudo determinar que la cifra de informe de auditoría, no corresponde en su totalidad a la vigencia 2021, ya que se estableció que en contabilidad existían diferencias de vigencias anteriores no reportadas por la anterior jefe de oficina (Contabilidad), que al aplicar el sistema de control interno del proceso, se identificó el inconveniente para tratar de corregir y soportar lo faltante, ante la no comparecencia de la exfuncionaria, no fue posible antes del 31 de diciembre de 2021.

Se adjuntan actas de comité financiero No.002 del 13 de septiembre de 2021, No.004 del 15 de diciembre de 2021, No.001 del 13 de enero de 2022, No.002 del 9 de febrero de 2022 y No.003 del 23 de marzo de 2022; comunicados enviados a la exfuncionaria} y solicitud de apertura de proceso disciplinario.

2. Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta del sujeto de control -Hospital San Roque de Guacarí, con la cual argumenta la contradicción, de la *observación administrativa No 1 denominada Debilidades del sistema de control interno*, relacionada con el proceso de cierre fiscal de la vigencia 2021, específicamente en los componentes del Modelo Estándar de Control Interno MECI, que operativizan el Sistema de Control Interno (7ª Dimensión) del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG, la respuesta se enfocó en desvirtuar la diferencia negativa de \$68.223.832, lo cual es sustento para la observación 2, siendo preciso reiterar en esta conclusión se busca con la observación concientizar a la administración de la importancia que interiorizar los componentes del MECI causa de la observación a saber:

Ambiente de control, esto es disponer de las condiciones mínimas para el ejercicio de control interno, entre ellos contar con el compromiso, liderazgo y lineamientos de la alta dirección y tener conformado el Comité Institucional de Coordinación de Control interno.

Administración del riesgo, la existencia de mecanismos de análisis que permiten identificar, analizar y evaluar los riesgos asociados al cumplimiento con normatividad y regulaciones en relación al cierre fiscal, que está liderado por el

equipo directivo, situación que permite identificar, evaluar y gestionar eventos potenciales, tanto internos como externos que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales como entidad territorial, si relacionado con la observación, riesgos que se deben identificar y gestionar.

Actividades de control, corresponde a los controles que se tienen implementados y de los mecanismos para gestionar los riesgos identificados, específicamente en el proceso de cierre fiscal de la vigencia auditada, acciones que contribuyen a mitigarlos, incluida los controles relacionados con las Tecnologías de la información TIC, políticas implementadas, procedimientos documentados que permiten evidenciar su aplicación y compromiso con la mejora continua.

Información y comunicación, significa garantizar que la información y la comunicación corresponda a las políticas, directrices y mecanismos de consecución, captura, procesamiento y generación de datos dentro y en el entorno de cada entidad, y que permitan satisfacción al lograrse divulgar los resultados por los medios vigentes, página web, entre otros en procura de informar y comunicar los resultados de la entidad para todos los grupos de valor y grupos de interés conforme a MIPG. Relacionado con la transparencia en la información pública

Actividades de monitoreo. Corresponde a las actividades que se realizan para garantizar que las áreas responsables de la gestión financiera de la entidad, cumplan con su función conforme a la normativa legal vigente, entre ellas el contar con el Manual de Políticas Contables, bajo el cual se realiza la verificación y seguimiento al cumplimiento del marco legal, normativas y políticas, luego se realizan evaluaciones periódicas, esto es autoevaluación con el propósito de valorar, la efectividad de los autocontroles del proceso, la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos para el logro de objetivos, el nivel de ejecución de los planes, programas y proyectos, los resultados de la gestión para detectar desviaciones y establecer tendencia y también se generaron la recomendaciones para orientar las acciones de mejora.

Consecuente con lo anterior, es preciso mencionar y resaltar, que el proceso auditor de cierre fiscal de la vigencia fiscal, evidenció que se materializó el riesgo evaluado (diferencia entre el presupuesto y los saldos en la tesorería al cierre de la vigencia), aspecto significativo en el logro de objetivos y metas institucionales, que requieren de especial seguimiento por parte de la administración, adicionalmente y conforme a la metodología de auditoría en el marco de las normas internacionales de auditoría, Guía de Auditoría Territorial GAT, adoptadas y adaptadas en la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, conforme con la armonización de la

misma, en atención a los lineamientos acordados en el Sistema Nacional de Control Fiscal- Sinacof. Siendo además responsabilidad de la Oficina de Control Interno de la Entidad el seguimiento y evaluación permanente del Sistema de Control Interno para que conforme al MIPG se asegure el cumplimiento de los objetivos institucionales del Plan de Desarrollo del Municipio, que requieren del seguimiento permanente de los recursos financieros y por ende el proceso de cierre fiscal de cada vigencia, por lo tanto ese proceso es de importancia para el control fiscal por lo tanto objeto de revisión constante.

Teniendo en cuenta que el criterio de evaluación interiorización de los conceptos de los componentes del MECI, en consecuencia, no **desvirtúa** la observación administrativa, de tal manera que se presente en plan de mejoramiento las acciones correctivas pertinentes; comunicándole al sujeto de control que el análisis de los riesgos y controles a un tema o asunto de evaluación en todo proceso auditor.

2. OBSERVACIÓN. Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

Condición (situación detectada de incumplimiento)

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2021, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$5.149.282.987, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$309.555.136, se determina diferencia de \$188.223.832, de los cuales \$120.000.000 corresponden a crédito de tesorería con el Banco de Bogotá, respaldado por el Fondo Nacional de Garantías, consignado en diciembre 23 de 2020 adquirido de conformidad con numeral 3:3 del artículo 3 del Decreto Ley 678 de 2020, que al ser crédito de tesorería, que busca liquidez, el recurso no fue incorporado al presupuesto, y fue pagado en la vigencia 2021; no obstante lo anterior, se presenta una diferencia negativa sin soportar de \$68.223.832, que se encuentra en investigación en la procuraduría, reflejada en las notas a los estados financieros y sin aclarar durante el proceso auditor.

Criterio y Fuente de criterio

Constitución Política de Colombia artículos 345 y 347; Decreto 115 de 1996 artículos 6, 21 y 22.

Causa:

Fallas en los mecanismos de evaluación, control, seguimiento y conciliación en las diferentes dependencias que conforma el área financiera del hospital, que no permiten advertir diferencias de manera oportuna.

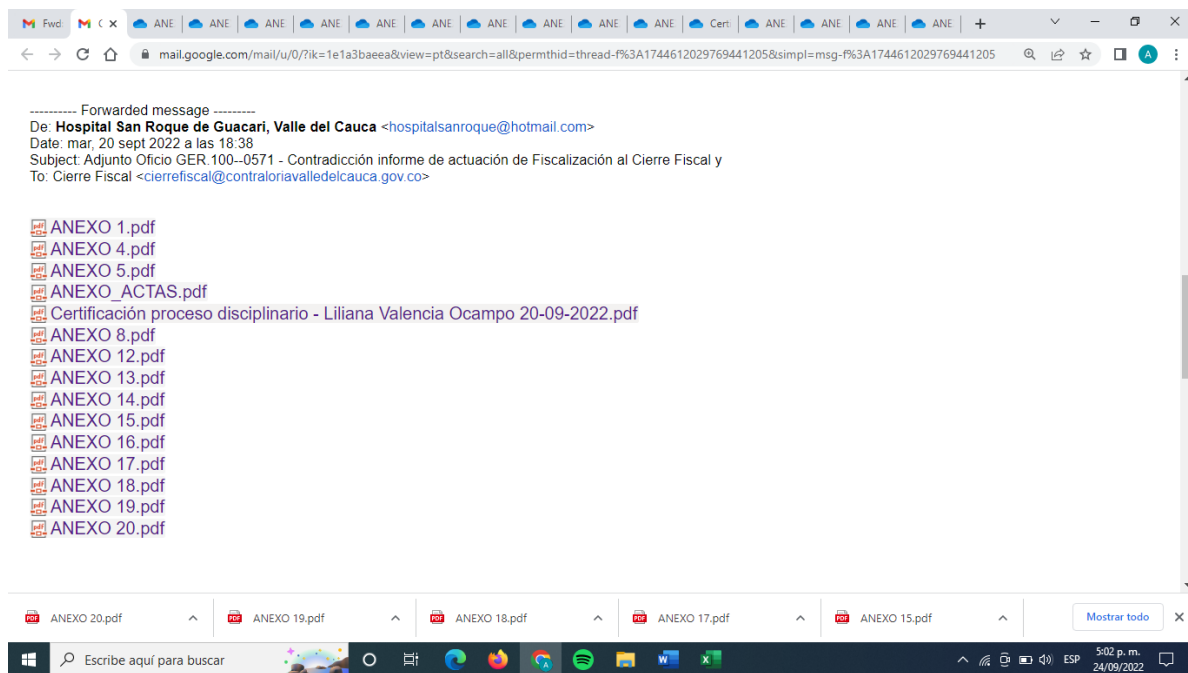
Efecto:

Incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones y generar riesgo financiero para el hospital.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002 derogado por la Ley 1952 de 2019. Así mismo de carácter fiscal, en atención a la Ley 610 en sus artículos 5 y 6. (Ver cuadro 3).

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La Administración del Hospital San Roque de Guacarí mediante correo electrónico, ejerce el derecho de contradicción en el cual adjunta el oficio GER 100-571 y los soportes que la respaldan tal y como se visualiza a continuación:



En el texto del oficio se argumenta en la contradicción saber:



"Por un Hospital viable, de calidad y mejor para todos"

NIT. 891.380.046-0

No se acepta la observación teniendo en cuenta que de los \$68.223.832, viene un saldo de periodos fiscales anteriores de pagos sin contabilizar, vigencia 2019 por valor de \$12.399.237, de la vigencia 2020 por valor de \$38.766.012 y de la vigencia 2021 por valor de \$2.661.750 de los meses de abril y junio; para un total de \$53.826.999 consistente en la diferencia en la conciliación bancaria banco de Bogotá, cuenta corriente numero 35216506-2 el cual se identificó en la vigencia 2021 luego del cambio de contadora por parte de la entidad.

La diferencia de \$14.396.833 consiste en gastos realizados sin afectar presupuesto debido a error humano, los cuales se encuentran plenamente identificados afectando la disponibilidad final reportada de \$497.778.969 a \$483.515.080. (Se adjunta comprobantes de egresos y pantallazo de comprobante donde se puede evidenciar que no se afectó el presupuesto).

A estas cifras y depuraciones se logro llegar gracias a la gestión de la gerencia, oficiando al Banco de Bogotá solicitando la relación de cheques, la gestión del equipo financiero en la identificación de los mismos.

Del total de la diferencia negativa establecida en la observación del informe preliminar, continua en proceso de conciliación \$5.050.333, de los cuales \$4.917.388 corresponden a cheques identificados de la vigencia 2020, pendientes por información del banco referente a los beneficiarios.

Adicionalmente se reitera que la gerencia solicitó el trámite disciplinario pertinente.

Se adjunta notas de contabilidad del registro de los valores identificados con sus documentos soportes, extractos bancarios, actas del comité financiero, oficios de gerencia enviados al Banco de Bogotá y certificación emitida por la oficina de talento humano.

3. Observación administrativa

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La administración del Hospital San Roque de Guacarí, durante el proceso auditor y en ejercicio del derecho de la contradicción, adelantó las acciones y gestiones administrativas relacionadas con la depuración minuciosa de las cifras producto de la observación, diferencia negativa al conciliar los ingresos efectivos de la vigencia con los saldos del estado de la tesorería que daban como resultado una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.

Los soportes aportados y las acciones realizadas evidencian que efectivamente era obligatorio revisar todas las transacciones realizadas para llegar a un saldo final al revisar la conciliación bancaria del Banco de Bogotá cuenta corriente 35216506-02 de periodos de la vigencia 2019, 2020 y 2021, aclarándose \$53.826.999, que corresponden a pagos sin contabilizar.

\$14.396.833 concierne a gastos sin afectar presupuesto y se adjuntan los soportes (comprobantes de egreso con los cuales se pagaron, pero que corresponden a disponibilidades presupuestales emitidas),

La diferencia de \$5.050.333, conforme a los soportes adjuntados corresponden a cheques sin identificar \$4.917.388 de la vigencia 2020 y \$132.945 pendiente de identificar.

La administración adjuntó todos los soportes que dan cuenta de la gestión realizada, entre ellos notas de contabilidad, estratos bancarios, actas del comité de gerencia, comunicaciones- oficios remitidos a las instancias pertinentes y copia del proceso disciplinario.

Una vez aclarada la diferencia negativa que generó la observación con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, se desvirtúa la misma, retirándose la incidencia disciplinaria y fiscal, toda vez que se para la incidencia disciplinaria, se aportaron

los documentos que soportan que la administración en su competencia de salvaguardar la gestión y los recursos de la entidad, inició proceso disciplinario para quienes conforme a las funciones, tenían la obligación de realizar las actividades que permitieran reflejar el movimiento contable y presupuestal en el manejo de los recursos, la incidencia fiscal a identificarse y soportarse la diferencia negativa, por lo tanto se mantiene como hallazgo administrativo para que la administración, plantee acciones correctivas y preventivas que minimicen estas debilidades que afectan la presentación fiel de los estados financieros de la entidad y la gestión del presupuesto para que el ejercicio fiscal al cierre de cada vigencia, denote la realidad financiera de la entidad.

Para la Contraloría Departamental, el contribuir para aclarar las cifras durante el proceso auditor, específicamente en la contradicción al informe preliminar y que con la diligencia debida se refleje en los estados financieros la realidad contable y presupuestal, permitiendo su contabilización en \$68.223.832 significa un beneficio de control cuantitativo, por lo tanto y en consecuencia se modifica la observación y se deja como hallazgo administrativo en los siguientes términos:

1. Observación administrativa

Diferencia negativa al cierre de la vigencia

Condición (situación detectada de incumplimiento)

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2021, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$5.149.282.987, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$309.555.136, se determina diferencia de \$188.223.832, resultado de cancelar sin ejecutar presupuesto según información presentada y soportada, correspondiente al pago realizado del crédito de tesorería adquirido de conformidad con numeral 3:3 del artículo 3 del Decreto Ley 678 de 2020 por \$120.000.000 con el Banco de Bogotá, respaldado por el Fondo Nacional de Garantías, consignado en diciembre 23 de 2020, que al ser crédito de tesorería, que busca liquidez el recursos no fue incorporado al presupuesto, y se canceló en la vigencia 2021,

La diferencia negativa \$68.223.832, se considera como un beneficio de control fiscal, al ser identificadas en la ejecución del proceso auditor y aclarada en la contradicción al informe preliminar, evidenciándose y soportándose que corresponden a: pagos realizados sin contabilizar por \$53.826.999 de las vigencias 2019, 2020 y 2021 de la cuenta corriente del Banco de Bogotá 35216506-02; \$14.396.833 a gastos sin afectar presupuesto y con disponibilidad presupuestal y la diferencia de \$5.050.333, a cheques sin identificar \$4.917.388 de la vigencia 2020 en proceso de conciliación, oficiado al banco para su aclaración y \$132.945 pendiente de identificar. .

Al considerarse una actuación relacionada con la gestión y el deber de los funcionarios responsables del proceso financiero, la administración del hospital dio inicio a las acciones disciplinarias correspondientes anexándose los soportes pertinentes. (Ver cuadro 3).

CUADRO 3

HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARÍ E.S.E. ANÁLISIS CONFRATACIÓN 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 Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
5.647.061.955		5.149.282.987	0	497.778.968	309.555.136	0		309.555.136	-188.223.832

Hospital San Roque de Guacarí- área financiera
Elaboró: Equipo Auditor

Fuente de criterio y criterio

Aplicación parcial de los preceptos de la Constitución Política de Colombia artículos 345 y 347; Decreto 115 de 1996 artículos 6 y 21.

Causa:

Mecanismos de evaluación, control, seguimiento y conciliación con deficiencias en las diferentes dependencias que conforma el área financiera del hospital.

Efecto:

Incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones y generar riesgo financiero para el hospital.

3. OBSERVACIÓN. Administrativa

Cuentas por pagar sin fuente de financiación al cierre de la vigencia Condición (situación detectada de incumplimiento)

El San Roque de Guacarí E.S.E al cierre de la vigencia fiscal 2021, en la fuente de recursos propios constituyó cuentas por pagar de orden presupuestal por \$1.112.819.352, la entidad solo contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento de \$309.555.136, generando cuentas por pagar sin financiación en esta fuente por \$803.264.216. evidenciando flujo de caja deficitario al cierre de la vigencia.

Fuente de criterio y criterio

Aplicación parcial del Decreto 115 de 1996 Artículos 5 y 6, Reglamentario del Decreto 111 de 1996 (Estatuto orgánico de presupuesto).

Causa

Debilidades de mecanismos de evaluación, control, seguimiento y conciliación de las diferentes dependencias que conforma el área financiera, que no permiten evidenciar a tiempo este tipo de situaciones.

Efecto

Incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, ocasionando riesgo financiero para el hospital.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD



"Por un Hospital viable, de calidad y mejor para todos"

NIT. 891.380.046-0

No se acepta la observación, teniendo en cuenta que si bien es cierto, se constituyeron las cuentas por pagar que se detalla en el informe preliminar, las mismas obedecen a garantizar el derecho a la salud, de acuerdo a las necesidades institucionales propias de una casa hospitalaria y que las mismas no solo están soportadas en el presupuesto de la Institución, sino también en las cuentas por cobrar de la prestación de servicios de salud y que al 31 de diciembre de 2021 ascendían a \$3.107.209.185,16 y que a pesar de realizar la gestión de cobro de cartera, las EPS no cumplen con el pago oportuno.

Por otro lado, por recomendación explícita de la Contraloría Departamental y en cumplimiento del Plan de Mejoramiento del año 2021, en el año 2020 los pagos de cesantías e intereses de cesantías no se causaron quedando registradas en provisiones por \$288.025.070 a esto se suma el pago correspondiente a la vigencia 2021 por valor de \$275.427.908. Por lo anterior y en las condiciones actuales del sistema de salud y en la garantía del mismo, el Hospital San Roque E.S.E. del Municipio de Guacarí – Valle, ha garantizado el servicio y el apalancamiento de las deudas.

Se anexa resumen cuentas por cobrar y cuentas por pagar por vigencia, actas de compromisos de cartera.

Atentamente,


ARLEX NAPOLEON IDROBO HURTADO
Gerente E.S.E.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Los argumentos expuestos en la contradicción del informe preliminar, son aceptados por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en el entendido que efectivamente por la naturaleza jurídica del hospital, que se rige por normas del derecho privado y que efectivamente es evidente que existe una cartera que se gestiona por parte del sujeto de control ello no significa que los deudores para el caso las ESP tanto del régimen contributivo y subsidiado cancelen, generando la iliquidez del sector salud afectando al prestador.

Se desvirtúa la observación y se retira del informe, sin embargo es oportuno, reiterarle al sujeto de control que conforme a la respuesta en la cual manifiesta que la Contraloría le recomendó que los pagos de las cesantías no se causaran y se registraron en provisiones, no es procedente puesto la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, cumple el rol auditor, luego no está facultada para dar recomendaciones en la gestión de la entidad- sujeto de control, por lo tanto es solo del resorte del sujeto identificar y cumplir la normatividad legal vigente.

4.3 CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	Subdirector Operativa Financiera y Patrimonial				
Sujeto de Control:	HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARÍ				
Fecha de Evaluación:	Septiembre de 2022				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
<p>Durante el proceso auditor se presentó una diferencia negativa de \$68.223.832, la cual no fue aclarada en la etapa de ejecución de la misma, al connotarse como observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, en la contradicción, la administración del hospital, aportó los soportes mediante correo electrónico documentos que se soportan, relacionado con el oficio GER 100-571 y los soportes que la respaldan, desvirtuando la observación en sus incidencias disciplinaria y fiscal, considerándose como un beneficio de control fiscal, al ser identificadas en la ejecución del proceso auditor y aclarada en la contradicción al informe preliminar, evidenciándose y soportándose que corresponden a: pagos realizados sin contabilizar por \$53.826.999 de las vigencia 2019, 2020 y 2021 de la cuenta corriente del Banco de Bogotá 35216506-02; \$14.396.833 a gastos sin afectar presupuesto y con disponibilidad presupuestal y la diferencia de \$5.050.333, a cheques sin identificar \$4.917.388 de la vigencia 2020 en proceso de conciliación, oficiado al banco para su aclaración y \$132.945 pendiente de identificar. .</p>					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
		Antes	Durante	X	Después
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
Conceptos	Valor estimado	TOTAL			
Recuperaciones:					
<i>Registros contables y presupuestales</i>	\$68.223.832	\$68.223.832			
Subtotal Recuperaciones (1)					
Ahorros:					
Rentabilidad					
Subtotal Ahorros (2)					
Totales (1) + (2)	\$68.223.832	\$68.223.832			
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)					
Banco de Bogotá cuenta corriente 35216506-02 de periodos de la vigencia 2019, 2020 y 2021, aclarándose \$53.826.999, que corresponden a pagos sin contabilizar \$14.396.833 concierne a gastos sin afectar presupuesto y se adjuntan					

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS	
Director o subdirector:	Subdirector Operativa Financiera y Patrimonial
Sujeto de Control:	HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARÍ
Fecha de Evaluación:	Septiembre de 2022
BENEFICIOS:	
<p>los soportes (comprobantes de egreso con los cuales se pagaron, pero que corresponden a disponibilidades presupuestales emitidas), La diferencia de \$5.050.333, conforme a los soportes adjuntados corresponden a cheques sin identificar \$4.917.388 de la vigencia 2020 y \$132.945 pendiente de identificar.</p>	
<p>Informe, Formato otros. ANEXO 1 Libro auxiliar de contabilidad a de la cuenta bancaria a diciembre 31 de 2021</p>	
OBSERVACIONES	
RESPONSABLE:	Equipo auditor: Amanda Madrid Panesso
Subdirector	Luis Eduardo Rivas Barrios
Cargo	Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial
Fecha del reporte	30 de septiembre de 2022