

130-19.11

**INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL Y
CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

HOSPITAL ISAÍAS DUARTE CANCINO

Vigencia 2022

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Santiago de Cali, noviembre 2023

CDVC-SOFP – 30

**INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL Y
CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

HOSPITAL ISAÍAS DUARTE CANCINO

VIGENCIA 2022

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 GARCIA

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	9
3.1.1 Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior	9
3.2. CONCEPTO CONTROL FISCAL INTERNO - PROCESO CIERRE FISCAL	9
3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL	11
3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia	11
3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro	11
3.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería	12
3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar	13
3.4. GESTIÓN FINANCIERA	13
3.4.1. Estados contables	13
3.4.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros	13
3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)	16
4 ANEXOS	16
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	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 buscaran que los procedimientos logren su finalidad y evitaren decisiones inhibitorias, dilaciones o retardos, procediendo con austeridad y eficiencia, optimizando el uso del tiempo y de los demás recursos, procurando el más alto nivel de calidad en sus actuaciones.

Un resultado fiscal presupuestal positivo o negativo; la confrontación de la ejecución presupuestal de ingresos en efectivo, con el saldo de la tesorería que evidencie diferencia y que ésta genere superávit o déficit al cierre de la vigencia fiscal, son indicadores que permiten medir la capacidad administrativa de quienes gestionan los recursos públicos, demandando decisiones oportunas que garanticen el equilibrio presupuestal y financiero para lograr los resultados esperados, acordes a las expectativas o demandas de bienes y servicios de los ciudadanos, ajustadas a la normatividad legal vigente.

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos para y evitar la pérdida de recursos públicos, de allí su importancia y el enfoque del presente proceso auditor.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora

SANDRA LILIANA VELÁSQUEZ NARANJO

Gerente Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E.

Señores

Junta Directiva y Asamblea Departamental Del Valle

Ciudad

Respetada Dra. Velásquez, señores Junta Directiva y Asamblea Departamental del Valle:

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 2023**, practicó auditoría de cumplimiento al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del **hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E.**, 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- GAT Versión 3.0, adoptada mediante Resolución Reglamentaria No. 014 de diciembre 29 de 2022, en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI, 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 2022.

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 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 es **con deficiencias** de acuerdo con la calificación obtenida de **1.6**.

CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

Se determinó que, en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad generó un resultado fiscal de - \$10.206.685.958 producto de ejecutar obligaciones superiores al flujo de caja durante la vigencia.

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) **conforme** en todos los aspectos significativos, excepto en la ejecución de obligaciones superiores a su flujo de caja en la vigencia, no tiene constituido el fondo de contingencias para atender los procesos judiciales fallados en contra de la entidad, recursos recibidos por anticipado sin recursos en tesorería, el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal, fue **con**

deficiencias, dada la calificación de 1.6, y cumple parcialmente con los principios evaluados (eficiencia, eficacia) el concepto es de **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 2022, se determinaron 5 hallazgos administrativos, 3 con presunta incidencia disciplinaria.

PLAN DE MEJORAMIENTO

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

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios, subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal **PVCF- 2023**, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó auditoria de cumplimiento al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2022.

Para el ejercicio de cierre fiscal de la vigencia 2022, los recursos provenientes de la nación fueron tenidos en cuenta para determinar la ejecución total del presupuesto y los saldos reales en tesorería al 31 de diciembre (Decreto 403 de marzo 16 de 2020).

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

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

3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL

El Hospital Isaías Duarte Cancino, rindió la información del cierre fiscal de la vigencia 2022, en el Sistema Integral de Auditorias (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. permitiendo la vigilancia y control en el tema objeto del proceso de actuación de fiscalización

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 2021, a tres hallazgos determinados en el proceso auditor, con acciones correctivas de fecha de terminación el 31 de marzo de 2023, analizados y verificados los soportes de la oficina de control interno, se concluye que las actividades propuestas se cumplió la 1; la 2 y 3 no se cumplieron, por lo tanto, deben ser incluidas en el plan de mejoramiento que suscriba la entidad a efectos de realizar su cumplimiento total y ser cerradas.

3.2. CONCEPTO CONTROL FISCAL INTERNO - PROCESO CIERRE FISCAL

En cumplimiento del numeral 6 del artículo 268 de la constitución política de Colombia sobre la atribución del Contralor General de la República y de las

contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos y controles establecidos para el sujeto de control, 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 entidad respecto del control interno al proceso de cierre fiscal, el cumplimiento de las actividades del proceso documentado de cierre fiscal y la identificación de los riesgos y controles, aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, que considera que la calidad y eficiencia del control fiscal interno con relación al cierre fiscal de la vigencia 2022, **es con deficiencias**. (Ver cuadro 1).

CUADRO 1

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	1,6
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	INEFICAZ	
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 Isaías Duarte Cancino E.S.E. se determinó con deficiencias, al obtener una calificación de 1.6 sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando deficiencias en el proceso de cierre fiscal en relación a los controles y riesgos identificados 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 Isaías Duarte Cancino E.S.E, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2022, ejecutó ingresos por \$41.612.673.903 y comprometió gastos por \$51.819.359.861, generando un resultado fiscal negativo de \$10.206.685.958, como consecuencia de ejecutar obligaciones superiores al flujo de caja durante la vigencia. (Ver cuadros 2 y 4).

CUADRO 2

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO										
Análisis Resultado Fiscal										
Vigencia 2022										
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	40.462.964.731	1.149.709.172		41.612.673.903	38.648.626.356	13.170.733.505	0		51.819.359.861	-10.206.685.958

Elaboró: Equipo Auditor

3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en la vigencia, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$2.964.047.546, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$2.964.047.546, no se presenta diferencia. (Ver cuadro 3).

CUADRO 3

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2022									
(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)
41.612.673.903		38.648.626.357		2.964.047.546	2.964.047.546	0	0	2.964.047.546	

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 constituidas al cierre de la vigencia por la entidad, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó déficit fiscal de \$10.206.685.959, en la fuente de recursos propios, producto de adquirir compromisos sin tener en cuenta el PAC o Flujo de Caja. (ver cuadro 4).

CUADRO 4

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO Conciliación Reservas con Tesorería Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2022						
Fuente	Saldo Estado del Tesorería 1	Valor Reservas de Apropiación 2	Valor Cuentas Por Pagar 3	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	2.964.047.546		13.170.733.505			-10.206.685.959
Fondos Especiales					0	0
TOTAL S.G.P					0	0
Fondos Regalías (2015)					0	0
Destinaciones Específicas					0	0
Otras Destinaciones Específicas					0	0
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.					0	0
SubTotales	2.964.047.546	0	13.170.733.505	0	0	-10.206.685.959
Sistema General de Regalías					0	
TOTAL PRESUPUESTO	2.964.047.546	0	13.170.733.505	0	0	-10.206.685.959

Elaboró: Equipo Auditor

2. Hallazgo administrativo

Cuentas por pagar sin fuentes de financiación

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E. al cierre de la vigencia fiscal 2022, en la fuente de recursos propios constituyó cuentas por pagar de orden presupuestal por \$13.170.733.505, la entidad solo contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento de \$ 2.964.047.546, generando cuentas por pagar sin recursos en

tesorería para su pago por \$10.206.685.959, evidenciando problemas de liquidez (flujos de caja), toda vez, que se adquieren obligaciones sin contar con recursos en tesorería para su respaldo.

Fuente de criterio y criterio

Ordenanza 408 de 2016 (Estatuto Orgánico de Presupuesto Departamental), El Título Quinto, artículo 119 y el artículo 8 en sus numerales 3 y 4 en concordancia con el decreto 115 de 1996.

Constitución Nacional, Artículo 345.

Causa

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir que se están generando obligaciones que no cuentan con recursos en tesorería para su apalancamiento.

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 la entidad no constituyó reservas de apropiación al cierre de la vigencia 2022.

- **Cuentas por pagar**

La entidad mediante Resolución No. R-006 de febrero 17 de 2023, constituyó cuentas por pagar por \$13.170.733.505, de las cuales \$10.206.685.959, no contaban con recursos en tesorería para su apalancamiento.

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 2022, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada a la normatividad contable vigente, no obstante, de algunos valores registrado no se evidencian soportes.

3. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Fondo de contingencias

Causa (situación detectada de incumplimiento)

El hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E. presenta en la cuenta 2460 créditos judiciales, saldo por \$6.468.820.525, cuenta 2701 provisiones para litigios y demandas por \$ 525.816.988 y en la cuenta 91 Pasivos contingentes \$12.660.254.866, las cuales se encuentran registrada en el estado de Situación Financiera de 2022, evaluada la documentación que soporta el cierre fiscal de 2022, se evidencia que el hospital no tiene constituido el fondo de contingencias para el respaldo de estas provisiones y contingencias,

Fuente de criterio y criterio

Ley 448 de 1998 en su artículo 6, modificado por el párrafo único del artículo 90 de la Ley 1955 de 2019. Artículo 51 de la Ordenanza 408 de 05 de enero de 2016.

Causa

Ausencia de mecanismos de seguimiento, control y conciliación entre las dependencias del área financiera y oficina de asesoría jurídica, que no permiten la toma de decisiones de manera oportuna.

Efecto

Incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, en el evento que estas potencialidades se materialicen, no se cuentan con los recursos para el respectivo pago; constituyéndose como un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por vulneración de la Ley 1952 de 2019, en su artículo 38 y 39.

4. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Recaudos a favor de terceros

Condición (situación detectada de incumplimiento)

De acuerdo con información suministrada por el hospital, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, evaluado a través del balance de prueba, la cuenta 2407 Recaudos a favor de terceros registra saldo por \$361.903.164, de la cual la subcuenta 240722 Estampillas registra saldo de \$300.744.846, y la cuenta

2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre \$206.195.996, recursos que deben permanecer en tesorería hasta tanto se realice el giro al tercero correspondiente. Al conciliar esta información con el estado de tesorería al 31 de 2022, no se evidencian soportes de la existencia de la totalidad de estos valores. Estos recursos se manejan en cuentas bancarias separadas.

Fuente de criterio y criterio

Marco conceptual en referente a las características cualitativas de la información contable.

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.

Artículo 12 ordenanza 574 de 30 noviembre de 2021.

Causa

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control, que no permitieron advertir las inobservancias de manera oportuna.

Efecto

Riesgo de uso inadecuado de los recursos, incertidumbre frente a la información reportada y de la situación financiera del ente auditado que puede afectar, la toma de decisiones, en los resultados del ejercicio para determinar la realidad de los superávits o déficits fiscales a incorporar en la siguiente vigencia fiscal,

Los hechos descritos configuran un hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

5. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Ingresos recibidos por anticipado sin soportes en tesorería

Condición (situación detectada de incumplimiento)

De acuerdo con información suministrada por el hospital, en el estado de situación financieros al 31 de diciembre de 2022 evaluado a través, del balance de prueba la cuenta 2910 Ingresos recibidos por anticipado presenta un saldo de \$2.627.334.128, valor que, al conciliar con el estado de la tesorería al 31 de diciembre 2022, no se evidencia soportes de ese valor en tesorería.

Fuente de criterio y criterio

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.

Causa

Debilidades de 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.

Los hechos descritos configuran un hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

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 enunciadas en el texto del informe que pueden afectar la toma de decisiones.

4 ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

INFORME FINAL DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL HOSPITAL ISAÍAS DUARTE CANCINO DEL VALLE VIGENCIA 2022 PVCF-2023

No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de control	Daño Patrimonial (\$)
5	5	3	-	-	-		-

ANÁLISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

OBSERVACIÓN N° 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 Isaías Duarte Cancino E.S.E. se determinó con deficiencias, al obtener una calificación de 1.6 sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando deficiencias en el proceso de cierre fiscal en relación a los controles y riesgos identificados 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

El Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E. considera que en sus diferentes actividades y acciones ha dado cumplimiento a los componentes del MECI que operativizan el sistema,

se ha realizado las acciones para fortalecer el sistema de control interno en el proceso de cierre fiscal entre otras:

Actualización de la matriz de riesgo del área contable.

Se realiza mensualmente conciliaciones entre contabilidad con las diferentes áreas, subsanando las diferencias encontradas.

Se realiza un informe financiero por parte de la oficina de control interno donde se da solución por el área a los hallazgos encontrados.

Realización de manera periódica el Comité de Saneamiento Contable donde se depuran las partidas que presenten inconsistencias, se subsanan las partidas que requieren reclasificaciones por malos registros.

Se realiza un precierre contable.

Se cuenta y se da aplicabilidad a las políticas contables

Se da aplicabilidad a las Resoluciones de la Contaduría General de la Republica.

Tenemos la Caracterización de los procesos del área financiera y contable.

Respeto a MIPG se realiza semestralmente evaluación del sistema de control interno a la institución.

Existe Procedimiento de cierre contable

Se presentan informes del área financiera de manera oportuna a los diferentes organismos de control.

Las auditorias presentadas por la Revisoría Fiscal se subsanan los hallazgos.

Los cierres y registros contables se realizan mensualmente de acuerdo con las disposiciones legales.

Se realiza informe de cierre fiscal por parte de la oficina de control interno.

Por lo tanto, no es cierto que exista desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno y de sus componentes que operativizan el Sistema.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Al ser el control interno el instrumento que armoniza con el control fiscal, útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público y anticipar los riesgos y gestionarlos, y sin dejar de hacer las tareas, funciones y actividades propias de una oficina de control interno, la entidad no debería presentar observación alguna en los componentes analizados, por tal razón se ratifica la observación, constituyéndose como hallazgo administrativo en el informe final, para que sea objeto de suscripción de plan de mejoramiento que permita adelantar las acciones correctivas, para subsanar la deficiencia. Si bien es cierto, se adelantan actividades, tareas y funciones propias de una oficina de control interno, aún se presentan debilidades como las expuestas.

OBSERVACIÓN N° 2 Administrativa

Cuentas por pagar sin fuentes de financiación

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E. al cierre de la vigencia fiscal 2022, en la fuente de recursos propios constituyó cuentas por pagar de orden presupuestal por \$13.170.733.505, la entidad solo contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento de \$ 2.964.047.546, generando cuentas por pagar sin recursos en tesorería para su pago por \$10.206.685.959, evidenciando problemas de liquidez (flujos de caja), toda vez, que se adquieren obligaciones sin contar con recursos en tesorería para su respaldo.

Fuente de criterio y criterio

Ordenanza 408 de 2016 (Estatuto Orgánico de Presupuesto Departamental), El Título Quinto, artículo 119 y el artículo 8 en sus numerales 3 y 4 en concordancia con el decreto 115 de 1996.

Constitución Nacional, Artículo 345.

Causa

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir que se están generando obligaciones que no cuentan con recursos en tesorería para su apalancamiento.

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

En el presupuesto de la vigencia 2023 quedan aforados \$10.000.552.772, para lo cual se puede evidenciar en el acuerdo de junta de aprobación de presupuesto y está para adicionar \$3.170.180.733, que van con la modificación de caja y bancos, el cual está en trámite de junta directiva y tenemos un apalancamiento de \$2.964.047.546, que es la disponibilidad final y se deben adquirir obligaciones sin contar con recursos en tesorería ya que es esta una institución de salud en donde se debe garantizar el derecho a la salud. Constitución Política de Colombia Artículo 48. La Seguridad Social es un servicio público de carácter obligatorio que se prestará bajo la dirección, coordinación y control del Estado, en sujeción a los principios de eficiencia, universalidad y solidaridad, en los términos que establezca la Ley.

Se hace plan de mejoramiento por no cumplir con el equilibrio presupuestal, para lo que se van a implementar las siguientes estrategias

- Priorizar los pagos de vigencia anterior que tiene presupuesto en caja de \$2.964.047.546
- En la medida que ingresen los recaudos de cuentas por cobrar de la vigencia anterior se deberá priorizar las cuentas por pagar de personal.
- Cumplir con los pagos de las cuentas por pagar de la vigencia anterior para no elevar el déficit.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El Equipo Auditor de acuerdo con la respuesta presentada por la entidad, se permite realizar las siguientes precisiones, en la administración pública los recursos públicos se manejan a través de los presupuestos, los cuales se rigen por unos criterios y principios que aplican a todas las entidades públicas, inclusive las que tienen autonomía presupuestal (Estatutos orgánicos de presupuesto Nacional y el de Entidades Territoriales - Doctrina Presupuestal Min Hacienda) entre los principios presupuestales se encuentra el de Unidad de Caja, el que establece “Con el recaudo de todas las rentas y recursos de capital se atenderá el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el presupuesto”, además se debe señalar, cuando al cierre presupuestal de la vigencia anterior se generan cuentas por pagar de orden presupuestal (con fuente de financiación y sin fuente) se incorporan al presupuesto de la vigencia siguiente, y pasan a hacer parte del presupuesto actual y deben cumplir con la normatividad que rige la materia, por tal razón, si al cierre de la vigencia los recursos en tesorería (disponible) son menores a las obligaciones constituidas, no se cumple con el principio de unidad de caja y se generan déficits fiscales; además, las entidades no deben tratar de desnaturalizar los presupuestos de ingresos (caja) al querer justificar esta situación con el apalancamiento de las obligaciones con las cuentas por cobrar en contabilidad (causación), las obligaciones se cancelan con disponible en tesorería y no con derechos causados.

Con la situación presentada al cierre de la vigencia (déficit fiscal) el grupo auditor colige que el hospital no cuenta con la herramienta financiera que le permita adquirir compromisos y obligaciones con los correspondientes flujos de caja. Por las razones expuestas el equipo auditor considera que la respuesta no es pertinente y no desvirtúa la observación, por lo tanto, se confirma en el informe final como un hallazgo administrativo.

OBSERVACIÓN No. 3 Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria

Fondo de contingencias

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E. presenta en la cuenta 2460 créditos judiciales, saldo por \$6.468.820.525, cuenta 2701 provisiones para litigios y demandas por \$525.816.988 y en la cuenta 91 Pasivos contingentes \$12.660.254.866, las cuales se encuentran registrada en el estado de Situación Financiera de 2022, evaluada la documentación que soporta el cierre fiscal de 2022, se evidencia que el hospital no tiene constituido el fondo de contingencias para el respaldo de estas provisiones y contingencias,

Fuente de criterio y criterio

Ley 448 de 1998 en su artículo 6, modificado por el parágrafo único del artículo 90 de la Ley 1955 de 2019. Artículo 51 de la Ordenanza 408 de 05 de enero de 2016.

Causa

Ausencia de mecanismos de seguimiento, control y conciliación entre las dependencias del área financiera y oficina de asesoría jurídica, que no permiten la toma de decisiones de manera oportuna.

Efecto

Incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, en el evento que estas potencialidades se materialicen, no se cuentan con los recursos para el respectivo pago; constituyéndose como una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria por vulneración de la Ley 1952 de 2019, en su artículo 38 y 39.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Frente a la observación es importante aclarar que, teniendo en cuenta la norma citada frente a la observación, el artículo 6 de la ley 448 de 1998, establece que: "Aprobación y seguimiento de la valoración de las contingencias. La Dirección General de Crédito Público del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, aprobará las valoraciones de las obligaciones contingentes que realicen las Entidades Estatales que efectúen aportes al Fondo.

Igualmente, esta Dirección realizará un seguimiento periódico a la evolución de los riesgos cubiertos por el Fondo y determinará el incremento o la disminución de los aportes que fueren necesarios, de conformidad con las disposiciones presupuestales.

La misma norma en su artículo 1 contempla lo siguiente: "Manejo presupuestal de las contingencias. De conformidad con las disposiciones de la Ley Orgánica del Presupuesto, la Nación, las Entidades Territoriales y las Entidades Descentralizadas de cualquier orden deberán incluir en sus presupuestos de servicio de deuda, las apropiaciones necesarias para cubrir las posibles pérdidas de las obligaciones contingentes a su cargo" (...).

Subrayado fuera de texto.

Conforme al aparte resaltado, el Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E, cumple contemplando dentro del presupuesto en la cuenta 2701 provisiones para litigios y demandas, un monto para prevención y de contingencias.

El artículo 90 de la ley 1955 de 2019: "ARTÍCULO 90. APROBACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LA VALORACIÓN DE LAS CONTINGENCIAS. Adiciónese un párrafo al artículo 6 de la Ley 448 de 1998, así:

PARÁGRAFO. Las entidades territoriales y sus descentralizadas deberán crear su propio fondo de contingencias; para tal efecto determinarán las metodologías de valoración según el tipo de pasivo contingente previsto en el artículo 3 de la Ley 819 de 2003, las condiciones de cada entidad y deberán incluir en sus presupuestos de servicio de deuda, las apropiaciones necesarias. Los aportes realizados al Fondo se entenderán ejecutados una vez transferidos al mismo y sólo podrán ser reembolsados al presupuesto de la entidad aportante como recursos de capital cuando se verifique en forma definitiva la no realización de los riesgos previstos.

La aprobación y seguimiento de las valoraciones de las que trata el presente párrafo solamente se efectuarán por parte de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional cuando los aportes al fondo de contingencias de las entidades estatales se deriven de contingencias relacionadas con riesgos contractuales, providencias que impongan condenas o aprueben conciliaciones, y garantías, en los casos en los que se cuente con participación de recursos públicos de orden nacional y/o haya asunción de obligaciones contingentes por parte de la Nación o las entidades descentralizadas del orden nacional."

Y como podemos evidenciar en el artículo 51 de la ordenanza 408 de 2016 FONDO PARA ATENDER CONCILIACIONES, CONTINGENCIAS ADMINISTRATIVAS Y JUDICIALES. El Departamento de Valle del Cauca y sus Entidades Descentralizadas, crearán en su respectivo presupuesto un fondo de conciliaciones judiciales, contingencias administrativas

y judiciales como un fondo cuenta especial al cual se transferirán los recursos de acuerdo al presupuesto de la entidad, con el propósito de atender conciliaciones, contingencias generadas por decisiones administrativas y judiciales debidamente ejecutoriadas que surjan de las acciones. Esta Apropriación presupuestal será incluida dentro del grupo de gasto del servicio de la deuda. El Departamento de Valle del Cauca y sus Entidades Descentralizadas deberán proyectar dichos pagos de acuerdo con la metodología de valor de riesgos contingentes y presentarlos a la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, de acuerdo con los procedimientos establecidos.

Es claro el artículo al establecer que el departamento y sus entidades descentralizadas, crearán en su respectivo presupuesto un fondo de conciliaciones judiciales, contingencias administrativas y judiciales, pero el departamento, no tiene incluidas dentro de las entidades descentralizadas al Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E., motivo por el cual el Hospital no está obligado a constituir dicho fondo, dentro de las entidades descentralizadas del departamento se encuentran: Acuavalle, Beneficencia del Valle, Biblioteca departamental, Corpocuecas, ERT, Fondo Mixto para la Cultura, Hospital Departamental Psiquiátrico, Imprenta Departamental, INCIVA, Incolballet, Indervalle, Infivalle, Instituto Departamental de Bellas Artes, Recreavalle, Telepacífico, U.E.S Valle, Vallecaucana de Aguas.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El equipo auditor analizó y evaluó la respuesta de la entidad y no la encuentra pertinente, toda vez, que los criterios fijados en las normas, no son discrecionales y son de estricto cumplimiento Ley 448 de 1998 en su artículo 6, modificado por el párrafo único del artículo 90 de la Ley 1955 de 2019. Establece la obligatoriedad de las entidades territoriales y sus descentralizadas de crear su propio fondo de contingencias, además, la entidad registra pasivos contingentes que ponen el riesgo las finanzas del hospital, por tal razón el equipo auditor confirma el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.

OBSERVACIÓN No. 4 Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria

Recaudos a favor de terceros

Condición (situación detectada de incumplimiento)

De acuerdo con información suministrada por el hospital, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, evaluado a través del balance de prueba, la cuenta 2407 Recaudos a favor de terceros registra saldo por \$361.903.164, de la cual la subcuenta 240722 Estampillas registra saldo de \$300.744.846, y la cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre \$206.195.996, recursos que deben permanecer en tesorería hasta tanto se realice el giro al tercero correspondiente. Al conciliar esta información con el estado de tesorería al 31 de

2022, no se evidencian soporte de la existencia de la totalidad de estos valores. Estos recursos se manejan en cuentas bancarias separadas.

Fuente de criterio y criterio

Marco conceptual en referente a las características cualitativas de la información contable.

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.

Artículo 12 ordenanza 574 de 30 noviembre de 2021.

Causa

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control, que no permitieron advertir las inobservancias de manera oportuna,

Efecto

Riesgo de uso inadecuado de los recursos, incertidumbre frente a la información reportada y de la situación financiera del ente auditado que puede afectar, la toma de decisiones, en los resultados del ejercicio para determinar la realidad de los superávits o déficits fiscales a incorporar en la siguiente vigencia fiscal,

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En las ordenanzas vigentes a las estampillas, están dictan que se pueden pagar los 10 primeros meses de cada mes, y son exigibles únicamente cuando se realice el pago al proveedor, por lo cual no significa que posteriormente el pago sea exigible por el proveedor, dado que se está sujeto a las supervisiones y validaciones de los supervisores de los contratos, o su posterior ajuste por cambios significativos en la jurisprudencia.

Adicional la cuenta por pagar por concepto de Retención en la fuente, se cancela al mes siguiente de retenerlas al proveedor, conceptos por los cuales el hospital se encuentra al día al cierre del ejercicio 2.022.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La observación está orientada a resaltar el hecho de que los recursos de las retenciones efectuadas a terceros, deben permanecer en la tesorería hasta tanto

llegue el plazo para su cancelación y a la fecha de la visita no se obtuvo evidencia del pago ni de la existencia de los recursos en la tesorería, ni en el derecho de contradicción se aportó prueba alguna, por lo anterior se consolida la observación como un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

OBSERVACIÓN No. 5 Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria

Ingresos recibidos por anticipado sin soportes en tesorería

Condición (situación detectada de incumplimiento)

De acuerdo con información suministrada por el hospital, en el estado de situación financieros al 31 de diciembre de 2022 evaluado a través, del balance de prueba la cuenta 2910 Ingresos recibidos por anticipado presenta un saldo de \$2.627.334.128, valor que, al conciliar con el estado de la tesorería al 31 de diciembre 2022, no se evidencia soportes de ese valor en tesorería.

Fuente de criterio y criterio

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.

Causa

Debilidades de 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.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

El plan de mejoramiento fue suscrito en el año 2022 y se está desarrollando una conciliación en donde se identificó cada uno de los rubros que componen este valor identificando contratos con la gobernación del valle y de los cuales se solicitó las copias de los mismos con sus respectivas actas de liquidación y terminación para el análisis de nuestro departamento jurídico.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La entidad en la conclusión aduce que se están conciliando las cifras, entre ellas las correspondientes a contratos con la Gobernación del Valle para un análisis jurídico. Considera este ente de control, que hasta tanto no se soporten las revelaciones y actas del comité de saneamiento, la observación queda en firme como un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria plasmado en el informe final para que se suscriba plan de mejoramiento.

OBSERVACIÓN No. 6 Observación Administrativa

Efectivo de uso restringido

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En el informe DF-0252-22 de la revisoría fiscal en el punto 6 se reporta que: *El **HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E.**, a 31 de diciembre de 2022 presenta un efectivo restringido por valor de \$3.373.000.000 millones de pesos por medida cautelar de embargo y retención de dineros en el proceso ejecutivo singular radicado 2021-00224- 00, cuyo demandante es GRUPO DE INVERSORES EN SALUD MEDIVALLE S.A.S.*

Se debe aclarar cuál es el estado real de los recursos, si es un embargo y si los recursos están todavía en las cuentas del hospital o si por el contrario ya fueron tomados como medida cautelar y los recursos pasaron a cuentas bancarias de un tercero convirtiéndose en depósitos judiciales.

Fuente de criterio y criterio

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.

Causa

Debilidades de 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

Se adjunta a la presente los soportes que demuestran que a corte 31 de diciembre de 2022, las cuentas del Hospital, no se encontraban embargadas y que mediante correo electrónico del 03 de agosto de 2023, se remitieron los mismos a la entidad, para que fueron analizados para el presente informe.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En efecto el banco caja social certifica que la cuenta de ahorros 24058642632 no tiene restricción legal, lo mismo se refleja en el extracto bancario, balance de prueba y notas a los estados financieros, razón por la cual el equipo auditor considera que son pruebas suficientes para desvirtuar la observación, por lo tanto, se excluye del informe final.