

130-19.11

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

HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI

VIGENCIA 2022

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Santiago de Cali, noviembre 2023

CDVC-SOFP – 47

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

HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI

VALLE DEL CAUCA

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

WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA

TABLA DE CONTENIDO

2. CARTA DE CONCLUSIONES	8
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	11
3.1.1 Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior	11
3.2 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL	11
3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL	13
3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia	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	16
3.4. GESTIÓN FINANCIERA	17
3.4.1. Estados contables	17
3.4.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros	17
3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)	17
4. ANEXOS	17
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	17

1. HECHOS RELEVANTES

El presupuesto como herramienta de planificación financiera, le permite al sector público la asignación eficiente de recursos para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de desarrollo, materializando resultados esperados en bienes y servicios concretos que deben satisfacer las necesidades sociales de la población en el área de influencia de las administraciones públicas.

En atención al principio de anualidad, el Sistema Presupuestal Colombiano exige a las administraciones públicas el cierre fiscal de sus actividades, al término de cada vigencia fiscal, para que éstas puedan hacer seguimiento al resultado fiscal individual, tomar decisiones sobre su gestión administrativa y financiera acorde a los preceptos establecidos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto - Decreto Ley 111 de 1996, en el Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, igualmente la Ordenanza 408 de enero 5 de 2016 Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle del Cauca y los estatutos vigentes en las entidades territoriales.

En el ciclo presupuestal, el seguimiento y la evaluación del presupuesto permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, verificando si los resultados se están logrando de manera oportuna por los responsables de su ejecución, facilitando la toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, produciendo información verídica sobre el estado de las finanzas públicas.

La presente auditoría está concebida para agregar valor y mejorar las operaciones del proceso fiscal y en general de la gestión misional de la entidad, procurando el cumplimiento de los objetivos, en la disminución de los riesgos y el mejoramiento en la eficacia, de los planes, metas previstas, verificando los controles definidos para los procesos y actividades de la entidad auditada, velando por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos y metas de la organización, estableciendo las deficiencias de los procesos en mención, que requieran de aplicar los correctivos que sean necesarios, acatando los principios de eficacia y economía de que trata la Ley 1437 de 2011, bajo el entendido que las autoridades busquen que los procedimientos logren su finalidad y eviten decisiones inhibitorias, dilaciones o retardos, procediendo con austeridad y eficiencia, optimizando el uso

del tiempo y de los demás recursos, procurando el más alto nivel de calidad en sus actuaciones.

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

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

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora

JENNIFER RIVERA ARIAS

Gerente Hospital Piloto de Jamundí E.S.E

Señores

JUNTA DIRECTIVA y

CONCEJO MUNICIPAL

Jamundí Valle

Respetada Dra. Rivera, 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 2023, practicó auditoría cumplimiento al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del **Hospital Piloto de Jamundí 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. 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 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 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 fundamenta 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 es **con deficiencias** de acuerdo con la calificación obtenida de **1.8**

CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

El hospital afronta problemas de flujo de efectivo (liquidez), generando déficit fiscal acumulado de \$2.844.174.016, y no fungió como agente retenedor de la estampilla pro- pacífico estando obligado.

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 la entidad afronta problemas de liquidez, déficit fiscal acumulado, y no fungió como agente retenedor de la estampilla pro- pacífico estando en la obligación, 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 **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 2022, se determinaron 4 hallazgos administrativos, 1 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 los artículos 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 009 de junio 8 de 2021, el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ
Contralora Departamental 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 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 Piloto de Jamundí, 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.

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 cinco hallazgos administrativos determinados en el proceso auditor, en el momento de la visita a las instalaciones de la entidad el plan de mejoramiento estaba en proceso de ejecución.

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, conforme a los parámetros

mencionados en la guía de auditoria territorial, en el marco de las normas internacionales de auditoria ISSAI.

En el desarrollo de la auditoria se verificaron las acciones realizadas por la oficina de Control Interno al proceso de cierre fiscal, el cumplimiento de las actividades del proceso documentado de cierre 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 2022, del hospital Piloto de Jamundí es **con deficiencias**. (Ver cuadro 1)

CUADRO 1
HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDÍ E.S.E.

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	INEFICIENTE	2,84	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1,8
GESTIÓN PRESUPUESTAL	INEFICIENTE	3,00	BAJO	CON DEFICIENCIAS	
Total General	INEFICIENTE	2,87	BAJO	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 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, 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 institucional.

3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia

El Hospital Piloto de Jamundí Valle, según la información reportada en las ejecuciones presupuestales y el acta de rendición del cierre fiscal vigencia 2022, ejecutó ingresos por \$23.789.661.973 y comprometió gastos por \$27.157.086.931 generando un resultado fiscal negativo de \$4.407.426.958, producto de adquirir compromisos sin tener recursos en tesorería para su apalancamiento. (Ver cuadros 2 y 4).

CUADRO 2

Sujeto de control HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI 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	23.789.661.973			23.789.661.973	23.751.149.879	3.445.939.052	0		27.197.088.931	-3.407.426.958
Fuente: Oficina										

Elaboro: Equipo Auditor

3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

2. Hallazgo administrativo

Conciliación presupuesto y tesorería

Condición (situación detectada de incumplimiento)

los ingresos ejecutados por la entidad en el 2022 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance \$23.789.661.973, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$23.751.149.879, generando un saldo de \$38.512.094, que al compararse con el saldo en tesorería después de restarle los recursos de terceros \$1.518.415.080, se determinó diferencia positiva en tesorería de

\$1.479.902.986 de donde se presume que los recursos en su totalidad no se vienen ejecutando , a través de los presupuestos.

Criterio y Fuente de criterio

Aplicación parcial 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 la entidad, toda vez, que no se incorporan los recursos al presupuesto para su ejecución y afecta el cumplimiento del plan estratégico del hospital . (Ver cuadro 3)

CUADRO 3

Sujeto de control HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI 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 Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
23.789.661.973		23.751.149.879		38.512.094	1.589.281.118	70.866.038		1.518.415.080	1.479.902.986
Fuente: Oficina Financiera									

Elaboro: 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 fiscal, con la información reportada por el hospital, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó Déficit Fiscal en la fuente de recursos propios por \$-1.927.523.972. (Ver cuadro 4).

CUADRO 4

Sujeto de control HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI Análisis recursos a incorporar Vigencia 2022						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superavit de la Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit Fiscal de la Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	1.589.281.118		3.445.939.052	70.866.038	-1.927.523.972	
Fondos Especiales						
TOTAL S.G.P						
Regalías						
Recursos con Dest. Especif						
Otras Destinaciones especif						
Recaudos a Favor de Terceros						
Totales	1.589.281.118	0	3.445.939.052	70.866.038	-1.927.523.972	0
Fuente: Sria de Financiera						

Elaboró: Equipo auditor

3. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Déficit fiscal en la fuente recursos propios

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El Hospital al cierre de la vigencia fiscal 2022, de acuerdo con la información contable presentada a la Contaduría General de la Nación, a través del Chip registra obligaciones (cuentas por pagar y beneficios a los empleados a corto plazo por \$4.433.455.134, la entidad contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento de \$1.589.281.118 generando déficit fiscal acumulado en la fuente de recursos propios por \$2.844.174.016, toda vez, que se adquieren obligaciones en la vigencia sin contar con recursos en tesorería para su apalancamiento.

Fuente de criterio y criterio

Incumplimiento de:

Constitución Política de Colombia, Art.345

Decreto 115 de 1996, Art 5 y 6.

Causa

Ausencia de mecanismos de seguimiento, evaluación y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna.

Efecto

Problemas de liquidez (flujos de caja) que no permiten el cumplimiento de los pagos a los proveedores en las fechas pactadas, y problemas jurídicos e intereses moratorios,

Las conductas descritas generan un presunto hallazgo de índole administrativa con incidencia disciplinaria, por vulneración de la Ley 1952 de 2019, en su artículo 38 y 39.

4. Hallazgo Administrativo

Recaudo estampilla Pro-pacífico.

Condición.

El hospital en la vigencia de 2022 no fungió como agente recaudador de la estampilla pro – pacífico (Omar Barona Murillo), al no realizar las retenciones sobre los contratos, que están obligados al descuento de la estampilla, toda vez, que los contratistas son considerados como los sujetos pasivos de esta obligación.

Fuente de criterio y criterio.

Aplicación Parcial de:

Ordenanza 473 del 21 de diciembre de 2017, Ordenanza 549 del 30 de noviembre de 2020.

Causa.

Falta de seguimiento y control a la aplicación de los descuentos de las estampillas departamentales como agente de retenedor.

Efecto.

Pérdida de recursos de la estampilla Pro-pacífico Omar Barona Murillo, cuya destinación es la financiación del mejoramiento de la calidad educativa, ampliación de cobertura y mejoramiento de la planta física en beneficio de la comunidad educativa.

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 presupuestal al cierre de la vigencia 2022.

- **Cuentas por pagar**

La entidad generó obligaciones (cuentas por pagar) por \$4.433.455.134, las cuales, no cuentan con la totalidad de los recursos en tesorería para su apalancamiento, generando déficit fiscal en la fuente de recursos propios

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.

3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)

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

4. ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS							
INFORME FINAL DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI VALLE VIGENCIA 2022 PVCF- 2023							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de Control	Daño Patrimonial (\$)
4	4	1			-	-	-

4.2 ANALISIS DE CONTRADICCION

OBSERVACIÓN No 1 Administrativa

Debilidades del sistema de control interno

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal del Hospital 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, 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 institucional.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La entidad acepta la observación e implementará las medidas necesarias para la evaluación periódica y control a los procesos de cierre trimestral de la ESE, para ello realizará interiorización de los conceptos de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control, y actividades de monitoreo) y establecerá Programas de Auditoría en la Entidad.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El Equipo Auditor, resuelve dejar el hallazgo administrativo en firme, toda vez, que la entidad no hizo uso del derecho de contradicción.

OBSERVACIÓN N° 2 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria

Conciliación presupuesto y tesorería

Condición (situación detectada de incumplimiento)

los ingresos ejecutados por la entidad en el 2022 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance \$23.789.661.973, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$23.751.149.879, generando un saldo de \$38.512.094, que al compararse con el saldo en tesorería después de restarle los recursos de terceros \$1.518.415.080, se determinó diferencia positiva en tesorería de \$1.479.902.986 de donde se presume que los recursos en su totalidad no se vienen ejecutando , a través de los presupuestos.

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 la entidad, toda vez, que no se incorporan los recursos al presupuesto para su ejecución y afecta el cumplimiento del plan estratégico del hospital

Se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con el numeral 1 de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019. (Ver cuadro 3)

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La diferencia existente entre el Saldo que reposa en el Estado de Tesorería por valor de \$1.518.415.080 y el resultado de restar los recaudos efectivos menos los pagos en efectivo por valor de \$38.512.094, lo cual genera una diferencia positiva por valor de \$1.479.902.986 se explica teniendo en cuenta las siguientes consideraciones:

- i. Durante la vigencia fiscal de 2022, la ESE Hospital Piloto de Jamundí recaudó el día 25 de octubre de 2022 por parte de la EPS COOSALUD, la suma de \$3.794.756.716, de los cuales se registró el recaudo efectivo en tesorería, contabilidad y presupuesto de la suma de \$2.536.720.561, quedando pendiente de registrar y cruzar contra la facturación la suma de \$1.258.036.155, por cuanto al cierre de la vigencia fiscal no se había recibido por parte de la EPS el detallado de aplicación de pagos respectivo, razón por la cual quedo registrado en saldos contables (cuenta contable 131980- Giro Directo por abono a cartera), valor que si bien es cierto ingreso a la tesorería, por efecto de su recaudo, este ingreso no afectó durante la vigencia fiscal el presupuesto, es decir, solo se ingresa al presupuesto el recaudo una vez se identifica y realiza el cruce del documento – factura de venta de servicios - contra la cual se registra el ingreso.*
- ii. Durante la vigencia fiscal de 2022, la ESE Hospital Piloto de Jamundí presenta Créditos de Tesorería tomados por la entidad de conformidad con numeral 3:3 del artículo 3 del Decreto Ley 678 de 2020 y que los cuales en el balance de comprobación se reflejan como un pasivo en la cuenta 231304 créditos transitorios y que la normatividad permitió la excepcionalidad de cancelarlos a más tardar en la vigencia siguiente, los cuales no ingresaron en su recaudo al presupuesto por su connotación de créditos de tesorería por valor de \$350.000.000.*

iii. Se registra en libros contables en la cuenta No. 290590 denominada *Recaudos a Favor de terceros*, por valor de \$67.824.997 los cuales no se registran en presupuesto por cuanto corresponden a obligaciones para con terceros.

iv. Durante la vigencia fiscal de 2022, se realizó la causación y pago de impuestos por concepto de retención en la fuente y retención por IVA que se pagan a la DIAN en el momento en que se hace la causación y que afectan el presupuesto solo en el momento de realizar el giro al proveedor. Dichas retenciones corresponden a todos los proveedores de bienes y servicios a los cuales se les registra cuentas por pagar de carácter contable y que al cierre de la vigencia fiscal 2022, fueron constituidos como Cuentas por Pagar, y que a su vez se incorporan al presupuesto de la vigencia fiscal 2023.

Con lo anterior manifestado se puede concluir que, si bien es cierto existe diferencia positiva entre los saldos de tesorería y disponibilidad final de presupuesto, estas corresponden a partidas conciliatorias que afectan de manera negativa o positiva, tal como se observa en el siguiente cuadro:

CONCEPTO	VALOR
RECAUDOS PPTO	23.789.661.973,00
GIROS PPTO	23.751.149.878,00
DISPONIBILIDAD FINAL	38.512.095,00
SALDO CAJA BANCOS	1.589.281.117,00
RECURSOS DE TERCEROS (DIAN, PROHOSPITAL Y DTOS DE NOMINA)	- 70.866.038,00
SALDO DISPONIBLE	1.518.415.079,00
DIFERENCIA	1.479.902.984,00
VALOR PENDIENTE DE IDENTIFICAR EPS COOSALUD REGISTRADO EN CUENTA CONTABLE 131980 - GIRO DIRECTO POR ABONO A CARTERA (CR) QUE INGRESO A LA TESORERIA PERO NO AFECTO LA EJECUCION PRESUPUESTAL, POR CUANTO AL NO REALIZAR EL CRUCE DE APLICACIÓN DE PAGOS POR FACTURA NO SE REGISTRA EN PRESUPUESTO.	1.258.036.155,00

VALOR DE LOS CRÉDITOS DE TESORERÍA ROTATIVOS O TRANSITORIOS QUE AL CIERRE DE LA VIGENCIA FISCAL 2022 SE ENCONTRABAN DISPONIBLES EN BANCOS QUE NO AFECTARON EL PRESUPUESTO POR SU CONNOTACIÓN DE CRÉDITO DE TESORERÍA.	350.000.000,00
- RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	- 67.824.997,00
IMPUESTOS CAUSADOS A PROVEEDORES Y PAGADOS A LA DIAN EN MESES ANTERIORES PENDIENTES DE GIRO PRESUPUESTAL A PROVEEDORES (AFECTARON TESORERÍA Y NO AFECTARON PPTO)	- 60.308.174,00
SALDO FINAL	1.479.902.984,00
DIFERENCIA	- 0 -

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El Equipo Auditor, considera la respuesta dada por la entidad pertinente en lo correspondientes a los créditos de tesorería rotativos y los valores pendiente por identificar sin afectación presupuestal, que de una u otra forma justifican la diferencia entre tesorería y presupuesto, pero en lo correspondiente a los impuestos NO, porque estas son operaciones netamente de tesorería y no se pueden afectar presupuestalmente incorporándolo en el presupuesto de la siguiente vigencia. Por tal razón se archiva la incidencia disciplinaria y se mantiene el hallazgo administrativo para plan de mejoramiento

OBSERVACIÓN N0.3 Administrativa con incidencia disciplinaria

Déficit fiscal en la fuente recursos propios

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El Hospital al cierre de la vigencia fiscal 2022, de acuerdo con la información contable presentada a la Contaduría General de la Nación, a través del Chip registra obligaciones (cuentas por pagar y beneficios a los empleados a corto plazo por \$4.433.455.134, la entidad contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento de \$1.589.281.118 generando déficit fiscal acumulado en la fuente de recursos propios por \$2.844.174.016, toda vez, que se adquieren obligaciones en la vigencia sin contar con recursos en tesorería para su apalancamiento.

Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Constitución Política de Colombia, Art.345

Decreto 115 de 1996, Art 5 y 6.

Causa

Ausencia de mecanismos de seguimiento, evaluación y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna.

Efecto

Problemas de liquidez (flujos de caja) que no permiten el cumplimiento de los pagos a los proveedores en las fechas pactadas, y problemas jurídicos e intereses moratorios, que esta situación puede generar. constituyéndose como una observación administrativa

Las conductas descritas generan una presunta observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, por vulneración de la Ley 1952 de 2019, en su artículo 38 y 39.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respecto al resultado del cierre fiscal 2022 los ingresos totales reconocidos ascienden a la suma de \$28.168 millones de pesos, cifra que incluye la recuperación de las cuentas por cobrar de vigencia corriente. Los gastos totales comprometidos fueron de \$27.197 millones que incluyen las cuentas por pagar de vigencias anteriores, la resultante de los reconocimientos menos los gastos, permite concluir que, a pesar de la crisis que viene reflejando el Sector Salud en nuestro país al observarse la iliquidez del sector y además el no pago por parte de las diferentes EPS y ERP de los servicios de salud prestados a usuarios, durante el año 2022, la E.S.E. Hospital Piloto de Jamundí género un Superávit Presupuestal por valor de \$971 millones de pesos.

Lo anterior, Teniendo en cuenta que por efecto y causa de la correcta inteligencia y aplicación de lo dispuesto en el Art. 128 de la Ley 1940/18 “Por la cual se decreta el presupuesto de renta y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019”, la cual modificó específicamente el Artículo 17 de la Ley 1797 de 2016, al consagrar su nuevo enunciado:

“Modifíquese el artículo 17 de la Ley 1797 de 2016, el cual quedará así:

“Las Empresas Sociales del Estado elaborarán sus presupuestos anuales con base en el reconocimiento realizado en el año inmediatamente anterior al que se elabora el presupuesto actualizado de acuerdo con la inflación de ese año. Lo anterior, sin perjuicio, de los ajustes que procedan al presupuesto de acuerdo con el recaudo real evidenciado en la vigencia que se ejecuta el presupuesto y reconocimiento del deudor de cartera, siempre que haya fecha cierta de pago y/o el título que acredite algún derecho sobre los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud. Las instrucciones para lo anterior, serán definidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en coordinación con el Ministerio de Salud y Protección Social (Cursivas, negrillas y subrayas propias).

En otras palabras, al entrar en vigencia la Ley 1940 de 2018 que contiene el Art. 128, modificatorio del Art. 17 de la Ley 1797 de 2016, *la cual entró en vigencia el 26 de noviembre de 2018 - a partir del año fiscal 2019 -, en las Empresas Sociales del Estado, los reconocimientos de que trata el precitado Artículo 128, **se asumen presupuestalmente como ingresos, previo el cumplimiento de las condiciones establecidas en la norma,*** las cuales – en el caso concreto y específico del Hospital Piloto de Jamundí -, se han cumplido íntegramente y a satisfacción, por lo siguiente:

Los valores de los reconocimientos al cierre de la vigencia fiscal 2022 se encuentran soportados en facturas emitidas, en legal y debida forma – por la Empresa Social del Estado -, las cuales han sido aceptadas, como título valor, Art. 731 del Código de Comercio, como sinónimo de reconocimiento por cada una de las hoy EAPB (Empresas Administradoras de Planes de Beneficios), ya sea del régimen subsidiado o contributivo, evento y SOAT y corresponden a cartera corriente inferior a 360 días (es decir de la vigencia 2022).

En virtud de lo anterior, en el criterio administrativo, jurídico y presupuestal de que dan cuenta las consideraciones que anteceden, en aplicabilidad del Artículo 128 de la Ley 1940 de 2018, modificatorio del Artículo 17 de la Ley 1997 de 2016, debe ser el siguiente y así se somete al recto criterio técnico – jurídico del Auditor de la Contraloría Departamental.

Tabla. CALCULO DEL SUPERAVIT O DEFICIT FISCAL

VIGENCIA 2022. EN APLICABILIDAD DEL ARTÍCULO 128 DE LA LEY 1940 DE 2018.
MODIFICATORIO DEL ART. 17 DE LA LEY 1797 DE 2016.

DETALLE	VALOR
TOTAL RECAUDOS DE LA VIGENCIA	23.789.661.973
RECONOCIMIENTOS (CUENTAS POR COBRAR CERTIFICADAS)	4.378.963.213

TOTAL RECAUDOS MAS RECONOCIMIENTOS	28.168.625.186
MENOS COMPROMISOS	27.197.088.931
TOTAL, RESULTADO FISCAL	971.536.255

FUENTE: Ficha Técnica SIHO – 2193/04 - Ejecución Presupuestal Dic. 31 2022

En la forma y términos anteriores, en la oportunidad debida, la E.S.E. Hospital Piloto Jamundí, se pronuncia con relación al asunto de la referencia, cuyos argumentos se someten al recto criterio del Despacho a su buen cargo.

Con toda atención,

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 cual 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 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 los compromisos y obligaciones constituidas , no se cumple con el **principio de unidad de caja** y se generan déficit fiscales, además, las entidades no deben tratar de desnaturalizar los presupuestos de ingresos (caja) al tratar de 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 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 con incidencia disciplinaria.

OBSERVACIÓN N0.4 Administrativa con incidencia disciplinaria

Condición.

El hospital en la vigencia de 2022 no fungió como agente recaudador de la estampilla pro – pacífico (Omar Barona Murillo), al no realizar las retenciones sobre los contratos, que están obligados al descuento de la estampilla, toda vez, que los contratistas son considerados como los sujetos pasivos de esta obligación.

Fuente de criterio y criterio.

Ordenanza 473 del 21 de diciembre de 2017, Ordenanza 549 del 30 de noviembre de 2020.

Causa.

Falta de seguimiento y control a la aplicación de los descuentos de las estampillas departamentales como agente de retenedor.

Estrese

Efecto.

Pérdida de recursos de la estampilla Pro-pacífico Omar Barona Murillo, cuya destinación es la financiación del mejoramiento de la calidad educativa, ampliación de cobertura y mejoramiento de la planta física en beneficio de la comunidad educativa.

Se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con el numeral 1 de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

Estrese

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La Entidad no hizo uso del derecho de contradicción,

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El equipo auditor en vista de la confusión, que origino inicialmente el concepto de la DAF contenido en el oficio N0. 1-2021-072573 del 20 de agosto de 2021 a solicitud de la señora tesorería del municipio de Cartago, “en el cual se manifestaba que las entidades sólo tendrán la calidad de sujeto pasivo de la estampilla si ha realizado actividades o hechos económicos calificados como generadores de la estampilla en un Municipio en el que exista una sede de la Universidad del Pacífico. Esto implica que, si las actuaciones de la entidad territorial sólo se realizan en su jurisdicción y allí no existe sede de la Universidad, no habrá lugar al nacimiento de las obligaciones relacionadas con la estampilla, ni en calidad de sujeto pasivo ni en calidad de agente retenedor, pues a juicio de este Despacho solo hay lugar a efectuar las retenciones cuando concurren todos los elementos necesarios para la existencia de la obligación tributaria.”

A partir de este análisis y conclusiones, muchas de las entidades que fueron expresamente designadas por la ordenanza 473 de 2017 y 549 de 2020 como agentes retenedores de la estampilla – pro universidad del pacifico en el valle del cauca han optado por dejar de practicar la retención “amparados” en lo que han denominado “DOCTRINA DE LA DAF”, estas entidades vienen haciendo caso omiso a la reconsideración del concepto proferido por la DAF a solicitud de la Oficina Asesora Jurídica De La Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria Departamento del Valle del Cauca, el cual indica:

“Una vez analizada su consulta, en concordancia con las Ordenanzas a las que se hace referencia en la misma, consideramos que la lectura efectuada por la entidad territorial y reflejada en las Ordenanzas expedidas por la Asamblea Departamental, quien es el organismo competente para desarrollar e interpretar la ley de autorización, resulta válida desde la perspectiva de la interpretación ortográfica y es compatible con las reglas de utilización del punto y coma señaladas en el Diccionario Panhispánico de Dudas de la Real Academia Española.

En ese sentido se modifica la posición asumida por esta Dirección en el Oficio 2-2021-044229 del 27 de agosto de 2021, no sin antes reiterarle que los pronunciamientos emitidos por la Dirección General de Apoyo Fiscal se efectúan de manera general y abstracta en los términos y con los alcances del artículo 28 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, y en esa medida no son obligatorios ni vinculantes.”

En vista de la confusión creada por este concepto y las diferentes interpretaciones que le han dado las oficinas de asesoría jurídica de las entidades, El Equipo Auditor resuelve archivar la incidencia disciplinaria y dejar el hallazgo administrativo, con el fin de hacerle seguimiento a esta situación, en espera que sea resuelto a la mayor brevedad posible, pero se deja constancia, que en el evento que **RENTAS DEPARTAMENTALES** como **AUTORIDAD TRIBUTARIA** inicie procesos cobros coactivos y liquide sanciones por extemporaneidad e intereses moratorios se dará traslado a la entidad para que inicie los procesos de acción de repetición, en el término señalado por la Ley, de no hacerlo se dará a traslado Responsabilidad Fiscal, con el fin de iniciar el respectivo proceso.