

TRD. 130-19.11

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

HOSPITAL SAN JORGE DE CALIMA EL DARIEN E.S.E.

Vigencia 2022

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Santiago de Cali, noviembre 2023

CDVC-SOFP – 52

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

HOSPITAL SAN JORGE E.S.E. DE CALIMA EL DARIEN

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

YANETH GARCÉS THORP

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)	13
4 ANEXOS	14
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	14
4.2 ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN	15

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

MARÍA LEONOR AMÚ

Gerente Hospital San Jorge de Calima El Darién

Señores

JUNTA DIRECTIVA y

CONCEJO MUNICIPAL

Respetada Dra. Amu y 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 de cumplimiento al cierre fiscal y control interno del Hospital San Jorge de Calima Darién 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 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 del sujeto, en relación con el cierre fiscal es con deficiencia 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 déficit fiscal por \$-237,295,158, producto de adquirir obligaciones sin tener recursos en su tesorería para su apalancamiento.

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 **conforme**, en todos los aspectos significativos, excepto en la generación de déficit acumulado en la fuente de recursos propios, 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 **INCUMPLIMIENTO MATERIAL ES CON RESERVA.**

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 3 hallazgos administrativos, uno con 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 entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen los hallazgos administrativos, con acciones y metas que permitan solucionar los hallazgos que se describen en el informe y rendir a través del sistema de rendición de cuentas SIA Contralorías, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, de acuerdo a los artículos 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 009 de junio 8 de 2021.

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 auditoría 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 San Jorge del municipio de Calima El Darién, rindió la información del cierre fiscal de la vigencia 2022, en el Sistema Integral de Auditorías (SIA) Contralorías, analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, se concluye que la entidad rindió los documentos exigidos con la suficiencia y calidad requerida.

3.1.1 Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior

La entidad suscribió plan de mejoramiento con respecto al cierre fiscal de la vigencia 2021, a dos hallazgos determinados en el proceso auditor, revisada la información y evidencias aportado por la oficina de control interno, se estableció que las actividades de las acciones correctivas propuestas se cumplieron.

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 auditoria 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, del hospital 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	2.36	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1.6
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	1.70	BAJO	CON DEFICIENCIAS	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	2.23	BAJO	CON DEFICIENCIAS	CON DEFICIENCIAS

papel de trabajo pt 07 riesgos y controles
Elaboro 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 1.6 sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando ineficiencia en la identificación y aplicación de los controles al proceso de cierre fiscal y desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Constitución Política de Colombia, Art.269

Ley 87 de 1993, Artículo 1º.

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

Causa

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

Efecto

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

3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia

El Hospital San Jorge de Calima Darién, en la vigencia 2022, ejecutó ingresos por \$5,790,596,864 y comprometió gastos por \$5,717,458,022, generando un resultado fiscal de \$73,138,842, producto de recursos de destinación específica que no se ejecutaron. (Ver cuadros 2 y 3).

CUADRO 2

Hospital San Jorge dCalima el Darien 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	4,934,366,897	856,229,967		5,790,596,864	5,260,892,031	456,565,991			5,717,458,022	73,138,842

Fuente: Secretaría de hacienda municipal
Elaboro: Equipo Auditor

3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2022 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance \$ 5,790,596,864, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$ 5,260,892,031, generando un saldo de \$ 529,704,833, que al compararse con el saldo en tesorería después de restarle los recursos de terceros, no se presentó diferencia, indicando que la entidad ejecuta todos sus recursos a través de los presupuestos. (ver cuadro 3).

CUADRO 3

Hospital San Jorge dCalima el Darien 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)
5,790,596,864		5,260,892,031		529,704,833	531,872,595	2,167,762		529,704,833	0

Fuente: Secretaría de hacienda municipal
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, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se comprobó déficit fiscal de \$ -237,295,158 en la fuente de recursos propios. (Ver cuadro 4)

CUADRO 4

Hospital San Jorge de Calima el Darien 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	219,270,833	0	456,565,991			-237,295,158
Fondos Especiales					0	
TOTAL S.G.P					0	
Regalías					0	
Recursos con Dest. Especif					0	
Otras Destinaciones especif	310,434,000	0	0	0	310,434,000	
Recaudos a Favor de Terceros	2,167,762	0	0	2,167,762	0	
Totales	531,872,595	0	456,565,991	2,167,762	310,434,000	-237,295,158

Fuente: Secretaría de hacienda municipal
Elaboro: Equipo Auditor

2. Hallazgo administrativo

Déficit fiscal en la fuente recursos propios (Cuentas por pagar sin financiación)

Condición

El hospital al cierre de la vigencia fiscal 2022, en la fuente de recursos propios constituyo cuentas por pagar de orden presupuestal por \$ 456,565,991, la entidad solo contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento de \$ 219,270,833, generando déficit fiscal en esta fuente por \$-237,295,158, evidenciando problemas de liquidez (flujos de caja)

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 y control que no permiten advertir y corregir las deficiencias de manera oportuna, causando incertidumbre de la situación financiera del ente auditado

Efecto

Riesgo financiero para la entidad 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 presupuestal al cierre de la vigencia 2022.

- **Cuentas por pagar**

La entidad constituyó obligaciones presupuestales por \$ 456,565,991, se evidencio que no cuentan con recursos en tesorería para su apalancamiento, generando déficit fiscal en la fuente de recursos propios. Estas cuentas corresponden a vigencias anteriores y se encuentran en procesos jurídico.

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.

3. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Incapacidades sin registro contable en los estados financieros y deficiencia en el cobro de las mismas

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En el estado de la situación financiera vigencia 2022, no se evidencio el registro de las incapacidades que se radican en las diferentes EPS, donde se encuentran afiliados los funcionarios del hospital, desconociéndose en muchos casos el estado en que se encuentran (radicadas, rechazadas, transcritas o pagadas). Así mismo, se comprobó que no existe proceso conciliatorio entre los procesos involucrados para su cobro, evidenciando la falta de gestión frente al tema, derivándose en un posible cese (prescripción) de la acción por parte de hospital.

Fuente de criterio y criterio

Resolución 119 de abril 27 de 2006 numerales 2 y 2.1.6 de la Contaduría. General de la Nación procesos conciliatorios y Ley 1066 de 2006 artículos 1 y 5, Decreto 19 de 2012 artículo 121, Ley 1438 de 2011 artículo 28.

Causa

Debilidades en los controles y seguimientos de la secretaria Servicios Administrativos y el no reporte de esta dependencia administrativa a los procesos financieros para su cobro.

Efecto

Situación que afecta la autenticidad e integridad y oportunidad de la información contable pública, creando incertidumbre en los saldos de los estados financieros. Los hechos descritos, de constituyen una falta administrativa, disciplinaria al tenor de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

4 ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO HOSPITAL SAN JORGE DE CALIMA DARIEN VALLE VIGENCIA 2022 PVCF- 2023							
No. hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de control	Daño Patrimonial (\$)
3	3	1	-	-	-		-

4.2 ANALISIS 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 se determinó con deficiencias, al obtener una calificación de 1.6 sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando ineficiencia en la identificación y aplicación de los controles al proceso de cierre fiscal y desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Constitución Política de Colombia, Art.269

Ley 87 de 1993, Artículo 1º.

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

Causa

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

Efecto

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

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Observación No 1. Debilidades del sistema de control interno, vale la pena precisar que las deficiencias en el sistema financiero, contable y presupuestal no corresponden directamente a la falta de seguimiento o controles, sino a factores externos como el pago tardío e incremento de la cartera de las EAPB y que finalmente obligan al funcionamiento de la institución ya que el servicio de salud no puede ser interrumpido por ser este un derecho constitucional. Finalmente, es importante mencionar que la oficina de Control Interno ha venido desarrollando actividades de socialización de los componentes del MECI, así como se tiene programado para la presente vigencia actualización del mapa de riesgos institucional.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Si bien la entidad viene implementando estrategias a fin de fortalecer los controles, es evidente que la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión y los mecanismos desarrollados para tal fin no han sido suficientes y efectivos. En virtud que los argumentos expuestos por el auditado no desvirtúan la observación, se confirme el en informe final como un hallazgo administrativo y se debe suscribir plan de mejoramiento.

OBSERVACIÓN N° 2 Administrativa

Déficit fiscal en la fuente recursos propios (Cuentas por pagar sin financiación)

Condición

El hospital al cierre de la vigencia fiscal 2022, en la fuente de recursos propios constituyo cuentas por pagar de orden presupuestal por \$ 456,565,991, la entidad solo contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento de \$ 219,270,833, generando déficit fiscal en esta fuente por \$-237,295,158, evidenciando problemas de liquidez (flujos de caja).

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 y control que no permiten advertir y corregir las deficiencias de manera oportuna, causando incertidumbre de la situación financiera del ente auditado

Efecto

Riesgo financiero para la entidad el hospital.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Observación No 2. Déficit fiscal en la fuente recursos propios (Cuentas por pagar sin financiación); la causa expuesta en el informe “Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir y corregir las deficiencias de manera oportuna, causando incertidumbre de la situación financiera del ente auditado”.

La situación de déficit por 237 millones, con recursos propios, se debe, no a la falta de controles, si no a diferentes aspectos, algunos de ellos externos a la entidad, los cuales se detallan a continuación:

El no pago oportuno de las empresas aseguradoras, a las que el Hospital brinda los servicios, a pesar de los múltiples esfuerzos realizados por la E.S.E, para lograr que las EAPBs, cancelen los servicios vendidos de manera oportuna, esto no es posible debido a que ellas manejan los recursos del sistema, de acuerdo a sus intereses, no dan cumplimiento a lo establecido en el artículo 13 literal d, de la ley 1122 de 2007. Situación que pone en desventajas a las ips, que brindan los servicios de salud a los usuarios, lo cual demanda unos gastos fijos, como son pago de salarios, compra de insumos, servicios públicos, mantenimiento de equipos, elementos de aseo, entre otros, los cuales no hay manera de evitar, pues se vería afectada la prestación de los servicios de salud, lo cual iría en contra del derecho fundamental que tiene la población de acceder a la salud, esto traería graves consecuencias para la institución de salud, quien es la que finalmente responde por la prestación del servicio a la población, mientras que las aseguradoras, cancelan después de 180, 270 o 360 días, afectando el pago oportuno de las obligaciones de la E.S.E.

▪

La E.S.E. Hospital San Jorge, posee unos pasivos por valor de \$456.565.991, que corresponden a las vigencias 2017, 2018 y 2019, que no han sido cancelados, debido a que no cuentan con los requisitos exigidos en la ley, pero que se encuentran registrados contablemente y reconocidos en el presupuesto, algunos de estos se encuentran en procesos de cobro coactivo por parte de los acreedores. Estos pasivos se incorporan cada año al presupuesto de la empresa, de acuerdo a lo establecido en el decreto 115 de 1996, por lo tanto, al no poderse cancelar,

quedan como una cuenta x pagar, afectando el resultado presupuestal de la vigencia.

Vale la pena aclarar que de las obligaciones constituidas en la vigencia 2022, no se constituyó ningún pasivo, pues se canceló el 100% de estas obligaciones, el pasivo constituido, corresponde al mencionado anteriormente.

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 las 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 querer justificar esta situación con el apalancamiento de las obligaciones con las cuentas por cobrar en contabilidad (causación), las obligaciones 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 el correspondiente flujo de caja. Por las razones expuestas el equipo auditor considera que la respuesta no es pertinente y no desvirtúa la observación y por lo tanto se confirma en el informe final como hallazgo administrativo.

OBSERVACIÓN No. 3 Administrativa con incidencia disciplinaria.

Incapacidades sin registro contable en los estados financieros y deficiencia en el cobro de las mismas

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En el estado de la situación financiera vigencia 2022, no se evidencio el registro de las incapacidades que se radican en las diferentes EPS, donde se encuentran afiliados los funcionarios del hospital, desconociéndose en muchos casos el estado en que se encuentran (radicadas, rechazadas, transcritas o pagadas). Así mismo, se comprobó que no existe proceso conciliatorio entre los procesos involucrados para su cobro, evidenciando la falta de gestión frente al tema, derivándose en un cese (prescripción) de la acción por parte de hospital.

Fuente de criterio y criterio

Resolución 119 de abril 27 de 2006 numerales 2 y 2.1.6 de la Contaduría. General de la Nación procesos conciliatorios y Ley 1066 de 2006 artículos 1 y 5, Decreto 19 de 2012 artículo 121, Ley 1438 de 2011 articulo 28.

Causa

Debilidades en los controles y seguimientos de la secretaria Servicios Administrativos y el no reporte de esta dependencia administrativa a los procesos financieros para su cobro.

Efecto

Situación que afecta la autenticidad e integridad y oportunidad de la información contable pública, creando incertidumbre en los saldos de los estados financieros.

Los hechos descritos, de constituyen una falta administrativa, disciplinaria al tenor de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

El Hospital radicó de manera oportuna las incapacidades ante las EPS, pero las mismas no las cancelan de manera oportuna, en ocasiones pasan de una vigencia a otra, sin ser canceladas, como no se tenía certeza que las iban a cancelar dentro la vigencia, no se registraron en contabilidad de Hospital, poque esto incrementaría la cartera.

Aunado a esto de parte del Hospital se ha realizado gestión de cobro, mediante llamadas telefónicas a las diferentes EPS solicitando información sobre el pago de las incapacidades.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR
<p>El principio de causación no puede ser ignorado por el ente auditado, transgrediendo la normatividad vigente y aplicable al tema. El hospital no concilia ni lleva un control de registros de las incapacidades y su estado frente a los diferentes EPS, a riesgo de perder el reembolso de los recursos. El hospital no aportó ninguna prueba de evidencia de lo que enunciaron como contradicción en este punto. Por todo lo anterior se confirma la observación en el informe final como un hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y se debe suscribir plan de mejoramiento.</p>