

**130-19.11**

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

**HOSPITAL HENRY VALENCIA OROZCO DE VERSALLES E.S.E.**

**Vigencia 2022**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**

**Santiago de Cali, noviembre 2023**

**CDVC-SOFP – 54**

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

**HOSPITAL HENRY VALENCIA OROZCO DE VERSALLES E.S.E.  
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

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>6</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>9</b>
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	9
3.2 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL	9
3.2. 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. GESTION FINANCIERA	13
3.4.1. Estados contables	14
3.4.1.1. <i>Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros</i>	14
3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)	14
4 ANEXOS	14
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	14

## **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

**LINA MERCEDES GARCÍA LOPEZ**

Gerente Hospital Henry Valencia Orozco E.S.E.

Señores

**JUNTA DIRECTIVA y**

**CONCEJO MUNICIPAL**

Ciudad

Respetada Dra. García, 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 Henry Valencia Orozco E.S.E. de Versalles**, 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 fundamente en los conceptos que se citan a continuación, los cuales están directamente relacionados con el asunto evaluado “Cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal.” a saber:

## **CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO**

La calidad y el nivel de confianza del sistema de control fiscal interno en relación con el cierre fiscal es **con deficiencias** de acuerdo con la calificación obtenida de **1.6**

## **CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO**

Se determinó en el ejercicio del cierre fiscal de la vigencia 2022, diferencia entre presupuesto y tesorería por \$198.198.933; no fungió como agente retenedor de la estampilla pro pacífico

Sobre la base del trabajo de auditoria efectuado, consideramos que la (información acerca de la materia controlada de la entidad auditada- Proceso de Cierre Fiscal) resulta **no conforme** , , en los aspectos significativos, se determinó diferencia entre presupuesto y tesorería por \$198.198.933, no se fungió como

agente retenedor de la estampilla pro pacífico, 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 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 establecieron 3 hallazgos administrativos 1 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 Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en los artículos 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 009 de junio 8 de 2021, el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



**LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ**  
**Contralora Departamental Valle del Cauca**

Proyectó: Equipo Auditor

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



### **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 2022 (Decreto 403 de marzo 16 de 2020).

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

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

#### **3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL**

El hospital Henry Valencia Orozco E.S.E. del municipio de Versailles, rindió la información del cierre fiscal de la vigencia 2022, en forma virtual a través, del aplicativo SIA Contralorías; analizada la información en el tema específico del cierre fiscal, se determinó 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 en la vigencia 2021, no suscribió plan de mejoramiento.

#### **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 Henry Valencia Orozco es **con deficiencias**. (Ver cuadro 1)

**CUADRO 1**  
**HOSPITAL HENRY VALENCIA OROZCO DE VERSALLES**

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	
<b>Total General</b>	PARCIALMENTE ADECUADO	2.23	BAJO	CON DEFICIENCIAS	<b>CON DEFICIENCIAS</b>

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 la no realización de una evaluación periódica que apunte a la identificación y aplicación eficiente de los controles al proceso de cierre fiscal y desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

#### Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Constitución Política de Colombia, Art.269

Ley 87 de 1993, Artículo 1º.

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

#### Causa

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

## Efecto

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

## 3.2. GESTIÓN PRESUPUESTAL

### 3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia

El hospital Henry Valencia Orozco de Versalles E.S.E., según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2022, ejecutó ingresos por \$3.167.403.293 y comprometió gastos por \$3.325.844.390, generando un resultado de ejecución presupuestal de \$ -157.441.097. (Ver cuadros 2 y 4).

**CUADRO 2**

Sujeto de control HOSPITAL DE VERSALLES 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	
<b>TOTALES</b>	3.167.403.293			3.167.403.293	2.979.401.481	346.442.909	0		3.325.844.390	-158.441.097
Fuente: Oficina										

### 3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

#### 2. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria

#### Diferencia entre presupuesto y tesorería

#### Condición (situación detectada de incumplimiento)

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2022, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance \$3.167.403.293, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$2.979.401.481, generando un saldo de \$2.292.509.726 que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro menos los recursos de terceros \$386.200.745 se determina diferencia de \$198.198.933, coligiéndose, que presuntamente los recursos en su totalidad, no se vienen manejando, a través de los presupuestos al no incorporarlos a estos en el transcurso de la vigencia.

#### Fuente de criterio y criterio

Incumplimiento de los preceptos de:

Acuerdo Municipal 025 de 2010 (Estatuto de Presupuesto Municipal de Versalles) artículos 15, 16 y 114.

### Causa

Debilidades de mecanismos de evaluación, control, seguimiento y conciliación de 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 hasta tanto no se incorporen los recursos al presupuesto no se pueden ejecutar.

Los hechos descritos configuran un hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019. (Ver cuadro 3)

**CUADRO 3**

Sujeto de control HOSPITAL DEVERSALLES 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 TESORERÍA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
3.167.403.293		2.979.401.481		188.001.812	489.388.214	103.187.469		386.200.745	198.198.933
Fuente: Oficina Financiera									

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

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó superávit fiscal en las fuentes: Recursos propios por \$39.757.836 (Ver cuadro 4).

**CUADRO 4**

Sujeto de control HOSPITAL DE VERSALLES 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	489.388.214		346.442.909	103.187.469	39.757.836	
Fondos Especiales						
TOTAL S.G.P						
Regalías						
Recursos con Dest. Especif						
Otras Destinaciones especif						
Recaudos a Favor de Terceros						
<b>Totales</b>	<b>489.388.214</b>	<b>0</b>	<b>346.442.909</b>	<b>103.187.469</b>	<b>39.757.836</b>	<b>0</b>
Fuente: Sria de Financiera						

### **3. 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 y los contratistas son considerados como los sujetos pasivos de esta obligación

##### **Fuente de criterio y criterio.**

Aplicación parcial

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 excepcionales al cierre de la vigencia 2022.

- **Cuentas por pagar**

El hospital Henry Valencia Orozco E.S.E. del municipio de Versalles, al cierre de la vigencia fiscal 2022 generó cuentas por pagar o reservas de caja por \$346.442.209 efectuada la revisión documental se determinó que la entidad contaba con recursos para su apalancamiento.

### **3.4. GESTION 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 presentar inconsistencias registradas en el cuerpo del informe.

## 4 ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS							
INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL HOSPITAL HENRY VALENCIA OROZCO DE VERSALLES VALLE VIGENCIA 2022 PVCF- 2023							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio De control	Daño Patrimonial (\$)
3	3	1					

## 4.2 ANALISIS 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 1.8 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

### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Se corrió traslado de la observación al jefe de la oficina asesora de Control Interno del Hospital Henry Valencia Orozco E.S.E., del municipio de Versalles, en relación a la

Observación Administrativa No. 01, derivada del Informe de Auditoría de cumplimiento al Cierre Fiscal y Control Fiscal Interno al proceso de cierre fiscal, que reseñó en el Informe Preliminar la comisión de auditoría de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en el 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 deficiencia** de acuerdo con la calificación obtenida de 1.8”, el cual dio la siguiente explicación:

Con el acostumbrado respeto que profesamos por el órgano de control fiscal de orden departamental y su equipo auditor, nos permitimos contradecir lo consignado en el informe preliminar de auditoría, toda vez que desde la oficina de Control Interno, se adelantaron los correspondientes seguimientos a través de acciones que garantizaran el cumplimiento del proceso de cierre fiscal, aplicando la metodología establecida en la matriz de riesgos y controles que propenden por la calidad y eficiencia en el proceso de cierre fiscal.

Como se puede evidenciar en el proceso de auditoría de la oficina de Control Interno, que adjuntamos como evidencia, tuvo como objetivo fundamental “Adelantar verificación al cumplimiento de las normas y políticas que regulan la operación del cierre fiscal de la entidad determinando la validez de los resultados y analizando los hechos que estén debidamente soportados. Además de verificar la existencia y efectividad de controles, en cada uno de los procesos que intervienen en el cierre fiscal”.

Desde la oficina de Control Interno de la entidad velamos por que se cumpla con cada una de las exigencias provenientes de las Circulares emitidas por la Contraloría Departamental del Valle Del Cauca, labores que se han cumplido

debidamente, y que de acuerdo a los controles efectuados se han venido mejorando año a año.

De manera respetuosa solicitamos a la comisión de auditoría estudiar la posibilidad de levantar del informe final de la Auditoría de cumplimiento al Cierre Fiscal y Control Fiscal Interno al proceso de cierre fiscal, la observación administrativa No.01, en virtud a lo expuesto anteriormente.

### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El Equipo Auditor, de acuerdo con la respuesta de la entidad, se permite recalcar que la evaluación de control interno realizados en la auditoría de cumplimiento del cierre fiscal, solamente se valoran las actividades del procedimiento del cierre fiscal de la vigencia 2022, el ente de control pretende con el seguimiento, evitar que los riesgos del proceso se materialicen, cuando al final del ejercicio se determinan hallazgos, muestra que se vienen presentando inconsistencias que deben ser subsanadas en los ejercicios de las vigencias siguientes, por tal razón



el equipo auditor confirma el hallazgo administrativo para el respectivo plan de mejoramiento, pretendiendo que se propongan acciones correctivas, que permitan solucionar las inconsistencias evidenciadas en el proceso de cierre fiscal vigencia 2022.

## **OBSERVACIÓN N° 2 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria**

### **Diferencia entre presupuesto y tesorería**

#### **Condición (situación detectada de incumplimiento)**

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2022, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance \$3.167.403.293, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$2.979.401.481, generando un saldo de \$2.292.509.726 que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro menos los recursos de terceros \$386.200.745 se determina diferencia de \$198.198.933, coligiéndose, que presuntamente los recursos en su totalidad, no se vienen manejando, a través de los presupuestos al no incorporarlos a estos en el transcurso de la vigencia.

#### **Fuente de criterio y criterio**

Incumplimiento de los preceptos de:

Acuerdo Municipal 025 de 2010 (Estatuto de Presupuesto Municipal de Versalles) artículos 15, 16 y 114.

#### **Causa**

Debilidades de mecanismos de evaluación, control, seguimiento y conciliación de 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 hasta tanto no se incorporen los recursos al presupuesto no se pueden ejecutar.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019. (Ver cuadro 3)

### RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respecto a esta segunda observación me permito manifestar señora contralora, que,

En la vigencia 2022, tal como se explica en el informe de la Contraloría y analizando la información del cierre fiscal, podemos evidenciar que los recaudos en efectivo suman \$3.167.403.293, a este valor le restamos los pagos efectuados que corresponden a la suma de \$2.979.401.481 arrojando una diferencia de \$188.001.812 según flujo de caja.

En el cuadro # 3 del informe de la Contraloría Departamental nos arroja una diferencia por valor de 198.198.933 la cual explicamos de la siguiente manera:

A la diferencia entre los recaudos y pagos por la suma de \$188.001.812 le sumamos la diferencia entre \$489.388.214 del saldo de tesorería de la vigencia y restamos \$103.187.469 que corresponden a recursos por identificar o de terceros, arrojando una suma total por valor de \$386.200.745 que corresponde al saldo de tesorería real de la institución evidenciando que no hay diferencia alguna según el informe emitido por la contraloría.

Para la vigencia 2023, el Hospital por intermedio de su junta directiva adiciona al presupuesto la diferencia entre el boletín de caja y la cuentas por pagar de la vigencia anterior, dado que estas están respaldadas con los recursos que están disponibles en los bancos al cierre de la vigencia del año 2022, acogiéndonos a las recomendaciones remitidas por la contraloría departamental en la visita de revisión a la institución implementándolo como plan de mejora para manejo presupuestal.

### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El Equipo Auditor, no encuentra pertinente la respuesta de la entidad, toda vez, que el ejercicio se realiza con operaciones efectivas de caja, tomando los valores absolutos manejados en presupuesto y restando del resultado las operaciones de tesorería (no afectan presupuesto) y como se muestran en el cuadro anexo, en tesorería al 31 de diciembre deberían haber \$188.001.812, pero por el contrario se registran \$386.200.745 después de restarles los recursos de terceros \$103.187.489 (sin afectación presupuestal) mostrando una diferencia de \$198.198.833, donde se muestra en la vigencia de 2022, no fueron incorporados al presupuesto estos recursos.

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 hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.

Sujeto de control HOSPITAL DEVERSALLES 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 Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
3.167.403.293		2.979.401.481		188.001.812	489.388.214	103.187.469		386.200.745	198.198.933
Fuente: Oficina Financiera									
OBSERVACIÓN N0.3 administrativa con incidencia disciplinaria									
<p><b>Recaudo estampilla Pro-pacífico.</b></p> <p><b>Condición.</b></p> <p>El hospital en la vigencia de 2022 no fungió como agente recaudador de la estampilla pro – pacifico (Omar Barona Murillo), al no realizar las retenciones sobre los contratos, que están obligados al descuento de la estampilla y los contratistas son considerados como los sujetos pasivos de esta obligación</p> <p><b>Fuente de criterio y criterio.</b></p> <p>Ordenanza 473 del 21 de diciembre de 2017, Ordenanza 549 del 30 de noviembre de 2020.</p> <p><b>Causa.</b></p> <p>Falta de seguimiento y control a la aplicación de los descuentos de las estampillas departamentales como agente de retenedor.</p> <p><b>Efecto.</b></p> <p>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.</p> <p>Se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con la numeral 1 de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.</p>									
RESPUESTA DE LA ENTIDAD									
<p><i>El hospital en la vigencia 2022, no fungió como agente recaudador de la estampilla propacifiico, al no realizar las retenciones sobre los contratos que están obligados al descuento de la estampilla, y los contratistas son considerados como sujetos pasivos de esta obligación.,</i></p>									

*Causa ordenanza 773 del 21 de diciembre de 2017, ordenanza 549 del 30 de noviembre de 2020*

*Efecto Perdida del recurso de la estampilla pro pacifico, 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*

Ante esta tercera observación administrativas, con presunta incidencia disciplinarias me permito manifestar, lo siguiente:

1. La ordenanza en mención establece que solo se aplica el descuento del 0.5% a los pagos superiores a seis salarios mínimos legales mensuales vigentes y en la vigencia 2022, el 81% de los pagos no superaron dicho valor.
2. La subsecretaria de finanzas del valle nos notificó liquidación de aforo, por el pago de la estampilla en la vigencia 2022 y estamos dentro del término concedido por ese despacho, para interponer el recurso de reposición.
3. En la vigencia 2023, ya estamos aplicando la liquidación de la estampilla propacífico y nos comprometemos a seguirla realizando en el futuro.

4. Consideramos que el proceso de socialización, aplicación, recaudo y reporte de información respecto de la estampilla PROPACIFICO, ha faltado socialización pro parte del departamento, ya que los recursos de la salud son recursos parafiscales y no se pueden gravar con ningún tipo de impuestos ni estampillas territoriales, discusión que se debe dar y que incluso el departamento va a presentar una nueva ordenanza para excluir a los hospitales del pago de esa estampilla.

En mérito de las razones expuesta, me permito manifestar respetuosamente señora Contralora, que estamos dispuestos a suscribir de nuevo plan de mejoramiento y me comprometo a cumplirlo en su cabalidad, solicitando no se califique la segunda ni la tercera observación con presunta incidencia disciplinaria, y se deje solo como una observación administrativa.

#### **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.