



CONTRALORÍA  
*Departamental del Caquetá*

INFORME FINAL DE AUDITORÍA  
AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL  
EN LA GESTIÓN CONTABLE

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL SAN RAFAEL  
SAN VICENTE DEL CAGUAN

VIGENCIA 2013



CONTRALORÍA  
Departamental del Caquetá

CONTALORIA DEPARTAMENTAL DEL CAQUETÁ

Florencia, 15 de mayo de 2014

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL SAN RAFAEL  
SAN VICENTE DEL CAGUAN

GUSTAVO ESPINOSA FERLA  
Contralor Departamental

GLORIA VILLALBA GONZALEZ  
Directora Técnica de Control Fiscal Integral

LUZ MARIETA RAMOS LOZANO  
Profesional Universitaria Coordinadora de Auditoria



TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	4
2. RESULTADO DE AUDITORIA .....	8
3. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS .....	20



CONTRALORÍA  
Departamental del Caquetá

Florencia, 15 de mayo de 2014

Doctor  
MARLON MAURICIO MARROQUIN GONZALEZ  
Gerente  
Hospital San Rafael  
San Vicente del Caguán

Asunto: Carta de Conclusiones - Auditoria Especial Estados Contables 2013

La Contraloría Departamental del Caquetá, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria Gubernamental Modalidad Especial a la Empresa Social del Estado Hospital Local San Rafael, San Vicente del Caguán, vigencia 2013, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su Gestión Contable en el examen del balance general, estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, notas a los estados contables y estado de cambio en el patrimonio presentados a 31 de diciembre.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Caquetá, que a su vez tiene el deber de producir un informe, que contenga el concepto del examen practicado sobre la gestión y control financiero respecto de la información contable y el acatamiento de las disposiciones legales.

El informe contiene la evaluación de los aspectos o componentes de Control Financiero, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Departamental del Caquetá, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe.

El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.



### CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

**1.1. Control de Gestión**  
**1.1.1. Control de Gestión Fiscal**

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL ESE HOSPITAL SAN RAFAEL 2013			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<a href="#">1. Control de Gestión</a>	75.3	0.5	37.7
<a href="#">2. Control de Resultados</a>	0.0	0	0.0
<a href="#">3. Control Financiero</a>	18.8	0.5	9.4
Calificación total		1.00	47.0
Fenecimiento			
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Según el resultado obtenido en la matriz de Evaluación de la Gestión Fiscal tomándose como base para su ponderación y calificación el control de Gestión y Financiero, se obtuvo una calificación total de 47 puntos, ubicado dentro del rango de menos de 80 puntos, es decir, que el concepto de la gestión fiscal es desfavorable

**1.1.2 Control de Gestión**

La Contraloría Departamental del Caquetá como resultado de la auditoría adelantada, considera que el concepto del Control de Gestión, es Desfavorable, como consecuencia de la calificación de 75,3 puntos, resultante de ponderar los factores Plan de mejoramiento y Control Fiscal Interno, como se muestra a continuación:

TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN ESE HOSPITAL SAN RAFAEL 2013			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<a href="#">1. Gestión Contractual</a>	0.0	0.00	0.0
<a href="#">2. Rendición y Revisión de la Cuenta</a>	0.0	0.00	0.0
<a href="#">3. Legalidad</a>	0.0	0.00	0.0
<a href="#">4. Gestión Ambiental</a>	0.0	0.00	0.0
<a href="#">5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)</a>	0.0	0.00	0.0
<a href="#">6. Plan de Mejoramiento</a>	80.0	0.50	40.0
<a href="#">7. Control Fiscal Interno</a>	70.6	0.50	35.3
Calificación total		1.00	75.3
Concepto de Gestión a emitir	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría



## 1.2. Control Financiero

Como resultado de la auditoría adelantada, se conceptúa que el Control Financiero, es desfavorable, como consecuencia de la calificación de 18,8 puntos, resultante de ponderar los factores estados contables y gestión Financiera, según la siguiente tabla:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO ESE HOSPITAL SAN RAFAEL 2013			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	0.0	0.80	0.0
2. Gestión presupuestal	0.0	0.00	0.0
3. Gestión financiera	93.8	0.20	18.8
Calificación total		1.00	18.8
<b>Concepto de Gestión Financiero y Pptal</b>	<b>Desfavorable</b>		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

### 1.2.1. Opinión sobre los Estados Contables

En la auditoría realizada se determinaron inconsistencias por valor de \$4.377 millones, las cuales representan el 52.8% respecto del activo de la empresa, por lo que en nuestra opinión los estados financieros de la ESE Hospital San Rafael, no presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2013 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General. En la siguiente tabla se presenta el resultado de la evaluación sobre la razonabilidad de los estados contables.

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	4377199.0
Indice de inconsistencias (%)	52.8%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>0.0</b>

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

**Adversa o  
negativa**



CONTRALORÍA  
*Departamental del Caquetá*

## PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado dentro de los quince días siguientes al recibo del presente informe.

Dicho Plan de Mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementaran por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

*Paola Andrea Velez O.*

**PAOLA ANDREA VELEZ OTALORA**

Contralora Departamental Encargada

Res. 092 del 12 de mayo de 2014



## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### 2.1 CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es Desfavorable, como consecuencia de la evaluación de los siguientes Factores:

#### 2.1.1. Factores Evaluados

Para la evaluación de la gestión se examinaron los factores de Seguimiento al Plan de Mejoramiento y evaluación del sistema de control interno contable.

##### 2.1.1.1 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

Realizada la revisión al Plan de Mejoramiento que la entidad suministro a través de la plataforma SIA, Formato F22b y de acuerdo a la calificación obtenida de 80 puntos de acuerdo a los criterios de calificación indicados posteriormente; se concluye que la administración cumplió y fue efectiva con las acciones adelantadas, por lo que se acato lo dispuesto a las Resoluciones 120 del 18 de septiembre de 2008. Se dio cumplimiento de las acciones de mejoramiento de acuerdo a lo siguiente:

TABLA 1-6 PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	66.7	0.20	13.3
Efectividad de las acciones	83.3	0.80	66.7
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1.00</b>	<b>80.0</b>

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

De las 38 acciones presentadas en el Formato F22b, se tuvo alcance para evaluar 3 que corresponden a la información financiera de la entidad. Las acciones cumplidas corresponden a la acción de mejoramiento No. 38 del plan de mejoramiento vigente. Las acciones Parcialmente cumplidas son las Nos. 5 y 36, que se encuentran entre un 90 y 95% de avance en el cumplimiento, por lo que harán parte del Plan de Mejoramiento suscrito producto de esta auditoría.

#### Indicadores de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACION
$\text{No. Acciones Cumplidas} \times 100 = 1 / 3 \times 100 / \text{Total Acciones Suscritas } 44$	Este indicador señala que de las 3 acciones evaluadas, la Entidad dio cumplimiento a 1, lo que corresponde a un 33,33%.
$\text{No de Acciones Parcial/ Cumplidas} \times 100 = 2/3 \times 100 / \text{Total Acciones Suscritas } 4$	Este resultado establece que la Entidad dio cumplimiento parcial a 2 acciones, equivalentes a un 66,67%.

Fuente: Seguimiento al plan de mejoramiento  
Elaboró: Comisión de Auditoría





### 2.1.1.2. Control Fiscal Interno

Se emite opinión con deficiencias, luego de calificar el sistema del Control Fiscal Interno de la entidad en los diferentes aspectos evaluados, de acuerdo al siguiente resultado:

TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	81.3	0.30	24.4
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	66.1	0.70	46.3
<b>TOTAL</b>		<b>1.00</b>	<b>70.6</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Se calificó la existencia y efectividad de los controles en la ESE, en la gestión financiera, bienes inmuebles, vehículos, inventario físico y nómina, respecto al manejo y control de los recursos y bienes.

### 2.1.1.3. Concepto Control Interno Contable

#### 1. Hallazgo Administrativo – Control Interno Contable

La entidad allegó el formulario del instrumento de evaluación de las etapas y actividades del proceso contable, Formato CGN2007, rendido a la Contaduría General de la Nación, Control Interno Contable, de igual forma la evaluación de éste.

De acuerdo los argumentos y explicaciones del Jefe de Control Interno y al puntaje obtenido (1.59) y según los rangos de calificación determinados en la siguiente matriz de evaluación, el Sistema de Control interno Contable se desarrolla con Deficiencias, conforme las debilidades del Sistema Contable reflejadas de acuerdo a la siguiente calificación:

Pregunta	Proceso	Evaluación de controles (Primera Calificación del SCI)	Puntaje	Efectividad de los controles (Segunda Calificación del SCI)	Puntaje
Verifique la aplicación de la Ley, Decretos, demás normas y Procedimientos establecidos por las entidades competentes en las diferentes variables a evaluar.	Gestión Legalidad	Se aplica parcialmente	1	Con deficiencias	1
Determine si se cumple con los manuales internos de Procedimientos en las diferentes variables a evaluar.	Gestión Legalidad	Se aplica parcialmente	1	Con deficiencias	1
Determine si los funcionarios cumplen con el manual de funciones	Gestión Legalidad	Se aplica	1	Con deficiencias	1



Pregunta	Proceso	Evaluación de controles (Primera Calificación del SCI)	Puntaje	Efectividad de los controles (Segunda Calificación del SCI)	Puntaje
Verifique el cumplimiento de las acciones proyectas en el Plan de Mejoramiento que tienen relación con los estados financieros.	Gestión Plan de Mejoramiento	Se aplica	1	Efectivo	2
Constata la efectividad de las acciones de mejoramiento ejecutadas y planteadas en el Plan de Mejoramiento con relación a los estados financieros	Gestión Plan de Mejoramiento	Se aplica	2	Efectivo	1
Verifique si la entidad aplica el Plan General de Contabilidad Pública (PGCP) y demás normas técnicas contables para el registro de sus operaciones.	Gestión Financiera	Se aplica	2	Con deficiencias	1
Verifique si se llevan libros oficiales de contabilidad.	Gestión Financiera	Se aplica	2	Efectivo	2
Verifique si existen Manuales de sistemas y procedimientos contables.	Gestión Financiera	Se aplica parcialmente	1	Con deficiencias	1
Verifique si están Integradas las dependencias que conforman el área contable y financiera (Planeación, Presupuesto, Tesorería y Contabilidad).	Gestión Financiera	Se aplica parcialmente	1	Con deficiencias	1
Constante si las notas a los Estados Contables se ajustan a las normas técnicas del Plan General de Contabilidad Pública.	Gestión Financiera	Se aplica	2	Efectivo	2
Verifique si son autorizadas por el ordenador del gasto cada una de las cuentas corrientes.	Gestión Financiera	Se aplica	2	Efectivo	2
Verifique si están debidamente registrados los recaudos en libros auxiliares.	Gestión Financiera	Se aplica	2	Efectivo	2
Se Lleva su registro en libros auxiliares de bancos.	Gestión Financiera	Se aplica	2	Efectivo	2
Verifique si se realizan conciliaciones bancarias mensuales por parte de personal ajeno a la Tesorería.	Gestión Financiera	Se aplica	2	Efectivo	2
Verifique si se descuentan oportunamente las notas de débito en banco.	Gestión Financiera	Se aplica	2	Efectivo	2
Verifique si en caso de presentarse saldos de conciliaciones bancarias, se efectúan los ajustes correspondientes.	Gestión Financiera	Se aplica	1	Efectivo	1
Verifique si Tienen seguros todos los funcionarios que manejan fondos o bienes.	Gestión Financiera	Se aplica	2	Efectivo	2
Verifique si la oficina de control interno realiza confirmaciones de los saldos en bancos y concilia con los registros respectivos de los documentos soporte.	Gestión Financiera	Se aplica parcialmente	1	Con deficiencias	1
Verifique si los recursos obtenidos, los intereses y dividendos, se aplican y registran en forma oportuna y en las cuentas apropiadas.	Gestión Financiera	Se aplica	2	Efectivo	2
Verifique si el registro de rendimientos financieros generados por la inversión de los recursos se hace dentro del periodo en que se causan.	Gestión Financiera		-		-
Verifique si los saldos registrados en contabilidad son conciliados con los datos de tesorería y arqueos de títulos valores.	Gestión Financiera		-		-
Constata si existen registros contables auxiliares a nivel de terceros.	Gestión Financiera	Se aplica	2	Efectivo	1
Verifique si existe procedimiento para depurar los saldos contrarios a su naturaleza, por vigencia, por subcuenta y por áreas o fuentes que reportan la información.	Gestión Financiera	Se aplica parcialmente	1	Con deficiencias	1
Analice si los saldos de cuentas por cobrar y las transacciones relativas se verifican y evalúan en forma periódica.	Gestión Financiera	Se aplica	1	Efectivo	1
Verifique si existe una unidad responsable por la administración de los insumos y materiales de la Organización.	Gestión Financiera	Se aplica	2	Con deficiencias	1
Verifique si están las responsabilidades de quienes allí	Gestión Financiera	Se aplica	2	Con deficiencias	1



Pregunta	Proceso	Evaluación de controles (Primera Calificación del SCI)	Puntaje	Efectividad de los controles (Segunda Calificación del SCI)	Puntaje
trabajan claramente definidas.					
Verifique si se lleva algún registro permanente de los bienes de uso.	Gestión Financiera	Se aplica	2	Efectivo	1
Verifique si las bajas por deterioro u obsolescencias son debidamente autorizadas por la autoridad competente.	Gestión Financiera	No se aplica	3	No se prueba	3
Verifique si se encuentran registrados todas las propiedades, planta y equipo.	Gestión Financiera	Se aplica parcialmente	1	Con deficiencias	1
Verifique si la entidad cuenta con los respectivos títulos de propiedad de sus propiedades, planta y equipo reflejados en sus estados financieros.	Gestión Financiera	Se aplica parcialmente	1	Con deficiencias	1
Verifique si la entidad dispone de un inventario físico de sus propiedades, planta y equipo debidamente valorizado y conciliado con contabilidad.	Gestión Financiera	Se aplica parcialmente	1	Inefectivo	0
Verifique si se realizan inventarios físicos de elementos de consumo y devolutivos y se concilian con contabilidad.	Gestión Financiera	Se aplica parcialmente	1	Inefectivo	0
Analice si los avances y anticipos entregados son legalizados a 31 de Diciembre como lo establece la norma.	Gestión Financiera	Se aplica	2	Con deficiencias	1
Analice si las cuentas por pagar están debidamente respaldados con sus documentos soportes.	Gestión Financiera	Se aplica	2	Efectivo	2
Verifique si los hechos económicos, financieros y sociales que se reflejan en los saldos de las cuentas se presentan en notas a los estados contables.	Gestión Financiera	Se aplica	2	Efectivo	2
Determine si las operaciones de ingresos, gastos y costos realizados por la administración en el periodo contable realizado están registradas de manera correcta y oportuna.	Gestión Financiera	Se aplica	2	Efectivo	2
Se tiene una base de datos de todos los bienes inmuebles de la entidad	Gestión Bienes Inmuebles	Se aplica	2	Inefectivo	0
Están debidamente clasificados en: Uso, Arrendamiento, Comodato, Invadido y otros.	Gestión Bienes Inmuebles	Se aplica	2	Con deficiencias	1
Cuentan todos los inmuebles con títulos de propiedad.	Gestión Bienes Inmuebles	Se aplica parcialmente	1	Con deficiencias	1
Se tiene inventario actualizado de bienes inmuebles.	Gestión Bienes Inmuebles	Se aplica	2	Inefectivo	0
Se hacen conciliaciones con el área contable.	Gestión Bienes Inmuebles	No se aplica	3	No se prueba	3
Se tienen bienes en arriendo.	Gestión Bienes Inmuebles	No se aplica	3	No se prueba	3
Se tienen bienes inmuebles en comodato.	Gestión Bienes Inmuebles	No se aplica	3	No se prueba	3
Se han cedido a título gratuito bienes inmuebles de la Entidad en las últimas cinco vigencias.	Gestión Bienes Inmuebles	No se aplica	3	No se prueba	3
Se tienen bienes inmuebles entregados en arrendamiento.	Gestión Bienes Inmuebles	No se aplica	3	No se prueba	3
Se han realizado mejoras en bienes ajenos.	Gestión Bienes Inmuebles	No se aplica	3	No se prueba	3
Se ha realizado avalúos Técnicos de todos los bienes inmuebles en los últimos tres años.	Gestión Bienes Inmuebles	No se aplica	3	No se prueba	3
Se tiene constituidas pólizas para la protección de bienes inmuebles.	Gestión Bienes Inmuebles	Se aplica	2	Efectivo	2
Los avalúos de bienes inmuebles fueron adelantados por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi, la oficina de los catastro municipal, o por peritos privados inscritos en las Lonjas de Propiedad Raíz.(Decreto 266 de 2000, art 36)	Gestión Bienes Inmuebles	Se aplica parcialmente	1	Inefectivo	0



Pregunta	Proceso	Evaluación de controles (Primera Calificación del SCI)	Puntaje	Efectividad de los controles (Segunda Calificación del SCI)	Puntaje
Se encuentran todos los vehículos propiedad de Entidad asegurados.	Gestión Vehículos	Se aplica	2	Efectivo	2
El amparo cubre, daños, pérdida total, hurto, responsabilidad civil etc.	Gestión Vehículos	Se aplica	2	Efectivo	2
Se tiene actualizado el inventario de vehículos.	Gestión Vehículos	Se aplica	2	Con deficiencias	1
Se establecen cupos para combustible con base en la naturaleza de sus servicios.	Gestión Vehículos	Se aplica	2	Efectivo	2
Se tiene registro de vehículos que soliciten permanentemente tanqueo adicional.	Gestión Vehículos	No se aplica	3	No se prueba	3
Se tiene informes periódicos sobre consumo de combustibles.	Gestión Vehículos	Se aplica	2	Efectivo	2
Se controla el vale único de combustible.	Gestión Vehículos	Se aplica	2	Efectivo	2
Se han iniciado investigaciones internas o externas por el mal uso del combustible.	Gestión Vehículos	No se aplica	3	No se prueba	3
Se han iniciado investigaciones internas o externas por el mal uso de los vehículos de la Entidad.	Gestión Vehículos	No se aplica	3	No se prueba	3
Se han fijado claramente las responsabilidades del almacenista	Gestión Inventarios	Se aplica	2	Con deficiencias	1
Se conservan las existencias en almacenes bajo llave a los que sólo tienen acceso las personas autorizadas.	Gestión Inventarios	Se aplica	2	Efectivo	2
Se encuentran las mercancías debidamente protegidas contra el deterioro físico.	Gestión Inventarios	Se aplica	2	Efectivo	1
Verifican los almacenistas las cantidades recibidas contra el pedido.	Gestión Inventarios	Se aplica	2	Efectivo	2
Se hacen todas las entregas de almacén tan sólo mediante la presentación de solicitudes debidamente aprobadas y prenumeradas.	Gestión Inventarios	Se aplica	2	Efectivo	2
Existe un acondicionamiento físico de los almacenes que facilite los recuentos, una protección adecuada, un cómodo manejo y una pronta localización.	Gestión Inventarios	Se aplica	2	Efectivo	1
Se llevan inventarios permanentes (datos de cantidad y valor) en relación con las partidas más importantes del almacén.	Gestión Inventarios	Se aplica	2	Efectivo	1
Existen planes, políticas y programas para el manejo del personal.	Gestión Nomina	Se aplica	2	Con deficiencias	1
Existen controles para la liquidación y el pago de nómina y novedades.	Gestión Nomina	Se aplica	2	Efectivo	2
			125		105

<b>Total Calificaciones</b>	<b>125</b>	<b>105</b>
Ponderación (Total de la calificación / No. controles identificados)	1.79	1.50
% Ponderación (% asignado)	30%	70%
Subtotal Calificaciones (Ponderación * % Ponderación)	0.54	1.05
<b>Total calificación - Puntaje (suma de subtotales)</b>	<b>1.59</b>	
<b>CALIFICACION SCI: EFICIENTE/ CON DEFICIENCIAS/INEFICIENCIA</b>	<b>Con deficiencias</b>	
<b>Rangos</b>		<b>Calificación</b>
DE 1 A < 1,5		Eficiente
DE =>1,5 A <2		Con deficiencias
DE =>2		Ineficiente



Lo enunciado debido a la falta del cumplimiento normativo y controles administrativos, así mismo, la inaplicabilidad de la normatividad referente al sistema de control interno.

Por lo anterior se configura hallazgo administrativo.

## 2.2 CONTROL FINANCIERO

En la revisión efectuada se observó que al hacer el comparativo de la información allegada a través del aplicativo SIA, con los libros financieros y lo reportado a la Contaduría General de la Nación no presentan diferencia.

No obstante lo anterior, como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Financiero es Desfavorable, como consecuencia de la siguiente evaluación:

### 2.2.1. Estados Contables

La opinión fue adversa o negativa, debido al resultado de la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	4377199.0
Indice de inconsistencias (%)	52.8%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>0.0</b>

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Adversa o  
negativa

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## 2. Hallazgo Administrativo – Contabilización Subcuentas Otros

De la revisión efectuada se concluye que la ESE San Rafael no ha dado aplicación a las disposiciones emitidas por la Contaduría General de la Nación, en el manual de procedimientos adoptado mediante la resolución No. 356 de septiembre de 2007, frente a la utilización de las subcuentas OTROS, las cuales establecen:

### 11. UTILIZACIÓN DE LAS SUBCUENTAS DENOMINADAS “OTROS”

Para el reconocimiento de las diferentes transacciones, hechos y operaciones realizadas por las entidades contables públicas, se debe tener en cuenta que el valor revelado en las subcuentas denominadas “Otros”, de las cuentas que



conforman el Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, no debe superar el cinco por ciento (5%) del total de la cuenta de la cual forma parte.

A falta de un concepto específico en el Catalogo General de Cuentas para el reconocimiento de una operación realizada, las entidades contables públicas harán el respectivo reconocimiento en las subcuentas denominadas "Otros". No obstante, cuando el monto de la subcuenta supere el porcentaje antes señalado, las entidades deberán solicitar a la Contaduría General de la Nación que evalúe la pertinencia de crear la subcuenta correspondiente.

La anterior restricción no aplica para las entidades contables públicas que utilizan a nivel de documento fuente otros planes de cuentas para registrar la información contable, y que por tal razón deben realizar procesos de homologación para efectos de reportar información a la Contaduría General de la Nación.

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Año 2013	Comprobación 5%	Mayor Valor 5%
1.9.10	CARGOS DIFERIDOS	458,779		
1.9.10.90	Otros Cargos Diferidos	49,715	22,938.95	26,776
4 8 15	AJUSTE DE EJERCICIOS ERIORES	49,168,929		
4 8 15 59	Otros ingresos	3,172,376	2,458,446.45	713,930
5 8 01	INTERESES	134,025,032		
5 8 01 90	Otros intereses	118,589,760	6,701,251.60	111,888,508
5 8 10	EXTRAORDINARIOS	105,658		
5 8 10 90	Otros gastos extraordinarios	105,658	5,282.90	100,375

### 3. Hallazgo Administrativo – Término Legalización de Avances

Verificado el Formato F23 se determino que a 31 de diciembre todos los avances concedidos durante la vigencia quedaron legalizados, pero no en el termino de 15 días hábiles como lo establece la resolución 0365 del 25 de marzo de 2008, en su artículo 2.

(N) Número De Avance	(F) Fecha De Constitución	(C) Beneficiario	(C) Objeto	(D) Valor	(F) Fecha Legalizado
1	2013/03/08	JONIER MAURICIO LIZCANO	TRANSPORTE COMBUSTIBLE	393.000	2013/05/29



(N) Número De Avance	(F) Fecha De Constitución	(C) Beneficiario	(C) Objeto	(D) Valor	(F) Fecha Legalizado
2	2013/03/08	HUBER HERNANDEZ	INTEGRACION FUNCIONARIOS	650.000	2013/08/15
4	2013/04/26	JAIDITH FACUNDO	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	160.591	2013/05/22
5	2013/04/30	DAVID VEGA MONTENEGRO	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	567.209	2013/06/14
6	2013/04/30	MARLENY PARRACY BERMUD	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	469.786	2013/06/14
8	2013/05/27	ELIZABETH BONILLA	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	617.045	2013/07/16
9	2013/05/30	GLORIA AMPARO FIERRO	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	179.880	2013/07/25
10	2013/05/30	LOREN ANDREA MORANTES	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	179.880	2013/07/25
37	2013/08/15	DENNIS ANDREA CASTRO	COMPRA PAQUETE QUIMICA	1.000.000	2013/12/12
38	2013/08/16	MARTHA ELENA ARTUNDUAGA	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	330.743	2013/09/18
39	2013/08/16	DIEGO FABIAN BAHAMON	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	211.673	2013/09/18
40	2013/08/16	JHOJAN EDWIN HERNANDEZ	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	211.673	2013/09/18
41	2013/08/16	YOVANY RIVERA PECHENE	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	211.673	2013/09/18
42	2013/08/16	YINKELLI ESPINOSA	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	181.832	2013/09/18
43	2013/08/16	NOHEMI CORTES VASQUEZ	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	330.743	2013/09/18
44	2013/08/16	ANGELICA MARIA PEÑA	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	330.743	2013/09/18
45	2013/08/16	SANDRA PATRICIA ALARCON	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	330.743	2013/09/18
46	2013/08/16	ADRIANA MARIA SUAZA	COMPRA DE REFRIGERIOS CAPACITACION	120.000	2013/10/09
47	2013/08/16	JONNIER M. LIZCANO	RECARGAS EXTINTORES	470.000	2013/09/20
48	2013/09/18	JESUS ANTONIO CADAVID	COMPRA MUEBLE ESTADISTICA	390.000	2013/12/20
50	2013/09/27	MARLON M. MARROQUIN G.	ADQUISICION NUEVAS LINEAS CELULARES	200.000	2013/11/15
51	2013/10/03	JONNIER MAURICIO LIZCANO	COMPRA HERBICIDAS Y ABONOS	350.000	2013/11/15
52	2013/10/03	HUBER HERNANDEZ T.	INTEGRACION FUNCIONARIOS	5.000.000	2013/11/15
60	2013/10/07	YINKELLI ESPINOSA	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	181.832	2013/12/02
67	2013/10/17	DARIO CUELLAR FLORIANO	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	181.725	2013/12/31
68	2013/10/17	KELLY JOHANA BRAVO	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	771.915	2013/12/31
71	2013/11/01	SANDRA MILENA FIERRO	INTEGRACION FUNCIONARIOS	1.900.000	2013/12/31
72	2013/11/08	MARYI CONSTANZA ALVARADO	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	1.468.342	2013/12/06



(N) Número De Avance	(F) Fecha De Constitución	(C) Beneficiario	(C) Objeto	(D) Valor	(F) Fecha Legalizado
73	2013/11/08	YOVANY RIVERA PECHENE	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	939.762	2013/12/06
74	2013/11/08	DIEGO FABIAN BAHAMON	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	939.762	2013/12/06
75	2013/11/08	MARTHA ELENA ARTUNDUAGA	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	1.217.560	2013/12/31
75	2013/11/08	MARTHA ELENA ARTUNDUAGA	COMPRA DE MATERIALES	500.000	2013/12/31
75	2013/11/08	MARTHA ELENA ARTUNDUAGA	OTROS SERVICIOS ALOJAMIENTO	500.000	2013/12/31
75	2013/11/08	MARTHA ELENA ARTUNDUAGA	ALIMENTACION	2.500.000	2013/12/31
76	2013/11/08	FRANYER MARY CORREA	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	200.306	2013/12/06
77	2013/11/08	JHOJAN EDWIN HERNANDEZ	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	939.762	2013/12/06
80	2013/11/15	HUBER HERNANDEZ	COPRA SOAT	624.700	2013/12/20
80	2013/11/15	HUBER HERNANDEZ	COMPRA FORMULARIOS	471.600	2013/12/20
81	2013/11/19	EIDY LORENA MAHECHA	ALIMENTACION BRIGADAS	3500.000	2013/12/31
82	2013/11/21	MARLON MAURICIO MARROQUIN	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	3.599.085	2013/12/31
83	2013/11/29	ADRIANA MARIA SUAZA	CAPACITACION FUNCIONARIOS	2.250.000	2013/12/31
84	2013/11/29	JONIER MAURICIO LIZCANO	COMPRA LAVADORA	1.237.000	2013/12/31
85	2013/12/02	SANDRA PATRICIA ALARCON	ALIMENTACION BRIGADAS	3.000.000	2013/12/31
86	2013/12/02	JAIDITH FACUNDO	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	986.525	2013/12/31
87	2013/12/06	JHOJAN EDWIN HERNANDEZ	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	402.418	2013/12/31
88	2013/12/06	YOVANY RIVERA PECHENE	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	402.418	2013/12/31
89	2013/12/06	DIEGO FABIAN BAHAMON	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	402.418	2013/12/31
90	2013/12/06	MARYI CONSTANZA ALVARADO	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	628.774	2013/12/31
91	2013/12/06	FRANYER MARY CORREA	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	495.215	2013/12/31
92	2013/12/06	ELIZABETH BONILLA	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	422.175	2013/12/31

Lo anterior por la falta de controles administrativos y en general por las deficiencias del sistema de control interno contable.

#### 4. Hallazgo Administrativo Denominación Estado





Se observa que no se nombra de manera correcta el estado de resultado, por cuanto según el manual de procedimiento establecido en la Resolución 356 del 05 de septiembre de 2007 emitida por la Contaduría general de la Nación, se denomina "Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental".

Lo anterior por la falta de controles administrativos y normativos

#### 5. Hallazgo Administrativo – Deudores

Este grupo contiene las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud a las diferentes EPS, ARS, Aseguradoras y demás usuarios de los servicios del Hospital, igualmente, Avances y Anticipos entregados y Otros Deudores, se detallan en el anexo "INFORME DE CUENTAS POR COBRAR DE SERVICIOS DE SALUD Y OTROS POR EDADES"

El valor registrado en la cuenta 1420 son Anticipos para adquisición de bienes y servicios entregados a Multiservicios MTD, el 18 de Noviembre de 2003 por valor de \$3.750 miles, hasta el momento no se ha realizado ningún proceso administrativo para depurar esta cifra.

En la cuenta 1480, PROVISIÓN PARA DEUDORES, aparece el valor provisionado de \$ 461.7 millones para la cartera por deudores a 31 de diciembre de 2013, aplicando el método de Provisión General, cifra esta que debe ser depurada, con base en los ajustes realizadas de las subcuentas que hacen parte del grupo deudores.

CUENTAS		HALLAZGOS (Millones )		
Código	Nombre	Sobreestimaciones	Subestimaciones	Incertidumbres
142000	Avances y anticipos Entregados			465.4
148000	Provisión para Deudores			
320800	Capital Fiscal			

Por lo anterior el saldo de las cuentas 1420 Avances y anticipos Entregados y Provisión para Deudores se encuentran en incertidumbre, afectando el resultado del ejercicio.

#### 6. Hallazgo Administrativo – Inventarios

No se allego inventario en CD, pero si impreso, el cual fue relacionado en orden alfabético, pero sin valores, tampoco registran el estado de cada uno de ellos; sobre la existencia de títulos de propiedad, la entidad no tiene legalizados la totalidad de los bienes, la Secretaria de Salud Departamental ha identificado y realizado parte del proceso de legalización.

Por lo indicado el grupo de Inventarios se encuentra en incertidumbre, situación que afecta el capital de la entidad.



CUENTAS		HALLAZGOS (Millones )		
Código	Nombre	Sobreestimaciones	Subestimaciones	Incertidumbres
150000	Inventario			415.3
320800	Capital Fiscal			

Lo anterior obedece a la falta de controles y a que la entidad no cuenta con inventario debidamente valorizado, lo que no permite que se refleje la realidad económica en el balance general de la ESE, así como tampoco existe trabajo de conciliación entre almacén y contabilidad con el fin de proceder a presentar el proyecto de ajuste al comité de sostenibilidad contable lo que afecta la razonabilidad financiera de la entidad.

#### 7. Hallazgo Administrativo - Propiedad Planta y Equipo

La ESE Hospital San Rafael, debe contar con inventario de bienes inmuebles debidamente actualizados, soportados con las escrituras y certificados de registro y reflejados en contabilidad a su valor real, encontrando que la entidad aunque cuenta con este inventario físico actualizado, no ha sido valorizado, arrojando incertidumbre en este grupo del activo.

CUENTAS		HALLAZGOS (Millones )		
Código	Nombre	Sobreestimaciones	Subestimaciones	Incertidumbres
160000	Propiedad Planta y Equipo			3.169.9
320800	Capital Fiscal			

Lo anterior obedece a la falta de controles y a que la entidad no cuenta con inventario debidamente valorizado, lo que no permite que se refleje la realidad económica en el balance general de la ESE, así como tampoco existe trabajo de conciliación entre almacén y contabilidad con el fin de proceder a presentar el proyecto de ajuste al comité de sostenibilidad contable lo que afecta la razonabilidad financiera de la entidad.

#### 8. Hallazgo Administrativo – Otros Activos –Contribuciones Efectivas

En la subcuenta 190512 Contribuciones Efectivas, aparecen saldos sin conciliar, los cuales deben ser ajustados una vez se tengan los saldos reales y estipulados en actas de conciliación y certificaciones con las diferentes EPS y Fondos de Pensiones.

CUENTAS		HALLAZGOS (Millones )		
Código	Nombre	Sobreestimaciones	Subestimaciones	Incertidumbres
190512	Contribuciones Efectivas			189.7
320800	Capital Fiscal			



9. Hallazgo Administrativo - Cuentas por pagar

Se registran saldos en las subcuentas 242518, 242519, 242532, sin conciliar, producto del cruce de aportes patronales de Pensión, Salud y Riesgos Profesionales, con recursos Sin Situación de Fondos, los cuales deben ser ajustados una vez se tengan los saldos reales y estipulados en actas de conciliación y certificaciones con las diferentes EPS y Fondos de Pensiones.

CUENTAS		HALLAZGOS (Millones )		
Código	Nombre	Sobreestimaciones	Subestimaciones	Incertidumbres
242518	Aportes a fondos pensionales			63.2
242519	Aportes a seguridad Social en Salud			
242532	Aportes Riesgos Profesionales			
320800	Capital Fiscal			

Lo anterior obedece a deficiencias del control interno contable, lo que afecta la razonabilidad financiera de la entidad.

**Gestión Financiera**

Con base en los indicadores aplicados a los estados financieros reportados por la entidad, se emite una opinión Eficiente, determinada en el siguiente resultado:

<b>TABLA 3- 3</b> <b>GESTIÓN FINANCIERA</b>	
<b>VARIABLES A EVALUAR</b>	<b>Puntaje Atribuido</b>
Evaluación Indicadores	93.8
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>93.8</b>

<b>Con deficiencias</b>		<b>Eficiente</b>
<b>Eficiente</b>	<b>2</b>	
<b>Con deficiencias</b>	<b>1</b>	
<b>Ineficiente</b>	<b>0</b>	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría



Se califican razones financieras como son la Razón Corriente, Capital de Trabajo, Solvencia, Rendimiento del Patrimonio, Rentabilidad de Activos, Independencia Financiera, Endeudamiento y Apalancamiento.

### 3. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS

Vigencia Auditada 2013

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	9	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	
<b>TOTALES (1, 2, 3, y 4)</b>	<b>9</b>	