

MODELO 02-PF AYUDA DE MEMORIA – Versión 2.1

 Referenciación: A/CE-12

Ayuda de Memoria N°	9
Tipo de Auditoría o Actuación Especial	Auditoría Procedimiento Especial Revisión de la Cuenta a la Red de Salud del Centro E.S.E.
Entidad auditada o asunto auditado	Red de Salud del Centro E.S.E.
Periodo auditado	2023
Vigencia PVCFT	2024
Fecha de realización	08 de julio de 2024

I. Temas a tratar

Determinación de observaciones.

Desarrollo de los temas

Dando cumplimiento al procedimiento de Auditoría Procedimiento Especial Revisión de la Cuenta - PERC versión N° 3 – fase de ejecución – actividad N°7.9 – Remisión observaciones al sujeto de control, el equipo auditor se reúne con el fin de analizar, determinar y estructurar las siguientes observaciones

Macroproceso Financiero
Observación de naturaleza administrativa, con presunta incidencia disciplinaria y fiscal N° 1 - Transferencias Electrónicas sin autorización

El día 18 de agosto de 2023 desde el portal bancario de la entidad se realizaron dos (2) Transferencias de la cuenta bancaria N° 220-582-72196-5 por \$498.560.000 y \$325.421.000 respectivamente, para un total de \$832.981.000, las cuales no habían sido presuntamente autorizadas por la Gerencia y Subgerencia Administrativa y Financiera.

El 22 de agosto de 2023, la entidad colocó un derecho de petición a la entidad Bancaria con el fin de conocer los destinos de dichos movimientos y exigir la devolución de los recursos.

En respuesta a la solicitud, la entidad bancaria manifestó: *“las transacciones objeto de reclamación no están sujetas a reintegro, teniendo en cuenta que dicha operación fue realizada con los factores de seguridad requeridos por el sistema, cabe mencionar que durante el proceso no intervino ningún recurso humano, ni fue vulnerado el sistema de seguridad del Banco. Además, el acceso al canal Banca Empresarial se realizó con el token y usuario autorizado por la E.S.E, desde la IP registrada y autorizada en el sistema.*

Así mismo, el 28 de agosto de 2023, la entidad colocó denuncia ante la fiscalía (10 días después del evento), de la cual aún no se tienen resultados de la respectiva investigación.

El 10 de octubre de 2023 la entidad suscribe contrato por \$18.207.000 cuyo objeto es: *“EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES INFORMATICOS, EN RELACION AL ACOMPAÑAMIENTO TECNICO PERICIAL, EN INDAGACION SOBRE TRANSACCIONES ELECTRONICAS NO AUTORIZADAS POR LA RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E.”* El resultado pericial arrojó como resultado que no encontró evidencias que puedan confirmar que las operaciones se realizaron desde la IP autorizada por la Red como lo afirmó el Banco, dicho informe se aportará como evidencia para la fiscalía.

Por lo que al 31 de diciembre y al cierre de la ejecución del presente ejercicio auditor, se desconoce la destinación final de estos recursos.

Vulnerando los numerales 6 y 22 del artículo 38 – deberes de la Ley 1952 de 2019, que establecen:

6. Custodiar y cuidar la documentación e información que por razón de su empleo, cargo o función conserve bajo su cuidado o a la cual tenga acceso, e impedir o evitar la sustracción, destrucción, ocultamiento o utilización indebidos.

22. Vigilar y salvaguardar los bienes y valores que le han sido encomendados y cuidar que sean utilizados debida y racionalmente, de conformidad con los fines a que han sido destinados.

Lo anterior por falta de controles de seguridad por parte de la gerencia y subgerencia administrativa y financiera para la realización de las transferencias bancarias, ausencia de un sistema de alertas que permitiera actuar de manera oportuna ante cualquier suceso, así como falta de seguridad en la custodia y aseguramiento de los Tokens; generando la materialización de los riesgos establecidos e incertidumbre en la recuperación del recurso, además de un detrimento patrimonial por \$832.981.000 tal como lo establece los artículos 3, 5 y 6 de la Ley 610 de 2000. Así como una presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en los numerales 1 y 12 del artículo 39 de la Ley 1952 de 2019 -Código General Disciplinario.

Observación de naturaleza administrativa Nº 2 – Cuentas Bancarias

Se evidenció que la entidad no lleva un control de sus cuentas bancarias, por cuanto en el formato f25 – Estado de Tesorería registró un total de 21 cuentas, en los Estados Financieros reportó 10 y en el acta de ayuda de memoria suscrita con el equipo auditor registró 15, con diferencias en los saldos y en el número de las cuentas.

Desconociendo el numeral 1.2 Objetivos del control interno contable de la Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación que establece:

“Son objetivos del control interno contable, los siguientes: a) Promover la generación de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, en procura de contribuir con el logro de los propósitos del Sistema de Nacional de Contabilidad Pública. Dichas características incluyen: gestión eficiente, transparencia, rendición de cuentas y control.”

Lo anterior por presuntas debilidades en el control interno contable por la ausencia de un un procedimiento de apertura, manejo y cierre de las cuentas bancarias, generando incoherencia e incertidumbre en la información rendida.

Observación de naturaleza administrativa N° 3 – Partidas conciliatorias vigencias anteriores

Se evidenció que la entidad posee partidas pendientes por conciliar de las vigencias 2002 y 2021, las cuales superan más de 2 años sin depurar, representadas en notas débito y notas crédito no contabilizadas, intereses y gastos financieros no registrados, entre otras, tal como se muestra a continuación:

NO REGISTRADOS EN LIBROS – Año 2002		
Concepto	Fecha	Valor
9 00000000000000000000 N.C POR TRANSFERENCIAS	02/03/2002	114.743,25
8 00000000000000000000 N.C POR TRANSFERENCIAS	02/03/2002	20.118.567,62
7 00000000000000000000 N.C POR TRANSFERENCIAS	02/03/2002	284.752,58

NO REGISTRADOS EN LIBROS – Año 2021		
Concepto	Fecha	Valor
N.D OTROS NO REGISTRADO EN LIBROS AGOSTO 19 DE 2021	19/08/2021	-111.000
N.D OTROS NO REGISTRADO EN LIBROS AGOSTO 27 DE 2021	24/08/2021	-530.000
N.D OTROS NO REGISTRADO EN LIBROS AGOSTO 27 DE 2021	27/08/2021	-540.000
N.D OTROS NO REGISTRADO EN LIBROS AGOSTO 27 DE 2021	27/08/2021	-530.000
MAYOR VALOR RECONOCIDO EN LIBROS PAGO IN. SAS OP 17695 DEL 10 DE NOV	10/11/2021	-91.100
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS SEPTIEMBRE 01 DE 2021	01/09/2021	397.888
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS SEPTIEMBRE 23 DE 2021	23/09/2021	466.370
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS OCTUBRE 22 DE 2021	22/10/2021	400.000
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS OCTUBRE 25 DE 2021	25/10/2021	900.000
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS OCTUBRE 26 DE 2021	26/10/2021	300.000
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS OCTUBRE 29 DE 2021	29/10/2021	1.589.821
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS NOVIEMBRE 2 DE 2021	02/11/2021	837.736
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS NOVIEMBRE 8 DE 2021	08/11/2021	931.700
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS NOVIEMBRE 19 DE 2021	19/11/2021	268.600
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS NOVIEMBRE 22 DE 2021	22/11/2021	115.235
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS NOVIEMBRE 24 DE 2021	24/11/2021	794.279
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS NOVIEMBRE 24 DE 2021	24/11/2021	2.725.000
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS NOVIEMBRE 24 DE 2021	24/11/2021	4.472.071
ABONO POR ATH NO REGISTRADO EN LIBROS DICIEMBRE 01 DE 2021	01/12/2021	11.740.000
N.C. PAGO SERVIOC 02 DE DICIEMBRE NO REG. EN LIBROS	02/12/2021	20.400
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS DICIEMBRE 06 DE 2021	06/12/2021	14.118.000
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS DICIEMBRE 10 DE 2021	10/12/2021	47.330
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS DICIEMBRE 16 DE 2021	16/12/2021	452.000
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS DICIEMBRE 20 DE 2021	20/12/2021	96.611
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS DICIEMBRE 29 DE 2021	29/12/2021	56.109
CONSIGN-AVAL AUTORIZADO 30 DE DICIEMBRE NO REG. EN LIBROS	30/12/2021	1.382.772

Desconociendo el numeral 3.2.2 Herramientas de mejora continua y sostenibilidad de la calidad de la información financiera de la Resolución 193 de 2016 expedido por la Contaduría General de la Nación, que establece:

“Dada la característica recursiva de los sistemas organizacionales y la interrelación necesaria entre los diferentes procesos que desarrollan las entidades, estas deberán contar con herramientas tendientes a la mejora continua y de sostenibilidad de la información financiera de manera que se genere información con las características fundamentales de relevancia y representación fiel. Estas herramientas pueden ser de diversa índole, como la creación del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable o la implementación de herramientas sustentadas en políticas, procedimientos, directrices, instructivos, lineamientos o reglas de negocio que propendan por garantizar de manera permanente la depuración y mejora de la calidad de la información financiera.”

Lo anterior por presuntas debilidades en el sistema de control interno administrativo y contable, generando una sobreestimación en las cuentas del efectivo por \$60.827.885, que afectan el cumplimiento de las políticas contables y los Estados Financieros.

Observación de naturaleza administrativa N° 4 – Cartera por radicar

En los estados financieros vigencia 2023 de la Entidad auditada Red de Salud del Centro E.S. E, dentro del proceso de verificación a las cuentas por cobrar contenido en los estados financieros a diciembre 31 de 2023, se evidenció que las subcuentas de la cuenta contable 1319- Prestacion de Servicios de Salud, presentó una cartera por \$5.088.747.175 sin facturar o con facturación pendiente de radicar, como se detalla a continuación:

Código Contable	Nombre de la Cuenta	Valor (\$)
131901	Plan Obligatorio de Salud (Pos) por Eps - Sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar	1.071.464.990
131903	Plan Subsidiado de Salud (Poss-Eps) No Facturado o Facturado Pendiente de Radicar	2.371.035.125
131908	Servicios de Salud Ips Privadas Sin Radicar	99.660.703
131910	Servicios de Salud - Ips Públicas -No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	93.655.109
131917	Atención Accidentes de Tránsito Soat - Compañías de Seguros No Facturado o Pendiente por Radicar	38.684.911
131921	Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta - No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	1.414.246.337
Total		5.088.747.175

Desconociendo los numerales 3.2.2 Herramientas de mejora continua y sostenibilidad de la calidad de la información financiera de la Resolución 193 de 2016 expedido por la Contaduría General de la Nación que establece:

“Dada la característica recursiva de los sistemas organizacionales y la interrelación necesaria entre los diferentes procesos que desarrollan las entidades, estas deberán contar con herramientas tendientes a la mejora continua y de sostenibilidad de la información

financiera de manera que se genere información con las características fundamentales de relevancia y representación fiel.”

3.2.3 Sistema documental “ La información debe ser verificable, es decir, debe ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas, que acrediten y confirmen su procedencia y magnitud; además, debe aplicar siempre los requerimientos establecidos para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.”

Lo anterior por presuntas debilidades en el sistema de control interno administrativo, jurídico y contable en el proceso de radicación y facturación, generando incertidumbre en el saldo de la cuenta por \$5.088.747.175, además, que no se garantice con eficiencia y eficacia el procesamiento de la información financiera para el respectivo recaudo de la cartera y cumplimiento de las políticas contables.

Observación de naturaleza administrativa N° 5 – Procedimientos inventarios propiedad planta y equipo

Se evidenció que los procedimientos con los siguientes códigos: Código: INS - P – 18 - Pérdida o hurto de bienes; Código: INS - P – 12. Actualización de inventarios y Código: INS - P – 11- Alta de bienes muebles, no detallan las actividades y responsabilidades cuando el personal pertenece a una agremiación sindical, temporal y/o es un funcionario público, encontrándose que la recepción, organización, custodia, manejo, conservación, administración y suministro de los bienes, esta quedando en personal agremiado o particular, sin la intervención de un servidor público de la entidad que de fe y constancia de lo realmente recibido.

Desconociendo el numeral 3.2.4 Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones de la Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación que establece: “... También, se deberán elaborar manuales donde se describan las diferentes formas en que las entidades desarrollan las actividades contables y se asignen las responsabilidades y compromisos a quienes las ejecutan directamente. Los manuales que se elaboren deberán permanecer actualizados en cada una de las dependencias que corresponda, para que cumplan con el propósito de informar adecuadamente a sus usuarios directos.”

Lo anterior por presuntas debilidades de control interno contable en el proceso de inventarios, generando que los activos fijos de la entidad puedan ser objeto de hurto o pérdida por no contar con un funcionario encargado.

Observación de naturaleza administrativa, con presunta incidencia disciplinaria y fiscal N° 6 – Pérdida de bienes

Se evidenció que la Red de Salud del Centro E.S.E instauró denuncia el día 12 de septiembre del 2023 con radicado N° 76001609916520333145 ante la Sala de Recepción de Denuncias de la Fiscalía General de la Nación-Cali, donde manifiesta que el día 31 de agosto en revisión del inventario se observa la falta de los equipos

que a continuación se relacionan, sin embargo se desconoce la fecha y hora exacta de los hechos efectuados en la bodega de la IPS 12 de octubre:

Cuenta Contable	Descripción del Activo o Cuenta	Código del activo	Valor en libros (\$)
16650101	Equipo de Organos de Pared	17-23662	10.412.921
16650101	Equipo de Organos de Pared	211118	793.000
16601001	Lampara de Fotocurado	177675	666.269
16600201	Lampara Cuello de Cisne	211239	69.000
16601001	Monitor de Signos Vitales	170560	5.358.968
16601001	Monitor de Signos Vitales	211744	619.800
16601001	Monitor de Signos Vitales	211744	619.800
16601001	Monitor de Signos Vitales	170755	5.888.160
16601001	Monitor de Signos Vitales	211744	619.800
16601001	Monitor de Signos Vitales	170759	5.888.160
16601001	Monitor de Signos Vitales	171074	5.888.160
16601001	Monitor de Signos Vitales	179181	10.412.921
16601001	Monitor de Signos Vitales	179334	22.125.000
16601001	Monitor de Signos Vitales	211280	5.888.160
16601001	Monitor Desfibrilador	170527	17.794.400
16601001	Nebulizador	172565	230.500
16601001	Nebulizador	179252	1.340.000
16601001	Pesa Pediatrica	2110016	990.000
16601001	Tensiometro de Pared	2110021	847.277
16601001	Tensiometro de Pared	2110021	847.277
16601001	Tensiometro Pediatrico	2110070	303.050
Total			97.602.623

Además, la bodega en mención no contaba con los elementos minimos de seguridad; igualmente revisado el aplicativo se evidenciaron inconsistencias en la información registrada en cuanto a la fecha de salida de los equipos y la fecha de lo sucedido.

Vulnerando los numerales 22 y 23 del artículo 38 – deberes de la Ley 1952 de 2019, que establecen:

22. Vigilar y salvaguardar los bienes y valores que le han sido encomendados y cuidar que sean utilizados debida y racionalmente, de conformidad con los fines a que han sido destinados.

23. Responder por la conservación de los útiles, equipos, muebles y bienes confiados a su guarda o administración y rendir cuenta oportuna de su utilización.”

Lo anterior por falta de seguimiento y control de los activos fijos, generando la pérdida de los equipos lo que ocasionó un detrimento patrimonial de \$97.602.623, según lo dispuesto en los artículos 3, 5 y 6 de la Ley 610 de 2000; así como una presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en los numerales 1 y 12 del artículo 39 de la Ley 1952 de 2019 -Código General Disciplinario.

Observación de naturaleza administrativa Nº 7 – Bajas de activos

En la vigencia 2023 la entidad dio de baja a 580 activos evidenciándose que el concepto técnico de algunos fue emitido en las vigencias 2021 y 2022 es decir la baja se realizó dos años después de emitido el concepto técnico para ello, la entidad superó varias vigencias contables para efectuar esta acción, que impacta los estados financieros, además al revisar los 580 activos dados de baja, se constató que no quedaron aplicadas en el sistema SERVINTE.

Desconociendo los numerales 3.2.9.2-Visión sistémica de la contabilidad y compromiso institucional y 3.2.10-Registro de la totalidad de las operaciones de la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación:

“La información que se produce en las diferentes dependencias es la base para reconocer contablemente los hechos económicos; por lo tanto, las entidades deberán garantizar que la información fluya adecuadamente y se logre oportunidad y calidad en los registros.”

“Deberán adoptarse los controles que sean necesarios para garantizar que la totalidad de las operaciones llevadas a cabo por las entidades estén vinculadas al proceso contable, independientemente de su cuantía y relación con el cometido estatal. Para ello, se deberá implementar una política institucional que señale el compromiso de cada uno de los procesos en cuanto al suministro de la información que le corresponda y verificación de la materialización de dicha política en términos de un adecuado flujo de información entre los diferentes procesos organizacionales, así como entre los procedimientos implementados y documentados”.

Lo anterior por presuntas debilidades de control interno contable en el proceso de inventarios, generando una sobreestimación en la cuenta contable 1665-muebles y equipos de oficina por \$93.034.300, así como la existencia en bodega y servicios de inventarios obsoletos.

Observación de naturaleza administrativa Nº 8 – Activos fijos

En visita de inspección con el responsable de activos fijos realizadas el 19 de junio de 2024, se evidenciaron las siguientes inconsistencias y/o debilidades:

- No se realizó acta de entrega del puesto al responsable de activos fijos que indique los respectivos activos que se encuentran en la oficina y todas las responsabilidades de su cargo.
- No se tiene establecido los requisitos de archivo y gestión documental para los documentos que allí se elaboran.
- Se encontraron activos fijos sin codificación.
- Existen activos fijos que están a nombre de personal que ya no labora en la entidad.
- No se genera en el sistema el reporte de equipos a cargo de cada funcionario al iniciar o terminar un periodo fiscal para el control de los activos.
- No se está dando cumplimiento a la disposición final de los activos dados de baja

- En el mapa de riesgo no se tienen establecidos riesgos para este subproceso.
- No hay certeza de que los equipos entregados a los funcionarios estén en el lugar indicado en el sistema financiero.

Desconociendo los principios legales que se aplican a la Información Contable Pública y la normatividad para su aplicabilidad, expedida por la Contaduría General de la Nación en las Resoluciones 414 de 2014 y 426 de 2019, que en su anexo establece las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y el Manual de Políticas Contables adoptado por la E.S.E., y demás normas legales vigentes en materia de control interno.

Lo anterior se deriva de las presuntas debilidades en el sistema de control interno administrativo y contable, generado por la no aplicación de las políticas y normas establecidas por la Entidad y falta de estrategias, acciones y políticas que garanticen la gestión y control de los activos fijos que permitan mostrar cifras reales en los estados financieros.

Observación de naturaleza administrativa, con presunta incidencia disciplinaria N° 9 – Activos fijos a nombre de un exfuncionario

Se evidenció que 3 meses después de haberse retirado del cargo el gerente, continua en el sistema con activos a su nombre, es decir que se incumplió con el procedimiento: Paz y salvo. Código: INS - P – 15. Fecha: marzo 2023. Versión: 03, tal como se muestra en la siguiente imagen:

Estructura	Nombre Compañía	Código Del Activo	Nombre de la actividad ordenada	Numero de la placa	Marca	Modelo	Código de la ubicación	Actuación	Fecha de asignación	Nombre responsable
00	00-E.S.E CENTRO	231875	ACCESS POINT	00-231875	0203	N	0002	GERENCIA	2019/09/25	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	240001	AIRE ACONDICIONADO	00-231898	0175	N	0002	GERENCIA	2018/08/02	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	240002	VIDEO BEAM	00-20960	0109	N	0002	GERENCIA	2017/06/28	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	240039	NEVERA	00-04977	0128	N	0002	GERENCIA	2016/10/16	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244692	MESA	00-23173	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244693	RECEPCION	00-23189	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244694	SOFA	00-23181	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244695	DESOLGADO DE MEJIDAS	00-23182	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244696	ESCRITORIO	00-23174	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244697	MESA	00-23157	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244698	MUEBLE	00-23183	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244699	SILLA ERGONOMICA	00-23175	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244700	MUEBLE ALTO	00-23190	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244708	TELEVISOR	00-23149	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244709	TELEVISOR	00-23150	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244836	PUFF	00-23208	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244837	PUFF	00-23209	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244838	SILLA ERGONOMICA	00-23226	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244839	SILLA FIJA	00-23243	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244840	SILLA FIJA	00-23244	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244841	SILLA FIJA	00-23245	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244842	SILLA FIJA	00-23246	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE

Vulnerando el artículo 5 de la Ley de marzo 31 de 2005 que establece: “ (...) el servidor público entrante está obligado a recibir el informe y acta respectiva y a revisar su contenido.

La verificación física o revisión que se haga de los diferentes aspectos señalados en el acta de entrega y recepción se realizará dentro de los treinta (30) días hábiles siguientes a la firma del documento, para efectos de determinar la existencia o no de irregularidades.

Además, desconociendo los principios de la función administrativa de eficacia y celeridad consagradas en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia.

Lo anterior por falta de seguimiento y control en la aplicación de los procedimientos, conllevando a que se tenga activos sin quien asuma la responsabilidad de su custodia y una presunta falta disciplinaria al incumplimiento de los deberes funcionales señalados en los numerales 4 y 5 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

Observación de naturaleza administrativa N° 10 – Comité de Sostenibilidad contable

En las cuatro actas aportadas como soporte del cumplimiento de la Resolución N° 1.15.571.2016 de septiembre 19 de 2016 de la Red de Salud del Centro E.S.E., se evidenciaron las siguientes debilidades:

- No existe claridad sobre la numeración del consecutivo de las actas, el acta de abril tiene N°17, la de julio N°20, la de septiembre N°2 y la de noviembre N°3.
- En ninguna de las actas se relacionó el tema de la depuración de las partidas conciliatorias de banco de vigencias 2002-2021.
- No se deja evidencia del cumplimiento del 100% de los compromisos registrados en cada una de las actas.
- Las actas no se encontraban archivadas, ni foliadas o paginadas.

Desconociendo los numerales:

“ 3.2.3 Sistema documental La información debe ser verificable, es decir, debe ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas, que acrediten y confirmen su procedencia y magnitud; además, debe aplicar siempre los requerimientos establecidos para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. La estructura documental del sistema de contabilidad, la cual fundamenta el requisito de verificabilidad, contribuye de manera integral a la aplicación de los diferentes tipos de control que están definidos constitucional y legalmente. ...

Y 3.2.3.1 Soportes documentales La totalidad de las operaciones realizadas por la entidad deberá estar respaldada en documentos idóneos, de manera que la información registrada sea susceptible de verificación y comprobación exhaustiva o aleatoria; ...”

Lo anterior debido presuntamente a debilidades en los controles asociados a las actividades del proceso contable. Conllevando a no depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel.

Observación de naturaleza administrativa N° 11 – Revelaciones-

La Red de Salud del Centro E.S.E, no reveló información financiera relevante en las notas a los Estados Financieros, como se indica en el siguiente cuadro:

Nota	Debilidades encontradas
5. Efectivo y equivalente al efectivo	No se cumple con el numeral 5.13. Revelaciones del Manual de políticas contables que establece que la Red de Salud del Centro E.S.E. informará de manera completa, aunque resumida, todo aquello que sea necesario para comprender y evaluar correctamente su situación financiera, los cambios que esta hubiere experimentado. No se reveló la situación del presunto hurto, las gestiones realizadas y el estado actual de la denuncia, por cuanto son dineros públicos
7. Cuentas por cobrar	Se registran cuentas por cobrar sin facturar o pendientes de radicación del 23,10% que es un valor representativo el cual no es revelado en las nota 7.
10. Propiedad planta y equipo	Se menciona que en la vigencia 2023, lo más representativo fue la compra de equipo médico científico por más de \$1.800 millones, pero no se especifica que son por una transferencia del Ministerio de Salud, ni se hace alusión en detalle a los equipos adquiridos y la finalidad de la compra si obedece a un proyecto esto es necesario para lectura de los usuarios externos. No se revelaron las bajas realizadas. No se menciona la perdida de varios equipos por hurto y la respectiva denuncia realizada..
22. Beneficios a los Empleados	No se revela a que obedece la variación de esta cuenta del 2022 vs 2023 que corresponde al 27%
28. Ingresos	Se registra que se recibieron recursos del gobierno, para el año 2023 por \$1.818 millones transferidos por el Ministerio de Salud. Sin embargo no se explica para que, en qué y cómo se invirtió. No se explica la variación de más del 50%de la cuenta 4.3.95-Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios.

Lo anterior presuntamente por debilidades de control interno contable, revelando información insuficiente que genera limitación e incertidumbre a los usuarios internos y externos de la información financiera de la entidad.

Observación de naturaleza administrativa N° 12 – Conciliación operaciones Recíprocas

Se evidenció que la entidad no realizó las conciliaciones de las operaciones recíprocas de la E.S.E, en el formato CGN2015_002_OPERACIONES RECIPROCAS – diciembre de 2023, con corte a 31 de diciembre de 2023 se registran diferencias entre lo reportado por la Red de Salud y las entidades recíprocas, tal como se describe en el siguiente cuadro:

Código Entidad	Código Cuenta	Cuenta	Valor Reportado (\$)	Partida Conciliatoria (\$)
144676000	111006	CUENTA DE AHORRO	114.359.212	-
144676000	480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	621.582	573.377
23900000	510401	APORTES AL ICBF	22.979.985	400
26800000	510402	APORTES AL SENA	15.321.620	77.434.200
210176001	512002	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	29.768.827	
210176001	542405	OTRAS SUBVENCIONES POR RECURSOS TRANSFERIDOS A LAS EMPRESAS PÚBLICAS	-	232.621.191
210176001	240315	OTRAS TRANSFERENCIAS		132.621.191

La entidad no aportó el detalle de las conciliaciones realizadas con las entidades recíprocas, ni compromisos claros que permitan evidenciar los ajustes requeridos a fin de lograr la representación fiel de los hechos económicos. Los correos aportados son de mayo 2024.

Desconociendo el numeral 2.3.4. Conciliación de operaciones recíprocas del Instructivo N° 002 del 1° de diciembre de 2022 de la Contaduría General de la Nación: *“Las entidades realizarán los respectivos procesos de conciliación de los saldos de operaciones recíprocas en los cortes trimestrales intermedios con el fin de minimizar los saldos por conciliar generados al finalizar el periodo contable, con independencia de la conciliación que debe efectuarse en el último corte”.*

Y la Resolución 193 de 2016 *“Por la cual se establece el procedimiento de evaluación del sistema de control interno contable”* emitido por la Contaduría General de la Nación, en cuanto al numeral 3. Gestión del Riesgo Contable, 3.2. Elementos y actividades de control interno para gestionar el riesgo contable, señala: *“... 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información De igual forma, deben adelantarse cruces de información con fuentes externas, acudiendo a herramientas tales como la conciliación trimestral de saldos de operaciones recíprocas con las diferentes entidades con las cuales se efectúan transacciones con o sin situación de fondos, o la circularización con deudores y acreedores. En todos los casos, deberá dejarse evidencia, en papeles de trabajo, de los análisis y conciliaciones de cuentas que sirvieron de soporte a los ajustes realizados. ...”.*

Lo anterior se presenta por presuntas debilidades de verificación, seguimiento, conciliación y comunicación oportunas con las entidades que reportan operaciones recíprocas realizadas con la E.S.E, generando incertidumbre en las cifras reportadas en los estados financieros y los reportados por las demás entidades públicas, así como ajustes fuera del período contable auditado.

Observación de naturaleza administrativa N° 13 – Estados Financieros Comparativos

El Estado de Situación Financiera comparativo vigencia 2023-2022, presenta diferencias en los saldos de las cuentas Bienes y Servicios pagados por anticipado, Total Activos, Cuentas por pagar, Retenciones y Total Pasivo corriente, como se muestra a continuación

2023 vs 2022

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Municipio de Santiago de Cali - Departamento del Valle del Cauca Expresado en Miles de Pesos A Diciembre de 2022				
CONCEPTO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	Variación DICIEMBRE/2022 vs DICIEMBRE/2021	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1.064.705	982.150	82.555	8.41%
CAJA	6.317	14.179	-7.862	-55.45%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.058.388	967.971	90.417	9.34%
CUENTAS POR COBRAR	13.371.627	15.398.090	-2.026.463	-13.16%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	17.461.315	18.660.398	-1.199.083	-6.43%
DETERMINADO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	4.889.688	-	4.889.688	25.36%
INVENTARIOS	885.204	1.688.003	-802.799	-47.56%
MATERIALES Y SUMINISTROS	885.204	1.688.003	-802.799	-47.56%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	15.321.536	18.068.243	-2.746.707	-15.20%
ACTIVO NO CORRIENTE				
CUENTAS POR COBRAR				
CUENTAS POR COBRAR DE DÉFICIT RECAUDO	1.317.889	1.558.451	-240.562	-15.44%
DETERMINADO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR	1.317.889	1.558.451	-240.562	-15.44%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	44.353.981	42.485.639	1.868.342	4.40%
TERREROS	5.417.902	5.417.902	-	0.00%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	28.102.219	28.102.219	-	0.00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.003.620	1.003.620	-	0.00%
EQUIPO MEDICO Y CERVICO	11.109.244	10.273.396	835.848	8.14%
MUEBLES E INSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	5.964.038	4.693.302	1.270.736	27.08%
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.129.255	1.346.316	782.939	57.93%
EQUIPO DE TRANSPORTE DE TRACCIÓN	6.282.525	5.475.325	807.200	14.74%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PPE	15.651.802	13.825.851	-1.825.951	-13.12%
OTROS ACTIVOS	2.230.304	2.263.129	-32.825	-1.45%
Bienes y servicios pagados por anticipado	215.008	123.358	91.650	74.28%
AVANES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0.00%	6.426	-6.426	-100.00%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.015.107	1.314.129	-299.022	-22.76%
ACTIVOS INTANGIBLES	1.759.856	1.759.856	-	0.00%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTANGIBLES	803.577	710.680	92.897	20.95%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	46.484.375	44.978.798	1.505.577	3.34%
TOTAL ACTIVOS	61.805.911	63.047.041	-1.241.130	-1.97%
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR	1.120.705	1.405.629	-284.924	-20.27%

2022 vs 2021

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA RED DE SALUD DEL CENTRO CORTE AL 31 DE DICIEMBRE 2023 VS 2022 CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS				
CONCEPTO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	Variación DICIEMBRE/2023 vs DICIEMBRE/2022	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1.316.386.123	1.064.704.747	251.681.376	23.64%
CAJA	1.125.735	6.317	1.119.418	-25.47%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINA	1.313.251.427	1.058.387.566	254.863.861	24.08%
CUENTAS POR COBRAR	12.305.457.811	13.371.626.819	-1.066.169.008	-7.97%
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALU	12.305.457.811	17.461.314.811	-5.155.857.000	-29.80%
DETERMINADO ACUMULADO DE CUEN-	983.804.741	-	983.804.741	-75.94%
INVENTARIOS	651.204.151	885.204.177	-234.000.026	-36.43%
MATERIALES Y SUMINISTROS	651.204.151	885.204.177	-234.000.026	-36.43%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	14.173.241.285	15.321.535.743	-1.148.294.459	-7.49%
ACTIVO NO CORRIENTE				
CUENTAS POR COBRAR DE DÉFICIT R	1.291.096.355	1.317.888.659	-26.792.304	-2.03%
DETERMINADO ACUMULADO CUENTAS-	1.291.096.355	1.317.888.659	-26.792.304	-2.03%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	45.490.446.992	44.353.978.929	1.136.468.063	2.58%
OTROS ACTIVOS	1.589.788.654	2.136.394.380	-546.605.726	-25.38%
Bienes y servicios pagados por	483.766.051	215.007.712	268.758.339	125.00%
AVANES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-	6.426	-6.426	-100.00%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINA	1.015.107.071	1.314.129.000	-299.021.929	-22.76%
ACTIVOS INTANGIBLES	1.762.242.807	1.759.855.807	2.387.000	0.14%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTA-	1.139.940.841	803.577.341	336.363.500	41.86%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	47.060.253.645	46.494.373.308	565.880.337	1.22%
TOTAL ACTIVOS	61.233.494.930	61.815.909.051	-582.414.121	-0.94%
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR	1.158.955.072	1.120.704.643	38.250.429	3.41%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIO	806.488.120	700.406.256	106.081.864	15.15%
RECURSOS A PAGAR DE TERCEROS	210.229.041	182.344.509	27.884.532	15.29%
DEPOSITOS DE BANCOS	2.299.070	-	2.299.070	94%
RETENCIONES	179.838.828	236.352.556	-56.513.728	-23.90%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TA	-	6.360.282	-6.360.282	-100.00%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.143.891.209	1.693.929.122	449.962.087	26.56%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.143.891.209	1.693.929.122	449.962.087	26.56%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	3.142.846.380	2.814.632.765	328.213.615	11.77%

Desconociendo el numeral 4.3 Evaluación del control interno contable para efectos de gestión de la Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación que establece:

“En atención a lo dispuesto en el presente Procedimiento y para efectos administrativos, los jefes de las oficinas de control interno, o quienes hagan sus veces, tienen la responsabilidad de evaluar permanentemente la implementación y efectividad del control interno contable necesario para optimizar la calidad de la información financiera de la entidad.

En términos de la autoevaluación, los funcionarios que tienen bajo su responsabilidad la ejecución directa de las actividades relacionadas con el proceso contable harán las evaluaciones que correspondan con el propósito de mejorar la calidad de la información financiera pública.”

Lo anterior por presuntas debilidades de control interno contable para optimizar la calidad de la información, generando diferencias en los estados financieros que afectan la razonabilidad de los mismos.

Vulnerando los principios de publicidad y transparencia previstos en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia y el artículo 3. Otros principios de la transparencia y acceso a la información pública de la Ley 1712 de marzo 6 de 2014 que establece:

“Principio de transparencia: conforme al cual toda la información en poder de los sujetos obligados definidos en esta ley se presume pública, en consecuencia de lo cual dichos sujetos están en el deber de proporcionar y facilitar el acceso a la misma en los términos más amplios posibles y a través de los medios y procedimientos que al efecto establezca la ley, excluyendo solo aquello que esté sujeto a las excepciones constitucionales y legales y bajo el cumplimiento de los requisitos establecidos en esta ley”.

Además, la Guía para el ejercicio de las funciones de Supervisión e Interventoría de los contratos del Estado establece: La supervisión de un contrato estatal consiste en *“el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercido por la misma entidad estatal cuando no se requieren conocimientos especializados”.*

“Es obligatorio para el interventor o supervisor entregar sus órdenes por escrito y los requerimientos o informes que realice deben publicarse en el SECOP.”

Lo anterior, se presenta por presunta falta de gestión de la Oficina Asesora Jurídica como responsable de la publicación en el SECOP II, generando que se afecte la publicidad y transparencia de los informes de supervisión que aprueben la ejecución del contrato y deben ser de público conocimiento para todos aquellos que tengan interés en los mismos; constituyendo una presunta falta disciplinaria por incumplimiento del deber funcional, al tenor de lo dispuesto en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Observación de naturaleza administrativa N° 15 – Calidad de los informes de supervisión y los soportes de los contratistas

Se evidenció en los contratos de la muestra de la entidad Red de Salud del Centro E.S.E, que los informes de supervisión no dan cuenta de todas las actividades y soportes que contiene el contrato, los informes se limitan a la transcripción de las obligaciones específicas del contrato. En algunos se mencionan que se adjuntan CDs con la información sin embargo, los mismos no reposaban en el expediente.

Desconociendo lo establecido en el artículo 84 -Facultades y deberes de los supervisores y los interventores de la Ley 1474 de 2011

“La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligatorio por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista(...)”.

Lo anterior por debilidades de supervisión y seguimiento de los contratos por parte de los supervisores, lo que puede conllevar al riesgo y desconocimiento de la ejecución real del contrato

Siendo las 5:00 pm del 08 de julio de 2024, se da por terminada la presente reunión, y se firma por los asistentes:

Nombre	Cargo	Firma
Kelly Johanna Pinto Cuero	Directora Técnica – Supervisora (E)	
Stella Valencia Vallecilla	Auditor Fiscal II	
Gustavo Villa Machete	Profesional Universitario	