

(N) Número De Observación	(C) Descripción De Observación Formulada Por La C D N	CAUSA DEL HALLAZGO PARA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	(C) Áreas Ciclos O Procesos Involucrados	(C) Acciones De Mejoramiento	(C) Responsable Del Mejoramiento	(C) Tiempo Programado Para El Cumplimiento De Las Acciones De Mejoramiento	(C) Mecanismo De Seguimiento Interno Adoptado Por La Entidad - Actividad	(C) Mecanismo De Seguimiento Interno Adoptado Por La Entidad - Tiempo	(C) Responsable Del Seguimiento Por La Entidad	(C) Indicadores De Acción De Cumplimiento	(C) Observaciones	(C) Avance Físico De Ejecución De Las Metas	(J) Porcentaje De Avance De Ejecución De Las Metas
1	Revisado el formato F03A bancos_2020, se encuentra que la cuenta bancaria No 35054170 del banco de occidente, presenta valores diferentes con respecto a la misma información entregada por la entidad en el extracto de la cuenta citada, ya que en el formato 202001icomBANCOOCCIDENTE035054170PARTE3, se informa valores diferentes así: en el saldo inicial en la cuenta un valor de 102.384.557 y en el extracto 1.258.430.050, el saldo final en libros -827.221.270 y en extracto, un valor de 338.824.223 e iguales valores en el saldo final conciliado vs lo informado en la conciliación.	La entidad en su respuesta reconoce que se presentó un error en la suma de los saldos, de la cuenta de detalle en el formato F03A bancos_2020, para la cuenta bancaria en mención, por lo cual se establece que la entidad debe propender por mejorar sus procesos de revisión y consolidación de la información que envía, así como sus procesos tendientes a lograr un adecuado sistema de control interno contable.	RECURSOS ECONÓMICOS	1. Mejorar el proceso de verificación de los reportes de información dirigidos a entes de IVC, implementando controles posteriores por parte del área financiera y de asesores externos, frente a la elaboración de informes y previo al envío o cargue a plataformas oficiales.	RECURSOS ECONÓMICOS	TRES MESES	CONTROL INTERNO	MENSUAL	CONTROL INTERNO	100% DEPURADO	Garantizar que el formato F03A bancos, se encuentre diligenciado con información de calidad y oportunidad en los Estados Contables del Hospital Civil de Ipiales ESE.	100	100

(N) Número De Observación	(C) Descripción De Observación Formulada Por La C D N	CAUSA DEL HALLAZGO PARA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	(C) Áreas Ciclos O Procesos Involucrados	(C) Acciones De Mejoramiento	(C) Responsable Del Mejoramiento	(C) Tiempo Programado Para El Cumplimiento De Las Acciones De Mejoramiento	(C) Mecanismo De Seguimiento Interno Adoptado Por La Entidad - Actividad	(C) Mecanismo De Seguimiento Interno Adoptado Por La Entidad - Tiempo	(C) Responsable Del Seguimiento Por La Entidad	(C) Indicadores De Acción De Cumplimiento	(C) Observaciones	(C) Avance Físico De Ejecución De Las Metas	(J) Porcentaje De Avance De Ejecución De Las Metas
2	Según el libro mayor y balances de la entidad se observa que las cuentas 138410,138412,138509 y 138590, presentan saldos por valores de \$ 5.950 \$33.647, \$45.300 y \$106.000, respectivamente, lo cual por ser valores que se pueden considerar menores y en algunos casos saldos provenientes de vigencias pasadas y sin movimiento se observa que no tienen gestión de recuperación o depuración, por lo cual se concluye que existen debilidades en el control de índole contable ya que la entidad no revisa estos saldos de manera continua con el fin de que de manera oportuna se realicen los ajustes necesarios, según lo establece la resolución 193 de 2016 numeral 3.2.15. y el	la ESE debe propender por lograr acciones tendientes a un proceso de saneamiento contable continuo y el fortalecimiento de su control interno contable.	RECURSOS ECONÓMICOS	1. Realizar ejercicios de depuración contable que permitan establecer la realidad de las operaciones contables. 2. Efectuar comités de sostenibilidad contable para garantizar la subsanación de los errores o hallazgos en los ejercicios de depuración contable.	RECURSOS ECONÓMICOS - TESORERIA	TRES MESES	CONTROL INTERNO - RECURSOS ECONOMICOS	TRIMESTRAL	CONTROL INTERNO - RECURSOS ECONOMICOS	100% DEPURADO	Garantizar ejercicios de depuración contable y financiera en el desarrollo del ejercicio financiero de la ESE Hospital Civil	100	100

(N) Número De Observación	(C) Descripción De Observación Formulada Por La C D N	CAUSA DEL HALLAZGO PARA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	(C) Áreas Ciclos O Procesos Involucrados	(C) Acciones De Mejoramiento	(C) Responsable Del Mejoramiento	(C) Tiempo Programado Para El Cumplimiento De Las Acciones De Mejoramiento	(C) Mecanismo De Seguimiento Interno Adoptado Por La Entidad - Actividad	(C) Mecanismo De Seguimiento Interno Adoptado Por La Entidad - Tiempo	(C) Responsable Del Seguimiento Por La Entidad	(C) Indicadores De Acción De Cumplimiento	(C) Observaciones	(C) Avance Físico De Ejecución De Las Metas	(J) Porcentaje De Avance De Ejecución De Las Metas
	artículo 1 de la ley 1066 de 2006.												
3	revisada la información de la cuenta 138432, responsabilidades fiscales, se encuentra que en el estado de situación financiera se reporta con el número 138132, ósea con un número que difiere de la cuenta original, e igualmente en el libro mayor y balances la cuenta se reporta con otro nombre el cual es a "trabajadores", con lo cual se denota falta de cuidado en la elaboración y revisión del estado financiero y de la su concordancia con el libro mayor y balances de la entidad.	La entidad en su respuesta acepta que existe un error en la digitación de la cuenta y que realizará la revisión de la inconsistencia detectada, sin embargo, no explica nada sobre el valor e incremento de la cuenta 138432, responsabilidades fiscales y si realizó actividades para su recuperación o depuración. La entidad debe propender por lograr acciones tendientes a mejorar su sistema de control interno contable y de saneamiento permitiendo la depuración o la	RECURSOS ECONÓMICOS	1. Mejorar el proceso de verificación de los reportes de información dirigidos a entes de IVC, implementando controles posteriores por parte del área financiera y de asesores externos, frente a la elaboración de informes y previo al envío o cargue a plataformas oficiales.	RECURSOS ECONÓMICOS	TRES MESES	CONTROL INTERNO	MENSUAL	CONTROL INTERNO	100% DEPURADO	Garantizar que los formatos a presentar, se encuentren diligenciados con información de calidad y oportunidad en los Estados Contables del Hospital Civil de Ipiales ESE.	100	100

(N) Número De Observación	(C) Descripción De Observación Formulada Por La C D N	CAUSA DEL HALLAZGO PARA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	(C) Áreas Ciclos O Procesos Involucrados	(C) Acciones De Mejoramiento	(C) Responsable Del Mejoramiento	(C) Tiempo Programado Para El Cumplimiento De Las Acciones De Mejoramiento	(C) Mecanismo De Seguimiento Interno Adoptado Por La Entidad - Actividad	(C) Mecanismo De Seguimiento Interno Adoptado Por La Entidad - Tiempo	(C) Responsable Del Seguimiento Por La Entidad	(C) Indicadores De Acción De Cumplimiento	(C) Observaciones	(C) Avance Físico De Ejecución De Las Metas	(J) Porcentaje De Avance De Ejecución De Las Metas
		recuperación de los valores en cuestión. así al encontrar que la entidad no explica con suficiencia el porqué de estos saldos en la cuenta 138432											
4	revisada la cuenta 19060301, avances para viáticos, se establece que no presenta movimiento evidenciando el mismo saldo de \$1.689.544 desde el año 2019. Por lo anterior se establece una posible falta de gestión para la legalización de estos recursos o para su depuración.	La entidad debe propender por lograr acciones tendientes a mejorar su sistema de control interno contable y de saneamiento permitiendo la depuración o la recuperación de los valores en cuestión. así al encontrar que la entidad no explica con suficiencia el porqué de estos saldos en la cuenta 138432	RECURSOS ECONÓMICOS	1. Revisión de terceros y valores existentes en la cuenta 19060301. 2. Realizar la depuración contable de la cuenta. 3. Efectuar comités de sostenibilidad contable para garantizar la subsanación de los errores o hallazgos en	RECURSOS ECONÓMICOS - TESORERIA	TRES MESES	CONTROL INTERNO - RECURSOS ECONOMICOS	TRIMESTRAL	CONTROL INTERNO - RECURSOS ECONOMICOS	100% DEPURADO	Garantizar ejercicios de depuración contable y financiera en el desarrollo del ejercicio financiero de la ESE Hospital Civil	100	100

(N) Número De Observación	(C) Descripción De Observación Formulada Por La C D N	CAUSA DEL HALLAZGO PARA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	(C) Áreas Ciclos O Procesos Involucrados	(C) Acciones De Mejoramiento	(C) Responsable Del Mejoramiento	(C) Tiempo Programado Para El Cumplimiento De Las Acciones De Mejoramiento	(C) Mecanismo De Seguimiento Interno Adoptado Por La Entidad - Actividad	(C) Mecanismo De Seguimiento Interno Adoptado Por La Entidad - Tiempo	(C) Responsable Del Seguimiento Por La Entidad	(C) Indicadores De Acción De Cumplimiento	(C) Observaciones	(C) Avance Físico De Ejecución De Las Metas	(J) Porcentaje De Avance De Ejecución De Las Metas
				los ejercicios de depuración contable.									
5	Revisado el libro mayor y balance, se encuentra que la cuenta 19080101 – en administración, con saldo de \$589.507.193, presenta saldos acumulados de vigencias anteriores y que el concepto con el cual se registra, son los aportes de la ley 100 en cesantías, sin embargo, se encuentra, que en la dinámica de la cuenta 1908, la misma no se utiliza para reflejar este tipo de transacciones, ya que si se trata de beneficios a empleados, la cuenta a utilizar es la 1902 denominada “plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo”, pero que igualmente no corresponde con las	De acuerdo a la respuesta de la entidad, donde se anuncia que se revisará los saldos de la cuenta 19080101 - en administración y su reclasificación, se observan que la ESE presenta debilidades en su sistema de control interno, por lo que la entidad debe mejorar este sistema y en su plan de mejoramiento reflejar las acciones tendientes a su fortalecimiento, así como de las acciones de saneamiento contable permanente, por lo	RECURSOS ECONÓMICOS	1. Revisión de terceros y valores existentes de manera histórica en la cuenta 19080101. 2. Identificar el código contable correcto para contabilizar los hechos económicos. 3. Recursos humanos debe efectuar la revisión de los extractos de las	RECURSOS ECONÓMICOS - RECURSOS HUMANOS	SEIS MESES	CONTROL INTERNO - RECURSOS ECONÓMICOS - RECURSOS HUMANOS	SEMESTRAL	CONTROL INTERNO	100% SALDOS ACTUALIZADOS EN CUENTA CONTABLE CORRECTA	Garantizar ejercicios de depuración contable y financiera en el desarrollo del ejercicio financiero de la ESE Hospital Civil	100	100

(N) Número De Observación	(C) Descripción De Observación Formulada Por La C D N	CAUSA DEL HALLAZGO PARA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	(C) Áreas Ciclos O Procesos Involucrados	(C) Acciones De Mejoramiento	(C) Responsable Del Mejoramiento	(C) Tiempo Programado Para El Cumplimiento De Las Acciones De Mejoramiento	(C) Mecanismo De Seguimiento Interno Adoptado Por La Entidad - Actividad	(C) Mecanismo De Seguimiento Interno Adoptado Por La Entidad - Tiempo	(C) Responsable Del Seguimiento Por La Entidad	(C) Indicadores De Acción De Cumplimiento	(C) Observaciones	(C) Avance Físico De Ejecución De Las Metas	(J) Porcentaje De Avance De Ejecución De Las Metas
	cesantías que se consigna a los fondos de manera anual. así se manifiesta una debilidad en el control interno contable ya que posiblemente se está utilizando una cuenta de forma errónea.	anterior se confirma la el hallazgo.		cuentas del personal en los fondos de cesantías retroactivas. 4. Reclasificar las cuentas para establecer de manera actualizada los saldos en las cuentas contables correctas.									
6	Según el libro mayor y balances que refleja el saldo por valor de \$900.715.700 en la cuenta 240722 estampilla pro desarrollo Universidad de Nariño, se encuentra que la entidad no ha realizado los correspondientes traslados a la Gobernación de Nariño de lo recaudado por este concepto, ya que el saldo	Según la respuesta de la entidad, se establece que la misma no tiene claro el porqué del saldo por valor \$900.715.700 en la cuenta 240722 sobre estampilla pro desarrollo Universidad de Nariño, Según la explicación	RECURSOS ECONÓMICOS - TESORERÍA - GERENCIA	1. Efectuar acercamientos con la Gobernación de Nariño para realizar posibles acuerdos de pago frente a vigencias anteriores.	RECURSOS ECONÓMICOS - TESORERÍA - GERENCIA	TRES MESES	CONTROL INTERNO - RECURSOS ECONÓMICOS - GERENCIA	TRIMESTRAL	CONTROL INTERNO	100% DEPURADO	Realizar acuerdos de pago y transferencias de los recursos adeudados por concepto de estampilla	100	100

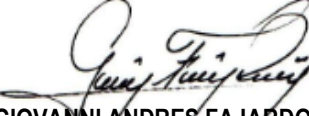
(N) Número De Observación	(C) Descripción De Observación Formulada Por La C D N	CAUSA DEL HALLAZGO PARA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	(C) Áreas Ciclos O Procesos Involucrados	(C) Acciones De Mejoramiento	(C) Responsable Del Mejoramiento	(C) Tiempo Programado Para El Cumplimiento De Las Acciones De Mejoramiento	(C) Mecanismo De Seguimiento Interno Adoptado Por La Entidad - Actividad	(C) Mecanismo De Seguimiento Interno Adoptado Por La Entidad - Tiempo	(C) Responsable Del Seguimiento Por La Entidad	(C) Indicadores De Acción De Cumplimiento	(C) Observaciones	(C) Avance Físico De Ejecución De Las Metas	(J) Porcentaje De Avance De Ejecución De Las Metas
	proviene prácticamente igual desde el año 2019.	manifiestan que la Gobernación de Nariño no tiene saldos por cobrar, situación que no es de recibo ya que dicha entidad no tiene como establecer estos valores, ya que la información es exclusiva de la ESE cuando realiza pagos y por lo tanto de los descuentos que hace, así es deber del Hospital realizar la transferencia de los recursos al haberlos retenido. La entidad manifiesta que el recaudo lo realiza la Gobernación de Nariño directamente, pero hay que tener en cuenta que según la circular No 01- 2021 de la Tesorería del Departamento de		2. Transferir los recursos adeudados en la vigencia 2020 por concepto de estampillas a la Gobernación de Nariño.							pro desarrollo Universidad de Nariño.		

(N) Número De Observación	(C) Descripción De Observación Formulada Por La C D N	CAUSA DEL HALLAZGO PARA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	(C) Áreas Ciclos O Procesos Involucrados	(C) Acciones De Mejoramiento	(C) Responsable Del Mejoramiento	(C) Tiempo Programado Para El Cumplimiento De Las Acciones De Mejoramiento	(C) Mecanismo De Seguimiento Interno Adoptado Por La Entidad - Actividad	(C) Mecanismo De Seguimiento Interno Adoptado Por La Entidad - Tiempo	(C) Responsable Del Seguimiento Por La Entidad	(C) Indicadores De Acción De Cumplimiento	(C) Observaciones	(C) Avance Físico De Ejecución De Las Metas	(J) Porcentaje De Avance De Ejecución De Las Metas
		Nariño, sobre aclaración de compra de estampillas, que esto se realiza es a partir del 26 de marzo de 2020 y hay que tener en cuenta que el saldo proviene del año 2019 más algunos valores del año 2020. Por lo tanto, no se encuentra una explicación satisfactoria a la no transferencia de los recursos que, por estampilla a la Universidad de Nariño, se establecen en la cuenta 240722											
7	En el detalle del libro auxiliar de la cuenta 58043901, denominada Intereses de mora, la ESE registra el valor de \$15.634.000, pagados a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por	La entidad debe tener una planeación eficiente y efectiva, además de un programa continuo de recuperación de cartera que permita	RECURSOS ECONÓMICOS	1. Garantizar que las declaraciones tributarias a presentarse, se generen	RECURSOS ECONÓMICOS - TESORERIA	MENSUAL	CONTROL INTERNO - CONTABILIDAD - TESORERIA - REVISORIA FISCAL	MENSUAL	CONTROL INTERNO - CONTABILIDAD - TESORERIA -	100% DECLARACIONES PRESENTADAS OPORTUNAMENTE Y	ND	100	100

(N) Número De Observación	(C) Descripción De Observación Formulada Por La C D N	CAUSA DEL HALLAZGO PARA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	(C) Áreas Ciclos O Procesos Involucrados	(C) Acciones De Mejoramiento	(C) Responsable Del Mejoramiento	(C) Tiempo Programado Para El Cumplimiento De Las Acciones De Mejoramiento	(C) Mecanismo De Seguimiento Interno Adoptado Por La Entidad - Actividad	(C) Mecanismo De Seguimiento Interno Adoptado Por La Entidad - Tiempo	(C) Responsable Del Seguimiento Por La Entidad	(C) Indicadores De Acción De Cumplimiento	(C) Observaciones	(C) Avance Físico De Ejecución De Las Metas	(J) Porcentaje De Avance De Ejecución De Las Metas
	concepto de retención en la fuente, según los comprobantes de egreso Nos 59612 del 22 de enero de 2020, C.E 60384 del 21 de febrero de 2020 y C.E. 61221 del 20 de marzo de 2020, detallando el pago de intereses de mora por pago de cuotas en retención en la fuente por los meses de noviembre y diciembre de 2019, por valor de \$2.165.000, \$6.507.000 y \$6.962.000 respectivamente.	tener liquidez constante en la misma. Cuando se realiza una erogación de pago de multas, sanciones o intereses de mora se está ante un gasto injustificado, que no se encuentra dentro del objeto social de la ESE y que de manera preliminar menoscaba el patrimonio del Hospital, por esto al haber realizado el pago de intereses moratorios por concepto de retención en la fuente de los meses de noviembre y diciembre del año 2019, por valor de \$15.634.000,		con la periodicidad exigida. 2. Prever los recursos en el flujo de caja, para garantizar el pago de las obligaciones tributarias, de acuerdo al comportamiento de los descuentos en el pago de tesorería.					REVISORIA FISCAL	CANCELADAS			

(N) Número De Observación	(C) Descripción De Observación Formulada Por La C D N	CAUSA DEL HALLAZGO PARA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	(C) Áreas Ciclos O Procesos Involucrados	(C) Acciones De Mejoramiento	(C) Responsable Del Mejoramiento	(C) Tiempo Programado Para El Cumplimiento De Las Acciones De Mejoramiento	(C) Mecanismo De Seguimiento Interno Adoptado Por La Entidad - Actividad	(C) Mecanismo De Seguimiento Interno Adoptado Por La Entidad - Tiempo	(C) Responsable Del Seguimiento Por La Entidad	(C) Indicadores De Acción De Cumplimiento	(C) Observaciones	(C) Avance Físico De Ejecución De Las Metas	(J) Porcentaje De Avance De Ejecución De Las Metas
8	Según el informe de la Revisoría Fiscal del 09 de marzo de 2020, el Dr. Pedro Alberto Jácome Chamorro, informa a la Gerencia del Hospital, que existen pagos a terceros registrados en la cuenta 1906 avances y anticipos entregados, que se pagaron con el concepto de servicios de médico general, pero que en el sistema RETHUS (Registro Único Nacional del Talento Humano en Salud) que es el sistema en el cual el personal que cumple con los requisitos, se encuentra autorizado para el ejercicio de una profesión u ocupación del área de la salud y según el informe de la Revisoría Fiscal Citado, estos terceros a quienes se les realizó el pago no se encuentran allí inscritos, por lo cual se estima que se	De acuerdo a la respuesta y al anexo entregado por la entidad y tras su revisión, no se encuentra que la Contraloría Departamental de Nariño, tenga conocimiento de los hechos narrados en la observación, ya que, según el anexo entregado por la ESE, lo que se evidencia es la denuncia a la fiscalía de fecha 17 de abril de 2018, radicado 52-356-60-00513-2019-00210, sobre hurto en pagos realizados a supuestos contratistas. La entidad anexa oficio 100-113 G y 100 -115—G, del 21 de marzo de 2018, dirigidos a la Contraloría	RECURSOS ECONÓMICOS - GESTIÓN JURIDICA	1. Seguimiento del avance del proceso penal con la Fiscalía General de la Nación sobre los hechos existentes en la tesorería de la ESE Hospital Civil en vigencias anteriores. 2. Solicitud a responsables de la devolución de recursos, una vez se establezcan las sentencias judiciales.	RECURSOS ECONÓMICOS - GESTIÓN JURIDICA	SEIS MESES	CONTROL INTERNO - GESTIÓN JURIDICA	SEMESTRAL	CONTROL INTERNO - GESTIÓN JURIDICA	GESTIÓN REALIZADA	Definir y cumplir con el seguimiento de los procesos judiciales llevados a cabo frente a las situaciones acontecidas en la tesorería del Hospital Civil ESE, con el fin de realizar la recuperación de los recursos según lo dispongan las	100	100

(N) Número De Observación	(C) Descripción De Observación Formulada Por La C D N	CAUSA DEL HALLAZGO PARA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	(C) Áreas Ciclos O Procesos Involucrados	(C) Acciones De Mejoramiento	(C) Responsable Del Mejoramiento	(C) Tiempo Programado Para El Cumplimiento De Las Acciones De Mejoramiento	(C) Mecanismo De Seguimiento Interno Adoptado Por La Entidad - Actividad	(C) Mecanismo De Seguimiento Interno Adoptado Por La Entidad - Tiempo	(C) Responsable Del Seguimiento Por La Entidad	(C) Indicadores De Acción De Cumplimiento	(C) Observaciones	(C) Avance Físico De Ejecución De Las Metas	(J) Porcentaje De Avance De Ejecución De Las Metas
	realizó una erogación a funcionarios que no cumplía con la calidad de personal de salud y que además en el sistema contable de la entidad no existen cuentas por pagar de las personas beneficiarias de estos pagos, como también se informa que las cuentas al ser verificadas por la Revisoría Fiscal , no cuentan con los soportes respectivos.	Departamental de Nariño, oficios que no tratan sobre lo descrito en la observación, sino que manifiestan los hechos sobre el proyecto de construcción de la torre de hospitalización del Hospital Civil de Ipiales del año 2014 y de su interventoría									autoridades.		

  
**GIOVANNI ANDRES FAJARDO  
ROJAS**  
 GERENTE HOSPITAL CIVIL DE  
 IPIALES E.S.E.

  
**PABLO ANDRES GARCIA**  
 CONTROL INTERNO DE GESTIÓN