



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2-30	30-01-2014	1.0	Página 1 de 25

**INFORME DE FENECIMIENTO  
AUDITORÍA REGULAR**

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO ESE SALUD  
PEREIRA.**

**VIGENCIA 2013**

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**

**Pereira 22 de Diciembre de 2014**



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2-30	30-01-2014	1.0	Página 2 de 25

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO, ESE SALUD PEREIRA**

**Contralor Municipal**

**JOSE NELSON ESTRADA HENAO**

**Equipo Directivo**

**AMANDA LUCIA TELLEZ RUIZ  
LUZ MERY SANDOVAL ALDANA  
ESPERANZA LONDOÑO OCAMPO  
JAQUELINE ROSERO REYES**

**Equipo Auditor**

**LUZ MARINA RESTREPO ESPINOSA  
MARIA DEL PILAR VILLEGAS AGUDELO  
DORA ANGELA TORRES QUICENO**



## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-30	30-01-2014	1.0	Página 3 de 25

### TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
<b>1. DICTAMEN INTEGRAL</b>	
1.1 Concepto sobre Fenecimiento	4
1.1.1 Control de Gestión	7
1.1.2 Control de Resultados	8
1.1.3 Control Financiero y Presupuestal	9
1.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables	9
<b>2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>10</b>
<b>2.1. CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>10</b>
2.1.1 Factores Evaluados	11
2.1.1.1 Ejecución Contractual	11
2.1.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta	13
2.1.1.3 Legalidad	14
2.1.1.4 Gestión Ambiental	14
2.1.1.5 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	15
2.1.1.6 Control Fiscal Interno	17
<b>2.2. CONTROL DE RESULTADOS</b>	<b>21</b>
<b>2.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL</b>	<b>21</b>
2.3.1 Estados Contables	21
2.3.2 Gestión Presupuestal	22
2.3.3 Gestión Financiera	23
<b>3. OTRAS ACTUACIONES</b>	<b>24</b>
3.2. Atención de Quejas (Auditoría Especial)	24
<b>4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS</b>	<b>25</b>



## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-30	30-01-2014	1.0	Página 4 de 25

Pereira, 22 Diciembre de 2014

Doctor  
**RAFAEL LUCAS SANDOVAL MORALES**  
Representante Legal  
Empresa Social del Estado – ESE Salud Pereira

Asunto: Dictamen de Auditoría vigencia 2013

La Contraloría Municipal de Pereira con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2013, la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría Municipal Pereira, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la ESE Salud - Pereira, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos de: Control, evaluación, verificación y seguimiento; las deficiencias evidenciadas por la comisión de auditoría, fueron reportadas a la Entidad para su corrección, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva prestación de servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.



## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-30	30-01-2014	1.0	Página 5 de 25

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Municipal Pereira, 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 integral.

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.

### 1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.

Durante la vigencia 2014, se realizaron cinco (05) actividades de control que evaluaron los factores de: Control de Gestión, Control de Resultados y Control Financiero, con sus respectivas variables, el consolidado generó una calificación total de 64,0 puntos, equivalentes a un concepto **Desfavorable**, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, por tal razón la Contraloría Municipal de Pereira **No Fenece** la cuenta de la Entidad de la vigencia fiscal 2013.

La anterior calificación sustentada en la siguiente matriz:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO - SALUD PEREIRA			
VIGENCIA 2013			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<a href="#">1. Control de Gestión</a>	80.5	0.5	40.2
<a href="#">2. Control de Resultados</a>	68.7	0.3	20.6
<a href="#">3. Control Financiero</a>	17.5	0.2	3.5
<b>Calificación total</b>		<b>1.00</b>	<b>64.0</b>
<b>Fenecimiento</b>		<b>NO FENECE</b>	
<b>Concepto de la Gestión Fiscal</b>	<b>DESFAVORABLE</b>		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO			
Rango		Concepto	
80 o más puntos		<b>FENECE</b>	
Menos de 80 puntos		<b>NO FENECE</b>	



## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-30	30-01-2014	1.0	Página 6 de 25

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Los hallazgos evidenciados se dieron a conocer oportunamente al sujeto de control, mediante la socialización del Informe Definitivo de cada ejercicio de control así:

- 1 Auditoria Regular (Plan de mejoramiento, Control Fiscal Interno y Planes y Proyectos) con oficio de radicación interno No.0722 del 27 de junio de 2014.
- 2 Auditoria a la Contratación con oficio de radicación interno No. 1532 del 10 de diciembre de 2014.
- 3 Auditoría Ambiental con oficio de radicación interno No. 1096 DEL 28 de agosto de 2014.
- 4 Auditoria Especial Estados Contables, con oficio de radicación interno No.0823 del 18 de julio de 2014.
- 5 Auditoria al Manejo de las Finanzas con oficio radicado con el número 0721 del 27 de junio de 2014.



## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-30	30-01-2014	1.0	Página 7 de 25

### 1.1.1 Control de Gestión

La Contraloría Municipal como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es **Favorable**, como consecuencia de la calificación de 80,5 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
ESE SALUD PEREIRA			
VIGENCIA 2013			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<a href="#">1. Gestión Contractual</a>	90.2	0.65	58.6
<a href="#">2. Rendición y Revisión de la Cuenta</a>	77.2	0.02	1.5
<a href="#">3. Legalidad</a>	84.3	0.08	6.7
<a href="#">4. Gestión Ambiental</a>	89.3	0.05	4.5
<a href="#">5. Plan de Mejoramiento</a>	65.0	0.10	6.5
<a href="#">6. Control Fiscal Interno</a>	26.3	0.10	2.6
Calificación Total		1.00	<b>80.5</b>
<b>Concepto de Gestión a emitir</b>	<b>Favorable</b>		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	<b>Favorable</b>		
Menos de 80 puntos	<b>Desfavorable</b>		



## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-30	30-01-2014	1.0	Página 8 de 25

### 1.1.2 Control de Resultados

La Contraloría Municipal como resultado de la auditoría regular adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados es **Desfavorable**, como consecuencia de la calificación de 68,7 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

CONTROL DE RESULTADOS			
ESE SALUD PEREIRA			
VIGENCIA 2013			
Factores Mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<a href="#">1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</a>	68.7	1.00	68.7
Calificación total		1.00	<b>68.7</b>
<b>Concepto de Gestión de Resultados</b>	<b>Desfavorable</b>		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		



## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-30	30-01-2014	1.0	Página 9 de 25

### 1.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Municipal como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es **Desfavorable**, como consecuencia de la calificación de 17.5 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ESE SALUD PEREIRA			
VIGENCIA 2013			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<a href="#">1. Estados Contables</a>	0.0	0.70	0.0
<a href="#">2. Gestión presupuestal</a>	83.3	0.10	8.3
<a href="#">3. Gestión financiera</a>	45.8	0.20	9.2
Calificación Total		1.00	<b>17.5</b>
Concepto de Gestión Financiero y Presupuestal	<b>Desfavorable</b>		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	<b>Favorable</b>		
Menos de 80 puntos	<b>Desfavorable</b>		

#### 1.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2013, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, son **Negativos**.



## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-30	30-01-2014	1.0	Página 10 de 25

### PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad diseñó y presentó plan de mejoramiento por cada ejercicio de control lo cual le permitirá solucionar las deficiencias comunicadas en los informes definitivos de cada auditoría especial realizada durante la vigencia 2013 y los cuales fueron aprobados por el organismo de control mediante los oficios:

AUDITORIA	FECHA	RADICADO
Especial Estados Contables	03-12-14	1523
Especial a los Recursos Naturales y medio ambiente	10-09-14	1147
Especial a las Finanzas Públicas	24-07-14	0926
Especial a la contratación	15-01-15	011
Auditoría Regular	20-11-14	1475

Atentamente,

**JOSE NELSON ESTRADA HENAO**  
Contralor Municipal



## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-30	30-01-2014	1.0	Página 11 de 25

### 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

##### 2.1.1.1. Ejecución Contractual

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Empresa Social del Estado, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Municipal, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total los contratos rendidos por la Empresa Social del Estado ESE Salud Pereira en la vigencia 2013, fueron seiscientos treinta y cuatro (634) contratos administrativos, por valor de \$17.216.754.038,50, con estos se procedió a realizar muestra selectiva de conformidad con la ficha técnica, para un nivel de confianza del 90% y un margen de error del 10%.

De un universo de 634 contratos se auditaron veintidós (22); por valor de \$3.109.221.486, equivalente al 18,1% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es **Eficiente**, como consecuencia de los hechos reportados en el Informe Definitivo y a la calificación de 90,2, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

<b>TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL ESE SALUD PEREIRA VIGENCIA 2013</b>									
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES						Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<a href="#">Prestación Servicios</a>	Q	<a href="#">Contratos Suministros</a>	Q	<a href="#">Contratos Obra Pública</a>	Q			



## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-30	30-01-2014	1.0	Página 12 de 25

<b>TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL ESE SALUD PEREIRA VIGENCIA 2013</b>									
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES						Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Contratos Suministros</u>	Q	<u>Contratos Obra Pública</u>	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	16	100	4	100	2	93.18	0.50	46.6
Cumplimiento deducciones de ley	0	16	0	4	0	2	0.00	0.05	0.0
Cumplimiento del objeto contractual	93	16	100	4	83	2	93.94	0.20	18.8
Labores de Interventoría y seguimiento	100	16	100	4	100	2	100.00	0.20	20.0
Liquidación de los contratos	100	16	100	4	50	2	95.45	0.05	4.8
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>								<b>1.00</b>	<b>90.2</b>

Fuente: Matriz de calificación - Elaboró: Comisión de auditoría

Calificación		EFICIENTE
<b>Eficiente</b>	<b>2</b>	
<b>Con deficiencias</b>	<b>1</b>	
<b>Ineficiente</b>	<b>0</b>	
		Entre 80 y 100
		Entre 50 y 80
		<b>Menor de 50</b>

### HALLAZGOS

En el informe definitivo se reportaron once (11) hallazgos administrativos para plan de mejoramiento, donde dos (02) tienen posible connotación fiscal por valor de \$90.697.789.63 y siete (07) tienen posible incidencia disciplinaria.



## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-30	30-01-2014	1.0	Página 13 de 25

### 2.1.1.2 Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

Una vez realizada la verificación en el aplicativo SIA, en lo referente a la rendición anual de la cuenta remitida a este organismo de control y correspondiente a la vigencia fiscal 2013, en cumplimiento de los preceptos contenidos en la Resolución, 197 de 2013, ésta Contraloría presenta un informe general del ente sujeto de control, acompañado de una matriz que resume el cumplimiento de los diferentes formatos de acuerdo a los instructivos, evidenciando que:

La empresa no cerró la cuenta el aplicativo SIA, en los términos del Artículo 13 numeral 4 de la citada Resolución; cabe anotar que el sujeto de control solicitó al día siguiente de su vencimiento (febrero 18) un día adicional para la presentación conforme con la normatividad aplicable a la Entidad. Se realizó verificación de no cierre de la cuenta el día 19 de febrero de 2014 a las 6.00 pm; adicionalmente el grupo de cinco (05) formatos y anexos F02\_A, B, C, D y F denominados “Informe de Austeridad y eficiencia del gasto público elaborado por la oficina de control interno” no fueron rendidos incumpliendo con el Artículo 20º numeral 2. Con base en lo anterior se emite una opinión **Con Deficiencias**, por cuanto la empresa no rindió en forma oportuna y suficiencia como lo exige la norma de rendición de cuenta aplicable a la Entidad; como resultado de ésta observación se dio traslado a la Dirección Responsabilidad Fiscal y Cobro Coactivo para que se dé inicio a un posible proceso sancionatorio, por incumplimiento a la Resolución 197 de 2013, emanada del Organismo de Control.

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	2.1	0.10	0.2
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	85.6	0.30	25.7
Calidad (veracidad)	85.6	0.60	51.3
<b>TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1.00</b>	<b>77.2</b>

Fuente: Matriz de calificación Elaboró: Comisión de auditoría

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



## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-30	30-01-2014	1.0	Página 14 de 25

### 2.1.1.3 Legalidad Gestión

En esta variable se evalúan las áreas de: Contratación, Ambiental, Presupuesto Contabilidad, Administrativa y Control Interno, se emite una opinión **Eficiente**, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	92.9	0.60	55.7
De Gestión	71.4	0.40	28.6
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>1.00</b>	<b>84.3</b>

Calificación		Eficiente	
Eficiente	2		Entre 80 y 100
Con deficiencias	1		Entre 50 y 80
Ineficiente	0		Menor de 50

Fuente: Matriz de calificación - Elaboró: Comisión de auditoría

La anterior calificación se basa en el cumplimiento de la normatividad aplicable y a las deficiencias evidenciadas y comunicadas en cada uno de los ejercicios de control ejecutados en la vigencia.

### 2.1.1.4 Gestión Ambiental

Se emite un concepto de opinión **Eficiente** con base en resultado de la auditoría especial, realizada bajo las siguientes variables:

TABLA 1-4			
GESTIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	95.5	0.60	57.3
Inversión Ambiental	80.0	0.40	32.0
<b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>		<b>1.00</b>	<b>89.3</b>



## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-30	30-01-2014	1.0	Página 15 de 25

Calificación		Eficiente	
Eficiente	2		Entre 80 y 100
Con deficiencias	1		Entre 50 y 80
Ineficiente	0		<b>Menor de 50</b>

Fuente: Matriz de calificación - Elaboró: Comisión de auditoría

### HALLAZGOS

En el informe definitivo se reportó un (1) hallazgo de tipo administrativo para plan de mejoramiento.

#### 2.1.1.5 Seguimiento Plan de Mejoramiento

En la presente auditoría se revisaron los Planes de Mejoramiento, pertenecientes a las Auditorías: Regular, Contractual y a los Estados Financieros donde se evaluaron 16 acciones de mejora, generando un cumplimiento parcial de acuerdo a la metodología aplicada como se observa a continuación:

TABLA 1- 6 <u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	75.0	0.20	15.0
Efectividad de las acciones	62.5	0.80	50.0
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1.00</b>	<b>65.0</b>

Calificación		Cumple Parcialmente	
Cumple	2		Entre 80 y 100
Cumple Parcialmente	1		Entre 50 y 80
No Cumple	0		<b>Menor de 50</b>

Fuente: Matriz de calificación - Elaboró: Comisión de auditoría

RANGO DE CUMPLIMIENTO	Cumplió	8
	Cumplimiento parcial	8
	No cumplió	0
	<b>Total Actividades</b>	<b>16</b>

En análisis y calificación de los respectivos planes se observaron debilidades en el cumplimiento de las acciones de mejora las cuales deben ser incorporadas a un nuevo



## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-30	30-01-2014	1.0	Página 16 de 25

plan de mejoramiento.

De acuerdo al seguimiento realizado a las actividades comprometidas en el Plan de Mejoramiento consolidado, se estableció un rango de cumplimiento 75 puntos, correspondiente al 1.5 puntos de nivel de eficacia, en cuanto a la efectividad en las actividades de mejoras propuestas generó una calificación de 44,4 puntos.

Grado de cumplimiento	Puntaje total de evaluación	
No cumplido: entre 0 y 0.99 puntos	Promedio logrado en la evaluación	<b>1.5</b>
Cumplimiento parcial: entre 1.0 y 1.89 puntos	Nivel de cumplimiento obtenido	<b>Parcial</b>
Cumplido: entre 1.9 y 2.0 puntos	Resultado porcentual de cumplimiento	<b>75</b>

### Indicadores de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIÓN
<u>No. Acciones Cumplidas</u> Total Acciones Suscritas	$\frac{8}{16} = 50\%$	Este indicador señala que de las 16 acciones evaluadas, la Entidad dio cumplimiento a 8, lo que corresponde a un 50%.
No. de Acciones Parcial/ Cumplidas <hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> Total Acciones Suscritas	$\frac{8}{16} = 50\%$	Este resultado establece que la Entidad dio cumplimiento parcial a 8 acciones, equivalentes a un 50%.
No. de Acciones No Cumplidas <hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> Total Acciones Suscritas	0%	Este indicador señala todas las acciones presentaron algún grado de cumplimiento

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



## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-30	30-01-2014	1.0	Página 17 de 25

### 2.1.1.5 Control Fiscal Interno

La metodología tiene estructurada la evaluación en dos partes, la primera fase va encaminada a evaluar los controles identificados y relevantes en los diferentes procesos auditados, se determina la aplicación eficiente, la aplicación parcial o la no aplicación de estos a partir de un análisis de riesgos inherentes, estableciendo que los controles se encuentran diseñados de manera adecuada; y una segunda fase donde se realizan pruebas sobre los controles identificados, con el fin de determinar si son eficaces y mitigan el riesgo para el cual fueron definidos.

<b>TABLA 1-7</b>			
<b><u>CONTROL FISCAL INTERNO</u></b>			
<b>VARIABLES A EVALUAR</b>	<b>Calificación Parcial</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Puntaje Atribuido</b>
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	44.4	0,30	13.3
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	18.5	0,70	13.0
<b>TOTAL</b>			<b>26.3</b>

<b>Calificación</b>		<b>Ineficiente</b>	
<b>Eficiente</b>	<b>2</b>		Entre 80 y 100
<b>Con deficiencias</b>	<b>1</b>		Entre 50 y 80
<b>Ineficiente</b>	<b>0</b>		<b>Menor de 50</b>

Fuente: Matriz de calificación - Parcial  
Elaboró: Comisión de auditoría

Con respecto a ésta fase el equipo de auditor se abstiene de realizar procedimientos de prueba con el fin de evaluar la efectividad de los controles por las siguientes razones:

- **MAPA DE RIESGOS**

La empresa durante la vigencia 2013, contó con la Resolución No. 859 de 2006, por la cual se aprueba el mapa de riesgos, que contiene la descripción de riesgos en las diferentes áreas de la entidad, sin embargo el contenido de esta Resolución no está ajustada con la matriz contemplada en la metodología del DAFP para la administración de los riesgos; al no contener la parte correspondiente a la valoración y administración



## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-30	30-01-2014	1.0	Página 18 de 25

de los riesgos. Por tal razón no tienen establecidos los puntos de control y opciones de manejo para el tratamiento de los riesgos.

Adicionalmente se observa que mediante Resolución No. 500 de diciembre 4 de 2013, se deroga la Resolución 859 de 2006 y se actualiza el mapa de Riesgos y Anticorrupción de la Empresa Social del Estado - Ese Salud Pereira y se adopta la guía de Administración de los Riesgos; esta Resolución no tiene contenida la política de administración de los riesgos adaptada a la empresa, (dado que toda institución tiene características propias) como si lo poseía el anterior documento, tampoco se observa que tenga incorporada la matriz de riesgos que se está aprobando.

En cuanto a la matriz de riesgo, presenta debilidades en su diligenciamiento, afirmación sustentada en la verificación realizada en la cual se evidenciaron inconsistencias en la formulación de los elementos que la componen tales como: Riesgos mal definidos, controles que no apuntan a minimizar o eliminar el riesgo, acciones que no tienen relación con las variables antes mencionadas y en el 100% de los seguimientos no se establece la efectividad de los controles; es decir, no se especifica si el control fue efectivo o no, (Disminución o eliminación del riesgo), tampoco se evidenció seguimiento por parte de la oficina de control interno a la efectividad de los controles.

De otro lado no se evidenció la existencia de la matriz de riesgos de corrupción (Ley 1474 de 2011) cuyo tratamiento tiene algunas variaciones con la matriz de riesgos por procesos, especialmente en cuanto a la columna de impacto y de probabilidad, toda vez que en los de corrupción el impacto es único y la probabilidad solo tiene dos opciones (posible y casi seguro), además en el tratamiento del riesgo solamente esta como opciones de manejo (evitar o minimizar el riesgo). Por este motivo la matriz de riesgos de corrupción debe ser independiente de los riesgos por procesos, así se consoliden ambas matrices en un solo plan.

Según la guía del DAFP para el manejo de los riesgos, es necesario que permanentemente se revisen las causas del riesgo de corrupción identificado. En este sentido las entidades deberán realizar seguimiento a los mapas de riesgo por los menos tres (3) veces al año, evidencia que no se encontró en la empresa.

Teniendo en cuenta las debilidades anteriores, en cuanto a la construcción de la matriz de riesgos y la estructuración de los controles, la ausencia de seguimiento a la efectividad de los controles, afectaron la calificación de las acciones de mejora propuestas en el *Plan de Mejoramiento* suscrito en la vigencia 2011, con referencia a este elemento.



## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-30	30-01-2014	1.0	Página 19 de 25

Lo expuesto anteriormente, impidió al equipo auditor calificar la eficiencia en el proceso de administración de los riesgos, por tanto la calificación de la matriz de Control Fiscal Interno se realizó solamente en el componente de existencia de los controles; afectando directamente la calificación global; sin embargo es pertinente informar que en la auditoría especial a los Recursos Naturales y el medio ambiente si se pudo realizar este procedimiento obteniendo una calificación parcial de 18.5 puntos.



## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-30	30-01-2014	1.0	Página 20 de 25

### 2.2. CONTROL DE RESULTADOS

El presente ejercicio de control se realizó con la Metodología GAT, tomando como base de información los formatos de planes programas y proyectos de inversión rendido a la Contraloría Municipal de Pereira, el presupuesto ejecutado de la vigencia, tablero de control de indicadores y el Plan de Desarrollo Municipal 2012 - 2015, se evaluaron los factores de: Eficacia en el cumplimiento de metas; Eficiencia en la ejecución presupuestal, el tiempo programado y ejecutado durante la vigencia evaluada y la coherencia con los programas proyectos e indicadores del Plan de Desarrollo Municipal generando la siguiente calificación:

Como resultado de la auditoría adelantada, El concepto sobre el Control de Resultados, es **Desfavorable** con un cumplimiento parcial como consecuencia de la evaluación de las siguientes Variables:

TABLA 2-1			
<u>CONTROL DE RESULTADOS</u>			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	66,3	0,33	21,9
Eficiencia	64,8	0,50	32,4
Coherencia	85,0	0,17	14,5
<b>Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</b>		<b>1,00</b>	<b>68,7</b>

Calificación			
Cumple	2	<b>Cumple Parcialmente</b>	Entre 80 y 100
Cumple Parcialmente	1		Entre 50 y 80
No Cumple	0		Menor de 50

Fuente: Matriz de calificación - Elaboró: Comisión de auditoría

### HALLAZGOS

Como resultado de la Auditoría Regular se reportaron diecisiete (17) hallazgos con connotación Administrativa los cuales fueron incluidos en plan de mejoramiento y comunicados a la Entidad por medio de oficio de socialización de informe final con radicación interna No.0722 del 27 de junio de 2014 y aprobación de plan de mejoramiento con oficio 1475 del 20-11-14.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2-30	30-01-2014	1.0	Página 21 de 25

### 2.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, El concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es **Desfavorable**, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

#### 2.3.1. Estados Contables

La opinión fue negativa, debido a la evaluación de las siguientes variables:

<b>TABLA 3-1</b>	
<u>ESTADOS CONTABLES</u>	
<b>VARIABLES A EVALUAR</b>	<b>Puntaje Atribuido</b>
Total inconsistencias \$ (millones)	5.260
Índice de inconsistencias (%)	12.8%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>0.00</b>

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

La opinión sobre la razonabilidad de los estados contables Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y Cambios en el Patrimonio 2013, fue adversa por cuanto éstos no reflejan en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Empresa Social de Estado E.S.E Salud Pereira a 31 de diciembre de 2013 y los resultado de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados o prescritos por la Contaduría General de la Nación; por cuanto se genera incertidumbre en las cifras reveladas en los grupos Deudores e Inventarios, los cuales representan el 24.1% del total de sus activos; dado que la entidad no ha concluido el proceso de conciliación de estos activos.



## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-30	30-01-2014	1.0	Página 22 de 25

### HALLAZGOS

En el informe definitivo se reportaron cuatro (04) hallazgos de tipo administrativo para plan de mejoramiento.

#### 2.3.2. Gestión Presupuestal

Se emite una opinión **Eficiente**, con base en el siguiente resultado.

TABLA 3 – 2	
<u>GESTIÓN PRESUPUESTAL</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	83.3
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>83.3</b>

Calificación		<b>Eficiente</b>	
<b>Eficiente</b>	2		Entre 80 y 100
<b>Con deficiencias</b>	1		Entre 50 y 80
<b>Ineficiente</b>	0		<b>Menor de 50</b>

### HALLAZGOS

En el informe definitivo se reportaron dos (2) hallazgos uno (1) de connotación administrativa para plan de mejoramiento y uno (1) con posible incidencia disciplinaria.



## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-30	30-01-2014	1.0	Página 23 de 25

### 2.3.3. Gestión Financiera

Se emite una opinión **Deficiente**, al solo alcanzar 45.8 puntos; el resultado anterior solo cuenta con información presupuestal, debido a que la información de los estados contables no fueron avalados en el dictamen contable, con base en el siguiente resultado:

<b>TABLA 3-3</b>	
<u>GESTIÓN FINANCIERA</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	45.8
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>45.8</b>

Calificación		<b>Ineficiente</b>	
Eficiente	2		Entre 80 y 100
Con deficiencias	1		Entre 50 y 80
Ineficiente	0		<b>Menor de 50</b>



## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-30	30-01-2014	1.0	Página 24 de 25

### 3. OTRAS ACTUACIONES

- 3.1 Auditoria Especial al funcionamiento del aplicativo R-Fast, en los componentes: Contables, Presupuestal, seguimiento al Manual de Procesos y Procedimientos y cumplimiento del Plan de Mejoramiento vigencia 2012.

Los resultados de la Auditoria en mención se socializaron con el informe final, el 9 de septiembre de 2014, mediante oficio No.1142.



## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-30	30-01-2014	1.0	Página 25 de 25

### 4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS

Vigencia 2013

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
<b>1. ADMINISTRATIVOS (Plan de Mejoramiento)</b>	40	
<b>2. DISCIPLINARIOS</b>	8	
<b>3. PENALES</b>	0	
<b>4. FISCALES</b>	<b>2</b>	
• Obra Pública		6.806.434
• Prestación de Servicios		25.584.916
• Suministros		13.804.000
		44.502.438
<b>TOTALES (1, 2, 3, y 4)</b>	<b>50</b>	<b>90.697.788</b>