



**ONCI-18 P.DFA-01 EVALUACIÓN A LA GESTIÓN FINANCIERA, PROCESOS CONTABLE Y PRESUPUESTAL DE LA SEDE PALMIRA**

Elaborado por: Emilse Quiñones Izquierdo, Asesora.

Revisado por: Ángel Múnera Pineda (Jefe ONCI).

1. PRESENTACIÓN
2. OBJETIVO GENERAL
3. ALCANCES
4. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN Y PLANES DE MEJORAMIENTO FORMULADOS
5. LIMITACIONES DURANTE LA EVALUACIÓN
6. EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES
7. ANÁLISIS DE RIESGOS
8. TRASLADO DE RIESGOS Y NOTIFICACIÓN A OTRAS INSTANCIAS DE CONTROL
9. CONCLUSIONES

**1. PRESENTACIÓN**

La Oficina Nacional de Control Interno - ONCI, realizó la Evaluación a la Gestión Financiera, Procesos Contable y Presupuestal de la Sede Palmira, acorde con el Plan de Auditorías aprobado, para la vigencia 2018 (Sesión No 2 del 6 de febrero de 2018), por El Comité Nacional de Coordinación del Sistema de Control Interno-CNCSCI, de la Universidad Nacional.

Como antecedente del tema a evaluar en la Universidad, se analizaron los últimos informes de auditoría presentados por la Contraloría General de la República (CGR), donde se encontró un caso relacionado con la constitución de las reservas presupuestales en la vigencia 2017.

Es necesario referenciar que, en el trabajo previo a la realización de la presente Guía de Evaluación, se verificó en los principales sistemas de

información institucionales, la existencia de situaciones que presentaran riesgos al proceso evaluado, con el fin de hacer el seguimiento, sin que se evidenciaran debilidades al respecto.

El Informe Final de la evaluación fue entregado a los responsables del proceso evaluado mediante el oficio ONCI-871 de diciembre 4 de 2018. Adicionalmente, el presente informe ejecutivo será publicado en la página web de la Oficina Nacional de Colombia (<http://http://controlinterno.unal.edu.co/>).

**2. OBJETIVO GENERAL**

Evaluar el Sistema de Control Interno Contable de Unisalud Palmira, de conformidad con las directrices emitidas por la Contaduría General de la Nación, con el fin de establecer la razonabilidad de la información financiera generada por esta Unidad. Igualmente, se evaluará el proceso presupuestal de la Sede Palmira en lo relativo a la constitución de reservas y vigencias futuras.

**3. ALCANCE**

La presente evaluación se orientó a verificar los controles asociados al proceso contable en Unisalud Palmira y al proceso presupuestal de la Sede Palmira, con corte al 30 de septiembre de 2018. Las áreas evaluadas fueron la Dirección de Unisalud y la Sección de Presupuesto de la Sede



Palmira.

#### 4. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN Y PLANES DE MEJORAMIENTO FORMULADOS

Durante el proceso auditor, la ONCI hizo observaciones para cada uno de los aspectos evaluados que así lo ameritaron, sobre las cuales la Dirección Financiera y Administrativa y la División de Unisalud Sede Palmira, determinaron las acciones de mejora con la finalidad de eliminar las causas que originaron las observaciones, las cuales fueron registradas en el Sistema de Información SoftExpert (Con acompañamiento en esta fase por parte de la ONCI, de acuerdo con las "Instrucciones para la Planificación de actividades para observaciones de control interno"). Cada uno de los compromisos registrados, serán objeto de seguimiento por parte de la ONCI.

Conforme a la metodología definida por la ONCI para la identificación, categorización y tratamiento de las observaciones derivadas de las evaluaciones realizadas por esta Oficina, a continuación se presentan las observaciones categorizadas con impacto alto<sup>1</sup>, y las acciones de mejoramiento formuladas<sup>2</sup> para la eliminación de las causas que las originaron; el seguimiento a la implementación de tales acciones será realizado

<sup>1</sup> Tiene efectos sobre 1). El cumplimiento (normas internas y externas); 2). La estrategia (misión, visión y objetivos institucionales) y 3). Gestión y resultados (objetivos del proceso o dependencia evaluada, pero no presentan presunta connotación disciplinaria, fiscal y/ o penal.

<sup>2</sup> Dentro de los ajustes que la ONCI incluyó en la metodología para las evaluaciones de la presente vigencia (2018), se destaca la matriz de acciones de mejoramiento a través del SoftExpert: La ONCI relaciona las observaciones resultantes del informe y las dependencias formulan las acciones de mejoramiento a través del mismo sistema.

por la ONCI con base en el avance de los compromisos de mejoramiento suscritos por dichas dependencias.

##### 4.1. Proceso Contable Unisalud Palmira

###### Observación No. 1. Pérdidas Recurrentes de Unisalud Palmira

La plataforma estratégica de Unisalud, define en su Misión<sup>3</sup> que *"la Unidad de Servicios de Salud de la Universidad Nacional de Colombia, administra y gestiona el aseguramiento en salud de sus afiliados, a través de la gestión del riesgo. Con cobertura nacional, con el uso eficiente de los recursos; garantizando la suficiencia de la red de prestadores y con un equipo humano comprometido, que privilegia la condición de persona"* (negrilla fuera de texto)

En revisión a los estados financieros de Unisalud Palmira, se observó que la Unidad de Servicios presenta pérdidas recurrentes, es así como en los último tres años (2016 a septiembre de 2018) las pérdidas acumuladas ascienden a \$1.666 millones, lo que ha conllevado una disminución en el patrimonio de \$944 millones en el periodo evaluado (equivalente al 54%), al pasar de \$ 1.751 millones en diciembre de 2016 a \$807 al 30 de septiembre de 2018.

Esta situación se genera debido a que los ingresos percibidos durante cada periodo contable, no alcanza a cubrir el nivel de costos y gastos necesarios para la prestación del servicio.

<sup>3</sup>/ Consultada en el sitio web de Unisalud [www.unisalud.unal.edu.co](http://www.unisalud.unal.edu.co)

**Macroproceso: evaluación, Medición, Control y Seguimiento**  
**Proceso: Evaluación Independiente**



Lo anterior, trae como consecuencia una disminución gradual en el capital del trabajo, lo que puede comprometer a futuro (corto y mediano plazo), el aseguramiento de sus afiliados por la usencia de recursos, es decir, la no continuidad de la Unidad de Servicios de Salud (Unisalud) en la Sede Palmira.

**Acciones de mejora formuladas:**

**Descripción de la acción:**

- [CI.0645-1] Diseñar una estrategia para aumentar los ingresos corrientes y controlar el gasto de los servicios de salud por eventos prevenibles en Unisalud Sede Palmira

**Entregable:** Documento Diseño de la estrategia

**Responsable:** División de Unisalud Sede Palmira

**Periodo de Ejecución:** enero 1 al 31 de marzo de 2019.

**Descripción de la acción:**

- [CI.0645-2] Realizar seguimiento a la implementación de la estrategia para aumentar los ingresos y controlar los costos y gastos por eventos prevenibles en Unisalud Sede Palmira

**Entregable:** Informes trimestrales de seguimiento a la ejecución de la estrategia (evaluación del impacto financiero)

**Responsable:** División de Unisalud Sede Palmira

**Periodo de Ejecución:** abril 1 al 31 de diciembre de 2019.

**4.2. Proceso Presupuestal Sede Palmira**

Observación No. 2. Seguimiento a la Ejecución de las Reservas Presupuestales

El Procedimiento del Proceso de Presupuesto

**Código: U-FT-14.001.010**

**Versión: 2.0**

*“Efectuar seguimiento a las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia fiscal”* En la actividad 2, establece que el Área de Presupuesto, debe “Remitir los saldos de cada compromiso constituido como reserva presupuestal y cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre en forma periódica (a Julio y Noviembre) a los interventores, supervisores o responsables de seguimiento para que explique las razones por la cuales no se ha efectuado la obligación ni el pago”; por su parte, la actividad 3 indica que “Los interventores, supervisores o responsables de seguimiento remiten al área de presupuesto la comunicación escrita donde indica el motivo por el cual no se ha pagado la reserva presupuestal”; verificado el cumplimiento de esta actividad, se evidenció para las reservas presupuestales seleccionadas, 12 casos no se conoce las razones por las cuales no se ha pagado. Asimismo, de acuerdo a lo indicado en la entrevista al Jefe de Presupuesto, la ONCI observa que no se está cumpliendo con estas actividades tal como está establecido.

Lo anterior es causado por la inexistencia de una herramienta que facilite el seguimiento de la ejecución de las reservas con los supervisores o responsables de realizar seguimiento a los compromisos, aspecto que afecta negativamente la efectividad de este mecanismo de control (procedimiento).

**Acciones de mejora formuladas:**

**Descripción de** [REDACTED]

- [CI.0646-1] Aplicación de herramienta de seguimiento a la ejecución de las reservas presupuestales con los supervisores o

**Página 3 de 5**



responsables de realizar el seguimiento a los compromisos

**Entregable:** Informe de seguimiento de la aplicación de la herramienta y el informe de indicador de respuesta

**Responsable:** Sección de Presupuesto -Dirección Financiera y Administrativa Sede Palmira

**Periodo de Ejecución:** enero 1 a abril 30 de 2019

#### **Descripción de la acción**

- [CI.0646-2] Notificar por última vez a los supervisores de las órdenes contractuales pendientes de liquidación, si no se obtiene respuesta se aplica lo estipulado en el Acuerdo 208 de 2015 del CSU

**Entregable:** Informe de acciones adelantadas y reporte de evidencia de los cierres de los saldos

**Responsable:** Sección de Presupuesto -Dirección Financiera y Administrativa Sede Palmira

**Periodo de Ejecución:** diciembre 12 al 31 de 2018.

#### **5. LIMITACIONES DURANTE LA EVALUACIÓN:**

Durante el desarrollo de la evaluación no se presentaron limitaciones a la misma.

#### **6. EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES:**

De acuerdo a la metodología definida por la ONCI<sup>4</sup>, se evaluó los controles asociados a los riesgos inherentes en Zona Extrema del proceso Contable aplicado a Unisalud, en el cual se evaluó la efectividad de los controles *Definición y seguimiento al Cronograma de entrega de la Información a la D.N.G.C y Elaborar las Conciliaciones Mensuales de Cuentas*, los cuales presentaron una calificación Alta de

<sup>4</sup>/La efectividad de los controles asociados a los riesgos inherentes ubicados en la zona extrema del proceso evaluado se clasificarán con base en la escala Alta, Media y Baja. Para identificar la efectividad se evaluará la eficiencia y eficacia del control.

efectividad.

Para el caso del Proceso de Presupuesto con alcance en la Sección de Presupuesto de la Dirección Financiera y Administrativa de la Sede Palmira, se evaluó el control de *Procedimientos y herramientas de apoyo para el análisis presupuestal - constitución de reservas y seguimiento a la ejecución de las reservas presupuestales*, el cual obtuvo nivel de efectividad media del 67%, esta calificación es generada por un nivel bajo de eficacia, es decir en la aplicación del control en la gestión del proceso.

#### **7. ANÁLISIS DE RIESGOS:**

La zona de riesgo general del proceso evaluado, para el caso de la Evaluación a la Gestión Financiera Proceso Contable y Presupuestal obtuvo una calificación de 75% lo que la ubica en una zona de riesgo ALTA, por lo tanto, las acciones de mejoramiento propuestas por las áreas evaluadas, serán objeto de seguimiento por parte de la ONCI.

#### **8. TRASLADO DE RIESGOS Y NOTIFICACIÓN A OTRAS INSTANCIAS DE CONTROL**

La presente evaluación no genero traslado de notificaciones a otras instancias de control.

#### **9. CONCLUSIONES**

- El Sistema de Control Interno Contable de Unisalud Palmira, cuenta con adecuados mecanismos de control y gestión que le permiten generar una información financiera cada vez más ajustada a los lineamientos, directrices y en general, al marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN). En este sentido, los valores reflejados en los estados contables



representan de una manera razonable, en sus aspectos más significativos, la situación económica de Unisalud Palmira al 30 de septiembre de 2018.

- Unisalud Palmira presentó pérdidas recurrentes en los periodos evaluados (2016 a septiembre de 2018), que sumadas ascienden a \$ 1666 millones, lo que afecta su estructura financiera, al disminuir gradualmente su capital de trabajo (activos y patrimonio). Lo anterior, podría afectar la continuidad de la Unidad de Servicios de Salud en la Sede Palmira. No obstante, es necesario recordar que Unisalud es una sola Unidad, que consolida sus ingresos a nivel nacional y puede apoyar los costos y gastos operacionales de las demás sedes, mediante la redistribución de los mismos.
- En relación con las Reservas Presupuestales, el nivel de ejecución de la Sede Palmira al 30 de septiembre de 2018, es adecuado, teniendo en cuenta que alcanzó un nivel de ejecución de \$5.002 millones. equivalente al 93%, sin embargo, en los saldos pendiente por ejecutar (7%) se evidenciaron debilidades en: i) la ejecución del procedimiento "Efectuar seguimiento a las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia fiscal", y ii) para algunos procesos contractuales el plazo de ejecución y los tiempos para realizar la liquidación por mutuo acuerdo ya se cumplieron.
- En relación a la gestión del riesgo del proceso contable y presupuestal se evidenció que no se encuentran actualizados con la nueva metodología definida por el SIGA, la última actualización corresponde a la vigencia 2016.

De acuerdo a lo anterior, se evaluó los controles establecidos para los riesgos extremos, encontrando que las efectividades de los controles para el proceso contables se ubican en la zona alta y para el proceso presupuestal en la zona media, debido a debilidades en el seguimiento a la ejecución de las reservas presupuestales.