



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial – Cierre Fiscal**

**HOSPITAL ISAÍAS DUARTE CANCINO
2013**

**CDVC-SOFP 37
Junio de 2014**

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL ISAÍAS DUARTE CANCINO
2013**

Contralor Departamental del Valle del Cauca ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad LILIANA HINESTROZA SINISTERRA

Representante Legal entidad auditada LUIS FERNANDO GIRALDO QUINTERO

Auditor ROBINSON SUAREZ BARCO

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
3.1. CONTROL DE GESTION	7
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento	7
3.2. CONTROL FINANCIERO	7
3.2.1. Estados Contables.	7
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	8
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	8
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	8
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	9
4. ANEXOS	10
ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS	11

1. HECHOS RELEVANTES

El Hospital Isaías Duarte Cancino, en la vigencia fiscal de 2012, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

La entidad generó un Resultado Fiscal negativo por \$-2.518 millones.

Para el Cierre Fiscal de 2012, el Hospital Isaías Duarte Cancino no arrojó en tesorería ninguna diferencia, presentando un equilibrio entre presupuesto y tesorería.

Evaluadas las reservas presupuestales y las cuentas por pagar, se determinó:

Déficit en: Recursos Propios de \$-2.518 millones.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
LUIS FERNANDO GIRALDO QUINTERO
Gerente
Hospital Isaías Duarte Cancino
Calle 96 No. 28 E3 – 01 B/Mojica II
Santiago de Cali - Valle del Cauca

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2013, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Hospital Isaías Duarte Cancino, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó 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 Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2013.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, cumple parcialmente con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se determinó que la entidad viene ejecutando sus gastos por encima de sus ingresos, generando un resultado fiscal NEGATIVO y se estableció un DEFICIT DE RECURSOS PROPIOS, los que fueron incorporados al presupuesto de 2014. Con lo anterior, se estableció que el déficit determinado esta apalancado con las cuentas por cobrar del último trimestre de la vigencia 2013, las cuales asciende a \$850 millones.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se presentó un (1) hallazgos administrativo.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2014, está Contraloría adelanta Auditoría Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2013.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

3.1. CONTROL DE GESTION

3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.

Analizada la rendición de la cuenta, se observa que la entidad rindió en forma oportuna y objetiva, por cuanto su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos ajustados a la realidad de la entidad.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Evaluado el cierre fiscal de 2013, se estableció un resultado fiscal negativo de \$-2.101 millones y un déficit de recursos propios de \$-2.561 millones.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Analizado el Avance del Plan de Mejoramiento de la auditoría especial sobre el Cierre Fiscal de la vigencia 2012, se observa que el hallazgo No. 29 se cierra pues este estaba encaminado a la incorporación del déficit de la vigencia 2012 al presupuesto del 2013, lo que se observó en la Resolución No. 1.18.02 del 2 de enero de 2013.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2013, se nota coherencia con los valores reportados en el acta de cierre fiscal.

3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)

3.2.2.1. Resultado Fiscal.

Con referencia al resultado fiscal se observa que el Hospital Isaías Duarte Cancino ejecuto sus gastos por encima de sus ingresos, lo que conlleva a que se generara un resultado fiscal negativo, por \$-2.101 millones (ver cuadro 1), a lo que la entidad manifiesta que los gastos para su funcionamiento son anticipados y que el recaudo puede tener un tardanza la cual oscila entre los doce (12) meses o ocho (8) meses en el mejor de los casos, lo que implica caer en Déficit.

CUADRO 1

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
8.247.854.230,00	1.666.182.232,00	9.914.036.462	\$ 7.767.518.167,00	2.688.608.078	0	1.559.691.510	12.015.817.755	-2.101.781.293

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Que en la confrontación del saldo de tesorería a los ingresos ejecutados por la entidad por *OCHO MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y SIETE MILLONES* \$8.247 millones en el 2013, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance por *CIENTO SEIS MILLONES* \$106 millones, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de *SIETE MIL SETECIENTOS SESENTA Y SIETE MILLONES* \$7.767 millones, generando un saldo de *QUINIENTOS OCHENTA Y SEIS MILLONES* (\$586 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por *SIENTO VEINTE SIETE MILLONES* (\$127 millones), se determinó que en tesorería se encuentra un faltante de *CUATROCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MILLONES* (-459 millones), los cuales están en presupuesto pero no en tesorería, (ver cuadro 2), que con respecto a esta diferencia el Hospital demostró que en tesorería no se incluyen los aportes patronales de la vigencia 2013, ya que estos entran en primera instancia a los fondos y en segundo lugar el Municipio de Cali, los contrata sin situación de fondos, implicando que es un ingreso que no monetiza el Hospital. (Ver cuadro.2).

CUADRO 2

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
586.826.785	127.135.257	0	-459.691.528

3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería

Al evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de un Déficit en Recursos Propios, por *DOS MIL QUINIENTOS SESENTA Y UN MILLONES* (\$-2.561 millones), situación que debe mejorar la entidad generando mejores flujos de caja para no continuar generando estas situaciones, (Ver cuadro No.3).

Con respecto a los recursos a incorporar al presupuesto de la siguiente vigencia por *DOS MIL QUINIENTOS SESENTA Y UN MILLONES* \$2.561 millones la entidad manifiesta que sí fue incorporado el Déficit Fiscal para la vigencia 2014, mediante la Resolución 1.18.24 del 28 de febrero de 2014.

CUADRO 3

ENTIDAD:HOSPITAL ISAÍAS DUARTE CANCINO	PROPIOS	FONDOS ESPECIAL S	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	- 246.642,00	-	-	-	-	127.381.899,00	127.135.257,00
Reservas Presupuestales	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar	2.561.226.179,00	-	-	-	-	127.381.899,00	2.688.608.078,00
Superavit o Deficit	- 2.561.472.821,00	-	-	-	-	-	- 2.561.472.821,00

4. ANEXOS

1. Cuadro de Hallazgos

**ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL HOSPITAL ISAÍAS DUARTE CANCINO
VIGENCIA 2.013**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO															
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL										
1	<p>De acuerdo a evaluación y análisis de la información de la ejecución presupuestal de gastos del Hospital Isaías Duarte Cancino al 31 de diciembre de 2013, se ejecutaron gastos por \$30.054.927 entre el día 13 de enero y 31 de enero de 2014, de la vigencia fiscal 2013.</p> <table border="1" data-bbox="220 727 676 1058"> <tr> <td>Sueldo de personal</td> <td>11.783.502,00</td> </tr> <tr> <td>Pegir</td> <td>3.348.050,00</td> </tr> <tr> <td>Productos farmacéuticos</td> <td>8.912.870,00</td> </tr> <tr> <td>Material médico quirúrgico</td> <td>5.980.505,00</td> </tr> <tr> <td>Mantenimiento hospitales</td> <td>30.000,00</td> </tr> </table> <p>Esto se evidencia de acuerdo a las actas de visitas y certificación de la Entidad del valor reportado y verificado en la visita fiscal del 13 de enero de 2014 lo cual fue certificada en \$11.985.762.828 y la información radicada el 31 de enero 2014 con radicado CACCI 1260 certificaron \$12.015.817.755.</p> <p>Lo anterior evidencia una presunta</p>	Sueldo de personal	11.783.502,00	Pegir	3.348.050,00	Productos farmacéuticos	8.912.870,00	Material médico quirúrgico	5.980.505,00	Mantenimiento hospitales	30.000,00	<p>Después del 31 de diciembre de 2013, no se asumieron compromisos con cargo a las apropiaciones del año 2013 y el como prueba a portamos los mismos documentos citados en su informe, los cuales están fechados, 13 y 31 de enero de 2014, el primero de ellos a propósito de visita realizada por sus funcionarios y el segundo, remitido a su institución como consecuencia del cumplimiento de nuestro deber de informar, de cuales exaltamos los siguientes, entre otras:</p> <p>1. los saldos no cambian, si se comparan ambos documentos evidenciando que no surgieron compromisos posteriores al 31 de diciembre de 2013.</p> <p>2. los documentos no cambian, esto es, los documentos base, como los certificados de disponibilidad presupuestal y registros presupuestales, conservan las mismas</p>	<p>Evaluada la respuesta y analizados los documentos remitidos en el derecho de contradicción por parte del equipo auditor se consideran ajustados y en virtud de ello se acepta la respuesta y se levanta la observación disciplinaria, conservando la connotación administrativa en pro de que esta situación sea mejorada en futuras rendiciones.</p>	X					
Sueldo de personal	11.783.502,00																		
Pegir	3.348.050,00																		
Productos farmacéuticos	8.912.870,00																		
Material médico quirúrgico	5.980.505,00																		
Mantenimiento hospitales	30.000,00																		

ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS								
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL HOSPITAL ISAÍAS DUARTE CANCINO								
VIGENCIA 2.013								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	<p>violación de los principios del sistema presupuestal colombiano, consagrado en el Decreto 115 de 1996, que compila las normas de la Leyes 38 de 1989, 179 de 1994 y 225 de 1995, que conforman el estatuto orgánico del presupuesto, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y de las Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras.</p> <p>Por tal razón, la Entidad violó presuntamente el principio de anualidad contemplado en el artículo 4, lo cual manifiesta "El año fiscal comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año. Después del 31 de diciembre no podrán asumirse compromisos con cargo a las apropiaciones del año fiscal que se cierra en esa fecha y los saldos de apropiación no afectados por compromisos caducarán sin excepción."</p>	<p>numeraciones y contenido, así: a. el último certificado de disponibilidad presupuestal de la vigencia 2013 es el 3300001080 y el primero de la vigencia 2014 es el 3300001081. b. El último registro presupuestal de la vigencia 2013 es el 5100000287 y el primero de la vigencia 2014 es el 5100000288.</p> <p>3. la certificación emitida por la gerencia, fecha 30 de enero de 2014, y que hace parte de la remisión documental del 31 de enero de 2014, también confirma, que el último documento emitido como registro presupuestal es el 5100000287.</p> <p>4. igualmente, en la remisión del 31 de enero de 2014, la responsable del proceso de presupuesto certificó que el último certificado de disponibilidad presupuestal de la vigencia 2013 es el 3300001080.</p>						

ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS								
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL HOSPITAL ISAÍAS DUARTE CANCINO								
VIGENCIA 2.013								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<p>La diferencia surge por el error aritmético en la presentación del informe de ejecución presupuestal de la vigencia 2013, que se ejecutó el pasado 13 de enero de 2014 con ocasión de la visita realizada por los funcionarios de la Contraloría Departamental, cuya acta de visita fiscal No. 130-19.64 cita los últimos cinco (5) certificados de disponibilidad presupuestal y de registro presupuestal, los cuales coinciden con lo citado en las otras actas, acta de cierre fiscal No. 130-19.17 diligenciada por nuestro Hospital el 13 de enero de 2014 y acta de cierre fiscal mesa de trabajo No. 01 suscrita el 28 de febrero de 2014.</p> <p>Todo lo anterior, es verificable en nuestro aplicativo SAP, el cual reúne los atributos de confiabilidad exigidos.</p>						
	TOTAL			1				