



*;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

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

**HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE  
ROLDANILLO E.S.E.  
2013**

**CDVC-SOFP 59  
Junio de 2014**

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

**HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE  
ROLDANILLO E.S.E.  
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      HERNÁN SAA OBREGÓN

Auditor      ROBINSON SUAREZ BARCO

## **TABLA DE CONTENIDO**

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>
<b>3.1. CONTROL DE GESTION</b>	<b>7</b>
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento	7
<b>3.2. CONTROL FINANCIERO</b>	<b>7</b>
3.2.1. Estados Contables.	7
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	7
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	7
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

## 1. HECHOS RELEVANTES

Hospital Departamental San Antonio E.S.E., en la vigencia fiscal de 2012, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

La entidad generó un Resultado Fiscal negativo por \$-3.220 millones.

Para el Cierre Fiscal de 2012, el Hospital Departamental San Antonio E.S.E., arrojó en tesorería un faltante de \$-67 millones.

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

**Déficit en:** Recursos Propios de \$-3.220 millones

**Superávit en:** Terceros por \$179 millones.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

**Hernán Saa Obregón**

Gerente

Hospital Departamental San Antonio E.S.E.

Carrera 7 No. 13 - 35

Roldanillo - 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 Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al Hospital Departamental San Antonio E.S.E., 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 auditoria 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 auditoria gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria 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 auditoria 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 está apalancado con el 60% de las cuentas por cobrar del último trimestre del 2013, que asciende a \$560 millones.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria, no se presentaron hallazgos.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad no debe conformar plan de mejoramiento para el cierre de la vigencia 2013, referente al plan de mejoramiento de la vigencia 2012 el hallazgo No. 1 continua en firme hasta tanto no sea subsanado el tema relacionado con los cheques hurtados.

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**  
**Contralor Departamental del Valle del Cauca**

### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del PGA 2014, está Contraloría adelanta Auditoria 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 \$2.179 millones y un déficit de recursos propios de \$2.190 millones, los cuales se incorporaron al presupuesto de la vigencia 2013.

##### **3.1.3 Planes de Mejoramiento**

Analizado el Avance del Plan de Mejoramiento de la auditoria especial sobre el Cierre Fiscal, de la vigencia 2012 No. 1 continua en firme hasta tanto no sea subsanado el tema relacionado con los cheques hurtados.

#### **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.**

Referente al resultado fiscal se observa que el Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo E.S.E ejecuto sus gastos por encima de sus ingresos, lo que

conlleve a que se generara un déficit fiscal, por \$-2.179 millones a lo que la entidad manifiesta que los Gastos Comprometidos de la vigencia 2013, corresponden a los Gastos de Funcionamiento, Gastos de Operación Comerciales y Gastos de inversión, donde se fueron comprometiendo con el fin de sostener el servicio de salud a la comunidad, y con el propósito de fortalecer el procesos de cartera, estudio de glosa y facturación. Este mejoramiento permite que la cartera sea más confiable en el momento de hacer los respectivos cobros y cancelar las deudas del Hospital Departamental San Antonio E.S.E. con corte al 29 de marzo 2014 el recaudo de la Cartera de Vigencia Anterior es de \$818 millones y que se ha pagado un total de \$1.591 millones de Pasivos de Vigencia Anterior. El resto del Pasivo de Vigencia Anterior está congelado por la suscripción del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero (PSFF) ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, lo cual está a la espera del Concepto Favorable. (Ver cuadro 1)

**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	
9.088.939.807,70	1.158.668.532,38	10.247.608.340	\$ 9.006.123.711,00	2.504.377.398	119.280.551	797.051.353	12.426.833.013	-2.179.224.673

### 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 en el 2013 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de (\$444 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por (\$313 millones), se determinó que en tesorería se encuentra un faltante de (- 130 millones), los cuales están en presupuesto, pero no en tesorería, que con respecto a esta diferencia el Hospital manifiesta que este valor fue retirado de las cuentas del banco del Hospital Departamental San Antonio E.S.E. y congelado en la cuenta 141301 embargo judicial por un proceso de acción de tutela accionado al Municipio de Cali, el cual en presupuesto no se ha ejecutado hasta no salir el fallo definitivo.

Hospital Departamental San Antonio E.S.E. con corte al 31 diciembre 2013 dentro de su boletín de caja y banco existe un saldo a favor de terceros de \$9,317 pesos. El movimiento diario de esta cuenta es por el depósito de terceros es para procesos quirúrgicos pendientes, que se vuelve factura en caso que se amerite su facturación o en caso contrario es devuelto al depositante.

**CUADRO 2**



<b>EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS</b>	<b>ESTADO DEL TESORO</b>	<b>DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)</b>	<b>DIFERENCIA</b>
444.433.276	313.805.126	9.317	-130.637.466

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

Evaluadas las Reservas Presupuestales y las Cuentas por Pagar frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó existencia de un Déficit en Recursos Propios de (\$-2.190 millones) y Otras Destinaciones Específicas por (\$-119 millones), déficit a los que el Hospital manifiesta que con respecto al déficit recursos propios el hospital comprometió gastos de funcionamiento en personal profesional en salud y apoyo en la gestión administrativa, ( Personal de Planta y Contratación de Prestación de Servicio), Gastos Generales y Gastos de Trasferencia. Que con el PSFF a 31 de diciembre, nos indicaron que se debería congelar las deudas a corte del 30 de septiembre para ser pagas con los recursos del programa. Con relación al déficit de otras destinaciones específica corresponden a Recursos pendientes de ser transferidos por aportes del departamento y cuentas pendientes por pagar. (Ver cuadro 3).

**CUADRO 1**

<b>ENTIDAD: Hospital Sanantonio de Roldanillo</b>	<b>PROPIOS</b>	<b>FONDOS ESPECIALES</b>	<b>S.G.P.</b>	<b>REGALIAS</b>	<b>OTRAS D. E.</b>	<b>TERCEROS</b>	<b>TOTAL</b>
Fondos Estado del Tesoro	266.614.622,34	-	-	-	47.181.187,39	9.316,65	313.805.126,38
Reservas Presupuestales	119.280.551,00	-	-	-	-	-	119.280.551,00
Cuentas por Pagar	2.337.363.862,65	-	-	-	167.013.535,00	-	2.504.377.397,65
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>- 2.190.029.791,31</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 119.832.347,61</b>	<b>9.316,65</b>	<b>- 2.309.852.822,27</b>

Con respecto a los recursos a incorporar al presupuesto de la siguiente vigencia por (\$2.309 millones) la entidad manifiesta que sí fue incorporado el Déficit Fiscal para la vigencia 2014, mediante Acuerdo 25 del 13 de diciembre 2013 y Resolución 0175 del 25 marzo 2014.