



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130 -19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial - Cierre Fiscal**

**HOSPITAL BENJAMIN BARNEY GASCA DE FLORIDA - VALLE DEL CAUCA
2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Florida Septiembre de 2015**

CDVC-SOFP - 63

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

**HOSPITAL BENJAMIN BARNEY GASCA DE FLORIDA
2014**

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 HAROLD OBDULIO RODRIGUEZ VILLALOBOS

Auditor LUZ ENELIA BARBOSA RAMIREZ
JANETH GARCES THORP

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	8
3.2.2.4. Evaluación de la constitución de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar	9
4. ANEXOS	12
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	12

1. HECHOS RELEVANTES

El Hospital Benjamín Barney Gasca de Florida, en la vigencia fiscal de 2014, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

La entidad en el ejercicio del cierre fiscal generó un Resultado Fiscal positivo por novecientos ochenta y seis millones (\$986 millones).

Para el Cierre Fiscal de 2014, el Hospital arrojó una diferencia en tesorería frente a los recursos determinados en el ejercicio presupuestal del cierre por valor de \$15 millones, que corresponde a descuentos por concepto de aportes a seguridad social.

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

Superávit en: Recursos Propios por novecientos setenta millones (\$970 millones).

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
HAROLD OBDULIO RODRIGUEZ VILLALOBOS
Gerente Hospital Benjamín Barney Gasca
Calle 11 Carrera 8 Esquina
Florida - 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 2015, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al cierre fiscal del **Hospital Benjamín Barney Gasca de Florida**, 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 cuentas por pagar, y la gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2014.

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 razonablemente con los principios evaluados (economía, eficiencia y eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

Control Financiero

Se determinó que en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal positivo por Novecientos ochenta y seis millones (\$986 millones).

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria se generó un (1) hallazgo administrativo

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe constituir plan de mejoramiento toda vez que durante el proceso de auditoría del cierre fiscal se aclaró y justificó las observaciones presentadas.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2015, 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 2014.

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)

Evaluated el cierre fiscal de 2014, se estableció en el desarrollo del ejercicio del cierre fiscal se genera un resultado fiscal positivo de novecientos ochenta y seis millones (\$986 millones), el cual en proceso de validación se concluye que este corresponde a un ahorro acumulado de los superávits generados en varias vigencias, incluida la vigencia 2014, soportada en una administración de los recursos donde los gastos no superan los ingresos.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

En la Auditoria Especial al cierre fiscal vigencia 2013 no quedaron en firme hallazgos alguno que significara a la entidad suscribir plan de mejoramiento.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2014, específicamente para los grupos 11- Efectivo, 24 – Cuentas por Pagar, y la cuenta 1420 – Anticipos y Avances recibidos, se evidenciaron diferencias con los valores reportados en el Acta de Cierre Fiscal, específicamente para las cuentas por pagar de la vigencia donde no se incluyeron los Acreedores por concepto de Aportes a Salud, Pensión y Riesgos Laborales, al igual que diferencias con las prestaciones sociales reconocidas.

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

3.2.2.1. Resultado Fiscal.

El Hospital Benjamín Barney Gasca de Florida ejecutó ingresos por SEIS MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y UN MILLONES (\$6.681 millones) y comprometió gastos por CINCO MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y CINCO MILLONES (\$5.695 millones) generando un Resultado Fiscal de NOVECIENTOS OCHENTA Y SEIS MILLONES (\$986 millones),(Ver cuadro No. 1)

Cuadro No 1

HOSPITAL BENJAMIN BARNEY GASCA DE FLORIDA Análisis Resultado fiscal Vigencia 2014								
Ítem	Ejecución Ingresos			Ejecución Gastos				Resultado
	Recaudo en efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por pagar	Reservas Presupuestales	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos
Totales	5.137.168.859	1.544.730.616	6.681.899.475	5.471.528.395	224.132.779	0	0	5.695.661.174
Fuente: Area Financiera								

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2014 por concepto de recaudos en efectivo (\$5.137 millones), más disponibilidad inicial por (\$1.544 millones) se le restaron los pagos efectuados en la vigencia (\$5.471 millones), generando un saldo de (\$1.210 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por (\$1.210 millones), son iguales. (Ver cuadro No 2)

Cuadro No 2

HOSPITAL BENJAMIN BARNEY GASCA DE FLORIDA Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2014				
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Depósitos Judiciales u otros	Diferencia
1.210.371.080	1.210.371.078		0	2
Fuente: Area Financiera				

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; que el Hospital en la vigencia 2014 presento en la fuente de Recursos Propios superávit por novecientos setenta y un millones (\$971 millones).

Cuadro No 3

HOSPITAL BENJAMIN BARNEY GASCA DE FLORIDA <i>Análisis Recursos a incorporar</i> Vigencia 2014					
Fuente	Estado del Tesorería	Reservas Presupuestales	Cuentas Por Pagar	Descuentos Terceros ((ReteFuente - Reteiva - Otros)	Saldo a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia
	-1	-2	-3	-4	5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	1.210.371.078		224.132.079	0	986.238.999
Fondos Especiales				0	0
S. G. P				0	0
Regalias				0	0
Otras D.E				0	0
Deducciones a favor de Terceros				0	0
Totales	1.210.371.078	0	224.132.079	0	986.238.999
Fuente: Area Financiera					

3.2.2.4. Evaluación de la constitución de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar

Reservas de Apropiación

La entidad no presenta reservas de Apropiación excepcionales, sin embargo se evidencia en la cuenta 1420 – Anticipos y Avances recibidos un saldo por valor de cuatrocientos catorce millones (\$414 millones), correspondientes a las siguientes vigencias:

Cuadro No 4

HOSPITAL BENJAMIN BARNEY GASCA E.S.E. SALDO CUENTA ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS 1420	
Vigencia	Saldo cuenta
2013	130.550.000
2014	283.920.365
Total	414.470.365
Fuente: Notas a los Estados Contables a Diciembre 31 de 2014	

Como se puede observar la entidad no ha legalizado anticipos entregados en la vigencia 2013 por valor de \$130 millones, y en la vigencia 2014 por valor de \$284 millones, entre los conceptos a los que corresponden estos pagos encontramos: Contratos de Plan de Intervenciones Colectivas – PIC-, anticipos a Médicos

Ginecología, conciliación de pasivos prestacionales, otros contratos médicos y otros conceptos.

Cuentas por pagar

Durante el primer trimestre de la vigencia 2014 el Hospital Benjamín Barney enfrentó una contingencia de tipo administrativo determinada por la Asamblea Permanente en la que incurrieron los empleados de la institución, situación que generó la existencia de costos y gastos sin el debido proceso presupuestal (hechos cumplidos), que se convirtieron posteriormente en cuentas por pagar que se encuentran actualmente en proceso de conciliación de pago en las instancias respectivas.

Esta situación se ve reflejada en la conciliación de cuentas por pagar contables con las cuentas por pagar presupuestales correspondientes a la vigencia 2014, donde se estableció que existen actualmente \$19 millones de cuentas por pagar, las mismas que se configuraron en hechos cumplidos en proceso de conciliación.

La entidad posee cuentas por pagar contables de vigencias anteriores, dentro de las cuales se identifican \$12 millones, que se encuentran en procesos de responsabilidad fiscal y otros \$12 millones que corresponde a cuentas por pagar de vigencias anteriores.

Todas estas cuentas por pagar pueden convertirse en contingencias que afecten la liquidez de la vigencia fiscal en la que se determine su pago.

Al corte Junio 30 de 2015, la entidad ya canceló el 97% de las cuentas por pagar constituidas a Diciembre 31 de 2014.

Hallazgo Administrativo No. 01

Se observaron las siguientes deficiencias en la información presentada en la ejecución presupuestal de gastos al momento de constituir las cuentas por pagar, confrontada con las cuentas por pagar del Estado Contable al cierre de la vigencia, así:

- La entidad clasificó en el rubro presupuestal vacaciones un mayor valor de \$12 millones, respecto al monto causado en la cuenta por pagar del Estado Contable, que asciende a \$3 millones.
- La entidad no presenta saldo por pagar en el presupuesto de gastos por concepto de Aportes Patronales para Salud, Pensión y Riesgos Profesionales, sin embargo dentro de las cuentas contable 2425, se

presentan saldos por pagar por estos conceptos por valor de \$15 millones, que efectivamente fueron cancelados en la siguiente vigencia.

Situaciones originadas por la deficiencia de la información contenida en el software que manejó la información presupuestal durante la vigencia 2014, y por la ausencia de conciliaciones entre el proceso contable y presupuestal, que afectaron la recolección, clasificación y determinación de la información contenida en la ejecución presupuestal a Diciembre 31 de 2014 relacionada con las cuentas por pagar y el cálculo de los excedentes en tesorería.

4. ANEXOS

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL HOSPITAL BENJAMÍN BARNEY GASCA DE FLORIDA – VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2014									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>Se observaron las siguientes deficiencias en la información presentada en la ejecución presupuestal de gastos al momento de constituir las cuentas por pagar, confrontada con las cuentas por pagar del Estado Contable al cierre de la vigencia, así:</p> <ul style="list-style-type: none"> - La entidad clasifico en el rubro presupuestal vacaciones un mayor con valor de \$12 millones, respecto al monto causado en la cuenta por pagar del Estado Contable, que asciende a \$3 millones. - La entidad no presenta saldo por pagar en el presupuesto de gastos por concepto de Aportes Patronales para Salud, Pensión y Riesgos Profesionales, sin embargo dentro de las cuentas contable 2425, se presentan saldos por pagar por estos conceptos por valor de \$15 millones, que efectivamente fueron cancelados en la siguiente vigencia. <p>Situaciones originadas por la deficiencia de la información contenida en el software que manejó la información presupuestal durante la vigencia 2014, y por la ausencia de</p>	<p>Las cuentas por pagar correspondiente a vacaciones corresponde a la provisión contable, la diferencia con el valor presupuestal puede corresponder a un error de imputación en el rubro de vacaciones.</p> <p>Se deja connotado que el software presupuestal comenzó a funcionar de manera efectiva en la vigencia 2015, considerando que durante la vigencia 2014 existían problemas con el proveedor del mismo, por lo tanto no se tienen auxiliares presupuestales de los movimientos de la vigencia 2014.</p> <p>En relación con la diferencia en las cuentas 240101 se aclara lo siguiente: En la clasificación de algunas facturas de proveedores, en el cuadro adjunto al acta de cierre de clasificación de las cuentas por pagar se clasificaron como menor de 360 días, pero realmente correspondían a cuentas por pagar mayores a 360 días y otras corresponden a servicios prestados en la vigencia 2014, pero que no se reconocieron presupuestalmente, debido a que se consideraron hechos cumplidos que se encuentran en proceso de conciliación, a raíz de la situación administrativa presentada en los primeros meses del año 2014</p>	<p>Si bien la entidad presentó dificultades con la información contenida en el software presupuestal, la ausencia de conciliaciones entre los procesos no le permitió determinar al cierre de la vigencia las falencias evidenciadas.</p> <p>Por lo tanto se mantiene la observación</p>	X					

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL HOSPITAL BENJAMÍN BARNEY GASCA DE FLORIDA – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2014

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	conciliaciones entre el proceso contable y presupuestal, que afectaron la recolección, clasificación y determinación de la información contenida en la ejecución presupuestal a Diciembre 31 de 2014 relacionada con las cuentas por pagar y el cálculo de los excedentes en tesorería.								
	TOTAL			1					

