

130 -19.11

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

**HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO
2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cerrito mayo de 2015**

CDVC-SOFP - 36



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO 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 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	8
3.2.1. Estados Contables.	8
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
3.2.2.4 Evaluación Documental de Las Reservas de Apropiación Excepcionales y cuenta por pagar.	9
4. SEGUIMIENTO PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO	10
4. ANEXOS	12
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	12

1. HECHOS RELEVANTES

El Hospital Isaías Duarte Cancino – Valle del Cauca, en la vigencia fiscal de 2014, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

El Hospital Isaías Duarte Cancino en el ejercicio del cierre fiscal generó un Resultado Fiscal negativo por *MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y SIETE MILLONES* (\$-1.957 millones)

Para el Cierre Fiscal de 2014, el Hospital Isaías Duarte Cancino no arrojó diferencia alguna entre tesorería y presupuesto.

Evaluada las reservas presupuestales y las cuentas por pagar, se determinó que se generó un déficit en la fuente de Recursos Propios

Con respecto a las Reservas Excepcionales, El Hospital Isaías Duarte Cancino no constituyó reservas de apropiación excepcionales.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
LUÍS FERNANDO GIRALDO QUINTERO
Gerente
Hospital Isaías Duarte Cancino
Calle 96 No. 28 E 3 -01
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 2015, 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 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 con los principios evaluados (economía, eficiencia, 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 encima de sus ingresos, generando un resultado fiscal negativo por *MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y SIETE MILLONES (\$-1.957 millones)*, que producto de la validación del cierre se establece que el resultado fiscal generado obedece a la cartera resultante de la diferencia entre la facturación reconocida y la facturación recaudada de la vigencia.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe de constituir plan de mejoramiento, toda vez que durante el proceso de auditoría se le configuró un hallazgo administrativo.

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)

Evaluado el cierre fiscal de 2014, se estableció un resultado fiscal negativo de *MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y SIETE MILLONES* (\$-1.957 millones), generado en la fuentes, Recursos Propios el cual se fue incorporado al presupuesto 2015 con la Resolución No. 1.18.02 del 2 de enero de 2015.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Con referencia al Plan de Mejoramiento constituido por la Entidad correspondiente a la vigencia 2013, en el cual la acción correctiva está encaminada a evitar que se continuaran generando los errores de tipo aritmético se verificaron la formulas de la ejecución presupuestal de la vigencia 2014, evidenciando que tanto la ejecución manual como la ejecución de SAP, tienen coherencia esto nos asegura que la información presupuestal es confiable e idónea, lo que indica que si se dio cumplimiento al plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría Departamental.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2014, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen las observaciones reportadas, con acciones y metas que permitan solucionar las observaciones que se describen en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo

del informe final definitivo, en atención al artículo 4 de la Resolución Reglamentaria No. 012 de octubre 8 de 2013, para ser validado por la Oficina de Patrimonial y Financiero.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2014, 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.

El Hospital Isaías Duarte Cancino ejecutó ingresos por *NUEVE MIL SEISCIENTOS QUINCE MILLONES* (\$9.615 millones) y comprometió gastos por *ONCE MIL QUINIENTOS SETENTA Y DOS MILLONES* (\$11.572 millones) generando un Resultado Fiscal negativo de *MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y SIETE MILLONES* (\$1.957 millones), Generando un Déficit Fiscal en la Vigencia por comprometer el gasto por encima de lo efectivamente Recaudado. (Ver cuadro No. 1)

CUADRO 1

Sujeto de Control Hospital Isaías Duarte Cancino 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	9.064.543.064	550.676.691	9.615.219.755	9.181.923.625	1.967.256.713	0	423.541.416	11.572.721.754	-1.957.501.999

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 más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de *NUEVE MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MILLONES* (\$9.754 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por *NUEVE MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MILLONES* (\$9.754 millones), se determinó que en tesorería se encuentran la totalidad de los recursos. (Ver cuadro 2)

CUADRO 2

(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Depósitos Judiciales u otros	Diferencia
9.754.714	9.754.714	0	0	0

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 en las fuentes de Recursos Propios, se presentó Déficit por MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y SIETE MILLONES (\$1.957 millones), en las demás fuentes de financiación como Fondos Especiales, S.G.P., Regalías, Otras Destinaciones Especificas y terceros, no se generan movimientos.

No se evidencia en la fuente de Descuentos para Terceros los recursos correspondientes a impuestos por los diferentes conceptos los cuales se debieron causar en el mes de diciembre, para ser cancelados en el mes de enero. (Ver cuadro 3).

Cuadro 3

Sujeto de Control Hospital Isaías Duarte Cancino Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2014				
Concepto	Estado del Tesoro	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos		Superavit o Deficit
		Reservas presupuestales	Cuentas por pagar	
Recursos Propios	9.754.714	0	1.967.256.713	(1.957.501.999)
Fondos Especiales	0	0	0	0
S. G. P	0	0	0	0
Regalías	0	0	0	0
Otras D.E	0	0	0	0
Deducciones a favor de Terceros	0	0	0	0
Totales	9.754.714	0	1.967.256.713	(1.957.501.999)

3.2.2.4 Evaluación Documental de Las Reservas de Apropiación Excepcionales y cuenta por pagar.

Cuentas Por Pagar

Con relación a las cuentas por pagar el Hospital Isaías Duarte Cancino, constituyo 57 cuentas, cuyo monto ascendía a la suma de MIL QUINIENTOS SETENTA Y DOS MILLONES (\$1.572 Millones), el Equipo auditor efectuó la selección de 10 cuentas cuyo monto ascendió a TRESCIENTOS DIEZCINUEVE MILLONES (\$319 Millones), las cuales se les efectuó la revisión desde el punto documental sin que presentaran observación alguna para su constitución desde el punto documental.

Reservas de Apropriación Excepcionales

Con respecto a las Reservas Excepcionales, el Hospital Isaías Duarte Cancino, no constituyo ninguna reserva.

4. SEGUIMIENTO PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO

El seguimiento por parte de la Contraloría se realizó frente al Componente Financiero y al cumplimiento de las Metas Propuestas en los escenarios, de acuerdo con el cuadro de referencia suministrado por la entidad.

OPRERACION CORRIENTE 2014 (EN MILLONES)			
INGRESOS VIGENCIA DE 2014	PRESUPUESTADO	RECAUDADO	CUMPLIMIENTO
DISPONIBILIDAD INICIAL			
VENTA DE SERVICIO DE SALUD	7.711.199.000	6.648.773.812	86%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	663.888.816	272.492.541	41%
RENDIMIENTO DE OPERACIONES FINANCIERAS	12.000.000	982.745	8%
APORTES	2.002.291.007	696.060.000	35%
RECAUDO CARTERA (REZAGO VIG. ANTE)	2.603.000.000	1.869.775.382	72%
TOTAL INGRESOS	12.992.378.823	9.488.084.480	73%
PPTO GASTOS VIG. 2014	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	CUMPLIMIENTO
GASTOS	13.119.514.098	11.572.721.754	88%
EXCEDENTE O DEFICIT FINANCIERO	-127.135.275	-2.084.637.274	
PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO			
INGRESOS VIGENCIA 2014	META PSFF	EJECUTADO	DEFICIT DE EJE.
EXCEDENTES OPER. CORRIENTE		629.061.529	
TOTAL INGRESOS			
TOTAL GASTOS	32.303.623.525	629.061.529	-31.674.561.996

Para la vigencia de 2014 el Hospital estableció una meta por Recaudos por Ventas de Servicios de \$7.711 millones y se Recaudaron \$6.648 millones, para un porcentaje de cumplimiento del 86% dejando de ejecutar frente a la Meta Propuesta \$1.062 millones; en la Recuperación de Cartera se proyectaron ingresos por \$2.603 millones y se recaudó 1.869 millones, para una ejecución del 72%, en el Rubro Aportes se Proyectaron \$2.002 millones y se Recaudaron efectivamente \$696 millones; esta situación generó que en la Vigencia de 2014 se Recaudaran \$9.448 millones de los \$12.992 millones, proyectados, además, se comprometieron gastos por \$11.572 millones, generando un déficit de las operaciones corrientes (ingresos menos gastos) por -\$2.084 millones.

El incumplimiento de la Metas propuestas en el Escenario Financiero, como consecuencia del déficit en la Operación Corriente en -\$2.084 millones, y el Déficit fiscal de la vigencia \$1.957 millones, sitúan en riesgo el cumplimiento del programa de saneamiento fiscal y financiero suscrito por el Hospital.

Hallazgo Administrativo No. 1

La entidad presenta incumplimiento de la Metas propuestas en el escenario financiero, como consecuencia del déficit en la operación corriente en -\$2.084 millones, y el déficit fiscal de la vigencia \$1.957 millones, sitúan en riesgo el cumplimiento del programa de saneamiento fiscal y financiero suscripto por el hospital.

4. ANEXOS

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL HOSPITAL ISAÍAS DUARTE CANCINO – VALLE DEL CAUCA									
VIGENCIA 2014									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	La entidad presenta incumplimiento de la Metas propuestas en el escenario financiero, como consecuencia del déficit en la operación corriente en -\$2.084 millones, y el déficit fiscal de la vigencia \$1.957 millones, sitúan en riesgo el cumplimiento del programa de saneamiento fiscal y financiero suscripto por el hospital	El Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero – PSFF determina en la Metodología del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que la E.S.E. debe restablecer su capacidad financiera y su solidez, por lo tanto, si se pretende analizar el cumplimiento debe compararse lo recaudado contra lo reconocido, que en el cuadro nos indica un cumplimiento del 75% respecto del 80% esperado. Por otra parte, el ingreso total reconocido de \$12.613 millones respecto del total comprometido de \$11.572 significa un ahorro de \$1.040 millones, implicando o denotando prudencia en el gasto, que es lo que pretende el PSFF. La Metodología determinada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, no compara el total recaudado contra el total del gasto, porque omitiría el reconocido. Por otra parte, el total de pasivos de la E.S.E., al inicio del PSFF es de \$8.500 millones, que debe pagar o cubrir en los	La respuesta de la entidad no subsana lo manifestado en la observación por lo tanto esta se deja en firme	X					

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL HOSPITAL ISAÍAS DUARTE CANCINO – VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2014									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		cinco (5) años, por lo tanto, no puede resultar pagos de pasivos por \$32.000 millones. Este valor, resulta del aplicativo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que acumula datos erróneamente. Que ha obligado a cambiar los formatos o fórmulas. No es un dato que se tomó de la Ejecución Presupuestal de la E.S.E ni está en sus Estados Financieros.							
	TOTAL			1					