

130 -19.11

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

**HOSPITAL SAN RAFAEL E.S.E
MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE DEL CAUCA
2015**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, junio de 2016**

CDVC-SOFP - 34

INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial – Cierre Fiscal
HOSPITAL SAN RAFAEL E.S.E
2015

Contralor Departamental del Valle del Cauca JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director Operativo de Control Fiscal DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA

Responsable de la Entidad AMANDA MADRID PANESSO

Representante Legal entidad auditada CARLOS MARTIN REYES REYES

Auditor YANETH GARCES THORP

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
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
4. ANEXOS	10
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	10

1. HECHOS RELEVANTES

El Hospital San Rafael E.S.E de El Cerrito Valle del Cauca, en la vigencia 2015 presentó un Resultado Fiscal Negativo en la fuente de Recursos Propios por \$198.882.952, Representado en Cuentas por Pagar sin recursos en tesorería.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
CARLOS MARTIN REYES REYES
Gerente
Hospital San Rafael E. S. E
Carrera 13 No. 11- 51
El Cerrito - 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 2016, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al cierre fiscal del **Hospital San Rafael** del Municipio de El Cerrito , a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia 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 2015.

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 (eficiencia y eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

CONTROL FINANCIERO

Se determinó que en el ejercicio del cierre fiscal, los gastos son superiores a sus ingresos, generando un Resultado fiscal negativo de CIENTO NOVENTA Y OCHO MILLONES (\$198 Millones).

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2015, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsane el hallazgo administrativo, con acciones y metas que permitan solucionar la observación que se describe 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 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

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 2015.

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 2015, se estableció en el desarrollo del ejercicio del cierre fiscal se genera un Resultado fiscal negativo de CIENTO NOVENTA Y OCHO MILLONES (\$-198 Millones), mostrando que sus gastos son mayores que sus ingresos. (Ver cuadro 1)

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Con referencia al Plan de Mejoramiento de la vigencia 2014, el Hospital San Rafael de El Cerrito no tiene constituido ningún plan para efectuarle seguimiento.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2015, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsane el hallazgo administrativo, con acciones y metas que permitan solucionar la observación que se describe 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 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2015, 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 San Rafael ejecutó ingresos por SEIS MIL DOSCIENTOS SETENTA Y TRES MILLONES (\$6.273 Millones) y comprometió gastos por SEIS MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y DOS MILLONES (\$6.472.Millones) generando un resultado fiscal negativo de CIENTO NOVENTA Y OCHO MILLONES (\$198 Millones) Reflejados en la fuente de Recursos Propios. (Ver cuadro 3)

CUADRO 1

Sujeto de Control Municipio de Análisis Resultado fiscal Hospital San Rafael E.S.E El Cerrito Vigencia 2015										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	5.873.656.678	26.023.408	373.617.000	6.273.297.086	5.875.642.550	222.920.488	0	373.617.000	6.472.180.038	-198.882.952

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipio

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2015 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de VEINTICUATRO MILLONES (\$24 Millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por VEINTICUATRO MILLONES (\$24 Millones), se determinó que nos existe diferencia entre los saldos en presupuesto y tesorería. (Ver cuadro 2)

CUADRO 2

Sujeto de Control Hospital San Rafael E.S.S de El Cerrito <i>Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería</i> Vigencia 2015							
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5 =(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
5.899.680.086	5.875.642.550	0	24.037.536	24.037.536	0	24.037.536	0

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipio

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, (La entidad no constituyó reservas de apropiación) y Cuentas por Pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el Estado del Tesoro se comprobó la constitución de Cuentas por Pagar por valor de DOSCIENTOS VEINTIDOS MILLONES (\$222.000 Millones) de los cuales CIENTO NOVENTA Y OCHO MILLONES (\$198Millones) no cuenta con respaldo en la fuente de Recursos Propios. (Ver cuadro 3)

CUADRO 3

Sujeto de Control Hospital San Rafael E.S.E de El Cerrito Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2015					
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Saldo a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1 (2+3+4)
Recursos Propios	24.037.536		222.920.488		(198.882.952)
Fondos Especiales					0
TOTAL S.G.P					0
Regalias					0
Recursos Con Dest. Espec.					0
Otras Destina. Especificas					0
Recaudos a Favor de Terceros					0
Totales	24.037.536	0	222.920.488	0	(198.882.952)

1. Hallazgo Administrativo No.1

Al evaluarse las Cuentas por Pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el Estado del Tesoro se estableció que en la fuente de Recursos Propios se constituyeron Cuentas por Pagar sin situación de fondos por \$198.882.952, situación que afecta el disponible de recursos para financiar los compromisos de la administración de no incorporarse al presupuesto de la vigencia 2016.

4. ANEXOS

**ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL HOSPITAL SAN RAFAEL DE EL CERRITO
VIGENCIA 2015**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	Al evaluarse las Cuentas por Pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el Estado del Tesoro se estableció que en la fuente de Recursos Propios se constituyeron Cuentas por Pagar sin situación de fondos por \$198.882.952, situación que afecta el disponible de recursos para financiar los compromisos de la administración de no incorporarse al presupuesto de la vigencia 2016.	Las cuentas por pagar fueron incorporadas en la vigencia fiscal 2016, efectuando la respectiva reducción del presupuesto respectivo.	El fin último de la gestión pública está orientado a que las entidades orienten su gestión al acorde a l flujo de caja, por lo que se mantiene el hallazgo Administrativo para que se suscriba plan de mejoramiento	X					
	TOTAL			1					