

130 -19.11

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

**HOSPITAL DIVINO NIÑO
DE GUADALAJARA DE BUGA - VALLE DEL CAUCA
2016**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Guadalajara de Buga, junio de 2017**

CDVC-SOFP - 29

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

**HOSPITAL DIVINO NIÑO
DE GUADALAJARA DE BUGA - VALLE DEL CAUCA
2016**

Contralor departamental del Valle del Cauca

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director operativo de control fiscal

DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA

Subdirectora operativa financiera y patrimonial

AMANDA MADRID PANESSO

Representante legal entidad auditada

JUAN CARLOS HERRERA ROJAS

Auditor

EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
3.1. CONTROL DE GESTIÓN	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)	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	8
3.2.2.4 Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar	9
4 ANEXOS	10
AEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	10

1. HECHOS RELEVANTES

El sistema presupuestal colombiano exige a las administraciones públicas el ***cierre fiscal*** al término de cada vigencia fiscal, en atención al principio de anualidad, para que éstas puedan hacer seguimiento al resultado fiscal individual, tomar decisiones sobre su gestión administrativa y financiera acorde a los preceptos establecidos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto - Decreto Ley 111 de 1996, en el Decreto 115 de 1996, 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, igualmente la Ordenanza 408 de enero 5 de 2016 Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle del Cauca y los estatutos vigentes en las entidades territoriales.

El presupuesto como herramienta de planificación financiera, le permite al sector público la asignación eficiente de recursos para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de desarrollo, materializando resultados esperados en bienes y servicios concretos que deben satisfacer las necesidades sociales de la población en el área de influencia de las administraciones públicas.

En el ciclo presupuestal, el ***seguimiento y la evaluación del presupuesto*** permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, facilitando la toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, produciendo información verídica sobre el estado de las finanzas públicas.

Un ***resultado fiscal presupuestal*** positivo o negativo; la ***confrontación de la ejecución presupuestal de ingresos en efectivo, con el saldo de la tesorería*** que evidencie *diferencia* y que ésta genere ***superávit o déficit*** al cierre de la vigencia fiscal, son indicadores que permiten medir la capacidad administrativa de quienes gestionan los recursos públicos, demandando decisiones oportunas que garanticen el equilibrio presupuestal y financiero para lograr los resultados esperados, acordes a las expectativas o demandas de bienes y servicios de los ciudadanos, ajustadas a la normatividad legal vigente.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
JUAN CARLOS HERRERA ROJAS
Director Hospital Divino Niño
Guadalajara de Buga Valle

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 2017, practicó auditoría con enfoque Integral modalidad especial al cierre fiscal del **Hospital Divino Niño de Guadalajara de Buga Valle** del Cauca, 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 proceso de cierre fiscal. 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 y la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca después del análisis, la de 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 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 financiera 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 2016.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría 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, la entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un resultado fiscal negativo por \$2.448 millones, como consecuencia de adquirir compromisos y obligaciones sin contar con los recursos en tesorería al cierre de la vigencia.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2016, no se determinaron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Al verificar el plan de mejoramiento suscrito por la entidad, respecto a los hallazgos del cierre fiscal de la vigencia 2015, se observó que las dos acciones correctivas propuesta a los hallazgos establecidos, no se cumplieron totalmente, por lo cual la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen los hallazgos pendientes de cumplir con acciones y metas que permitan solucionar la causa raíz y rendirlo 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, en atención a los artículos 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.



C: 191

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2017, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó 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 2016.

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

3.1. CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1. Evaluación rendición de la cuenta

Analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, se observa que la entidad rindió los documentos exigidos oportunamente con suficiencia y calidad, permitiendo la revisión y evaluación de la información.

3.1.2. Legalidad. (Cierre fiscal)

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determina que cumple y respeta sus preceptos dentro del marco de la Ley y los estatutos que le rigen.

3.1.3. Planes de mejoramiento

Al verificar el plan de mejoramiento suscrito por la entidad en el 2016, respecto al hallazgo del cierre fiscal de la vigencia 2015, se observó que no se cumplieron las acciones correctivas planteadas para los dos hallazgos, por lo tanto continuarán para el respectivo plan de mejoramiento.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados contables

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2016, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada siendo coherentes 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 ejecutó ingresos por \$9.642 millones y comprometió gastos por \$12.091 millones, generando un resultado fiscal negativo de \$2.448 millones,

como consecuencia de adquirir obligaciones sin contar con los recursos en tesorería para su apalancamiento al cierre de la vigencia. (Ver cuadro 1 y 3)

CUADRO 1

HOSPITAL DIVINO NIÑO DE GUADALAJARA DE BUGA Análisis Resultado Fiscal Vigencia 2016										
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	9.306.535.478	21.996.243	314.992.640	9.643.524.361	9.154.600.880	2.450.372.434	171.735.617	314.992.640	12.091.701.571	-2.448.177.210
Fuente: Área Financiera Hospital										

3.2.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2016, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$174 millones, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro, \$174 millones, menos los recursos de terceros (\$0) se determinó que los recursos en su totalidad se manejan a través de los presupuestos. (Ver cuadro 2)

CUADRO 2

HOSPITAL DIVINO NIÑO DE GUADALAJARA DE BUGA Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2016									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	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	Recursos Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
9.328.531.721		9.154.600.880		173.930.841	173.930.841	0		173.930.841	(0)
Fuente: Área Financiera Hospital									

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 al cierre de la vigencia fiscal de 2016, se determinó que en las fuentes de recursos propios se generaron cuentas por pagar sin recursos disponibles en tesorería por \$2.448 millones como consecuencia de adquirir obligaciones sin contar con los recursos en tesorería para su apalancamiento. (Ver cuadro 3).

CUADRO 3

HOSPITAL DIVINO NIÑO DE GUADALAJARA DE BUGA Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2016						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	173.930.841	171.735.617	2.450.372.434			(2.448.177.210)
Fondos Especiales					0	0
TOTAL S.G.P					0	0
Regalías					0	0
Recursos con Dest. Especif					0	0
Otras D.E					0	0
Recaudos a Favor de Terceros					0	0
Totales	173.930.841	171.735.617	2.450.372.434	0	0	(2.448.177.210)

3.2.2.4 Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar

Reservas de apropiación excepcionales

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó reservas de apropiación excepcionales al cierre de la vigencia 2016, por valor de \$172 millones, dentro de los marcos conceptuales cumpliendo con los requisitos de ley para su constitución acorde a la normatividad que le rige.

Cuentas por pagar

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2016, por valor de \$2.450 millones, una vez verificado el soporte documental de las mismas se estableció que cumplen con los requisitos de ley y a la fecha de la visita se encuentran canceladas en su totalidad.

4 ANEXOS

AEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL HOSPITAL DIVINO NIÑO DE BUGA – VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2016

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES									
No	HALLAZGOS	ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES	CONCLUSIÓN AUDITORÍA						
1	El Hospital constituyó Cuentas por Pagar de orden presupuestal por \$2.196.031.636 no contando con la totalidad de recursos en tesorería para el apalancamiento, generando Déficit Fiscal por \$2.174.035.393. Esta situación denota debilidades en la planificación financiera y la adquisición de obligaciones sin contar con los flujos de caja correspondientes, ubicando en riesgo las finanzas del Ente. Toda vez, que no se cuenta con la Liquidez suficiente (flujos de caja) para el pago de estas acreencias.	Aunque no se logró la meta de disminución del 5% de las cuentas por pagar, sin apalancamiento de recursos en tesorería, para la vigencia 2016, como estaba pactado en el plan de mejoramiento, se efectuaron las actividades de: 1. Efectuar circularización de cuentas por pagar a proveedores y contratistas, dos veces en el año (Abril y octubre). 2. Suscribir acuerdos de pago con algunos contratistas y proveedores, con los que se tienen deudas de vigencias anteriores. 3. Emitir informe mensual de ejecución de acuerdos de pago. 4. Realizar plan de austeridad en el gasto público.	Continúa para el respectivo seguimiento toda vez que la misma administración reconoce la debilidad.						
2	El Balance General al 31 de Diciembre de 2015, refleja Ingresos Recibidos por anticipado (Recaudos a Favor de Terceros) de \$14.083.355.96; recursos que se debían mantener en tal condición hasta tanto se realicen las depuraciones correspondientes, esta situación se presenta por consignaciones que aunque se identificó el cliente que las realizó, no se afectaron por que no se cuenta con la información respecto a las facturas que estaban cancelando, mediante en módulo de cartera que realiza interfaces con el módulo de contabilidad, escenario que crea incertidumbre en la información contable respecto a esta cuenta.	Se logró la meta de disminución del 30% del saldo de la subcuenta 291090 (Ingresos Recibidos por Anticipado), en el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre 2016 (\$9.048.257,59), comparado con la vigencia 2015 (\$14.083.355,96). Lo cual fue posible con el desarrollo de las actividades: 1. Efectuar circularización de deudores, dos veces en el año (Abril y octubre). 2. Suscribir actas de conciliación de cartera con las diferentes EPS del régimen Subsidiado y Contributivo. 3. Emitir informe mensual de ejecución de cuentas por cobrar de vigencias anteriores. 4. Presentación oportuna de información de cartera de forma trimestral al Ministerio de Salud, según circular conjunta 030 de 2013...	Continúa para el respectivo seguimiento toda vez que la misma administración reconoce la debilidad.						
TOTAL				2					