

**130 -19.11**

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

**HOSPITAL DPTAL DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA  
2015**

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

**CDVC-SOFP - 29**

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

**HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA  
2016**

Contralor Departamental del Valle del Cauca      JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director Operativo de Control Fiscal      DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial      AMANDA MADRID PANESSO

Representante Legal entidad auditada      BLANCA ELVIRA CORTES REYES

Auditor      WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA

## 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
4. ANEXOS	11
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	11

## 1. HECHOS RELEVANTES

El Hospital Departamental de Cartago – Valle del Cauca, en la vigencia fiscal de 2015, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

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 Déficit Fiscal en la fuente de Recursos Propios por TRES MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y TRES MILLONES (\$3.683 Millones) (Ver cuadro 3), se debe considerar que el Hospital se encuentra en proceso de liquidación y éstas obligaciones forman parte de la masa de acreencias.

Los superávit fiscales resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia 2015, se incorporan al presupuesto de 2016 como Disponibilidad inicial y los Déficit Fiscales como Cuentas por Pagar.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

**BLANCA ELVIRA CORTES REYES**

Gerente Hospital Departamental

Cartago - 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 2015, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al **Hospital Departamental de Cartago**, 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, No cumple 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 viene ejecutando sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Negativo de TRES MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y TRES MILLONES (\$3.683 Millones), producto de la validación del cierre, se estableció que el resultado fiscal obedece a compromisos y obligaciones que se adquieren sin contar con los recursos en tesorería para su apalancamiento, situación que agudiza el problema financiero por el cual atraviesa el Hospital.

## **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 2016, esta Contraloría adelanta 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 2015.

De acuerdo con la información reportada por la Entidad, 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)**

Evaluable el cierre fiscal de 2015, se estableció en el desarrollo del ejercicio un Déficit Fiscal de TRES MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y TRES MILLONES (\$ 3.683 Millones) en la fuente de Recursos Propios.

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

Al verificar el plan de mejoramiento elaborado por la entidad en el 2015, respecto a los hallazgos del cierre fiscal de la vigencia 2014, se confirmó que se cumplió con la acción correctiva, toda vez que las obligaciones del Municipio se consideran en la masa de acreencias del Hospital, en cual se encuentra en proceso de liquidación.

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 evidenciaron valores registrados en forma adecuada.

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

#### 3.2.2.1. Resultado Fiscal.

El Hospital ejecutó ingresos por ONCE MIL DOSCIENTOS VEINTICUATRO MILLONES (\$11.224 Millones) y comprometió gastos por SIETE MIL TRECIENTOS CATORCE MILLONES (\$7.314 Millones) generando un Resultado Fiscal Positivo de TRES MIL NOVECIENTOS NUEVE MILLONES (\$3.909 Millones) debido a transferencias de la nación de SIETE MIL QUINIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES (\$7.593 Millones) con destinación proceso de liquidación del Hospital. (Ver cuadro 1 y 3)

**CUADRO 1**

Sujeto de Control HOSPITAL DPTAL DE CARTAGO Análisis Resultado fiscal Hospitales 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	
<b>TOTALES</b>	9.727.486.985	58.798.643	1.438.074.050	11.224.359.678	2.027.960.548	3.848.478.600	0	1.438.075.050	7.314.514.198	3.909.845.480
Fuente: Sria de Hda										

#### 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 SIETE MIL SETECEINTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES (\$7.758 Millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro SIETE MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES (\$7.758 Millones), menos los Recursos de Terceros (\$ 0) se determinó que en tesorería se encuentran los saldos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia de 2015, de los recursos manejados a través de los presupuestos. (Ver cuadro 2)



## CUADRO 2

<b>Sujeto de Control HOSPITAL DPTAL DE CARTAGO</b> <b>Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería</b> <b>Vigencia 2015</b>									
(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)
9.786.285.628		2.027.960.548		7.758.325.080	7.758.325.080	0		7.758.325.080	0
Fuente: Sria de Hda Mpal									

### 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 Déficit Fiscal en la fuente de Recursos Propios por TRES MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y TRES MILLONES (\$3.683 Millones) (Ver cuadro 3)

## CUADRO 3

<b>Sujeto de Control HOSPITAL DPTAL DE CARTAGO</b> <b>Análisis Recursos a incorporar</b> <b>Vigencia 2015</b>					
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Saldo a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1 (2+3+4)
Recursos Propios	164.759.468		3.848.478.600		(3.683.719.132)
Fondos Especiales					0
TOTAL S.G.P					0
Regalias					0
Recursos con Dest. Especif	7.593.565.612				7.593.565.612
Otras D.E					0
Recaudos a Favor de Terceros					0
<b>Totales</b>	<b>7.758.325.080</b>	<b>0</b>	<b>3.848.478.600</b>	<b>0</b>	<b>3.909.846.480</b>
Fuente: Sria de Hda.					

## **1. Hallazgo Administrativo**

El Balance General al 31 de Diciembre de 2015, refleja en la cuenta recaudos a favor de terceros un saldo por \$286.086.662; recursos a los cuales no se les ha efectuado las depuraciones correspondientes, no han sido reclasificados contablemente, ni ejecutadas presupuestalmente o transferidas al ente respectivo; evaluado el Estado de Tesorería a la misma fecha, estos recursos no aparecen como terceros; se evidenció que se realizan las ejecuciones presupuestales en forma general, no se tiene conocimiento de la factura en particular a la cual corresponde el pago; situación que pone en riesgo los recursos destinados para la prestación de los servicios de salud, toda vez que se puede perder la acción de cobro por la edad de la cartera, escenario que denota debilidades entre las áreas generadoras de la información contable.

Los hechos enunciados, se están subsanando en el proceso de liquidación para ejecutarlas presupuestalmente o transferirlas al beneficiario.



CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

#### 4. ANEXOS

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL HOSPITAL DE CARTAGO – VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2015									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>El Balance General al 31 de Diciembre de 2015, refleja en la cuenta Recaudos a favor de terceros saldo por \$286.086.662; recursos que se deben mantener en tal condición hasta tanto se realicen las depuraciones, se reclasifiquen contablemente, se ejecuten presupuestalmente, o transfiera al Ente respectivo, evaluado el Estado de Tesorería al a misma fecha estos recursos no se encuentran en esta condición, donde se presume que se ejecutaron sin el lleno de los requisitos determinados en la normas que regulan la materia, trasgrediendo con este actuar presuntamente los preceptos establecidos en el Artículo 5 del Decreto 115 de 1996 y el Artículo 345 de la Constitución Nacional Situación que se encuentra calificada en el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 (Código Único Disciplinario.. Se modifica en los siguientes términos:</p> <p><u>El Balance General al 31 de Diciembre de 2015, refleja en la cuenta recaudos a favor de terceros un saldo por \$286.086.662; recursos a los cuales no se les ha efectuado las depuraciones correspondientes, no han sido reclasificados contablemente, ni ejecutados presupuestalmente o transferidos al ente respectivo; evaluado el Estado de Tesorería a la misma fecha, estos recursos no aparecen como terceros, se evidenció que se realizan las ejecuciones presupuestales en forma general, no se tiene conocimiento de la factura en particular a la cual corresponde el pago; situación que pone en riesgo los recursos destinados para la prestación de los servicios de salud, toda vez que se puede perder la acción de cobro por la edad de la cartera, escenario que denota debilidades entre las áreas generadoras de la información contable.</u></p> <p><u>Los hechos enunciados, se están subsanando en el proceso de liquidación para ejecutarlas presupuestalmente o transferirlas al beneficiario.</u></p>	<p>Existe al 31 de diciembre de 2015 consignaciones pendientes por reclasificar a la cuenta de deudores por valor de \$ 151.042.218 correspondientes a: coosalud, seguros del estado, positiva compañía de seguros, hospital santa Mónica, para el caso del Hospital departamental de Cartago, el valor de 412.385.290 corresponde a consignaciones que efectuaron a la institución no se ha identificado el tercero, en el proceso de liquidación se están realizando gestiones de depuración y conciliación de cartera ante las diferentes entidades</p>	<p>Evaluada la respuesta de la Entidad por el grupo auditor no la encuentra pertinente, toda vez, que no se han realizado las depuraciones de la cartera, hasta tanto no se realicen en su totalidad el hallazgo queda en firme</p>	X					
TOTAL				1					