

130 -19.11

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

**HOSPITAL SAN ROQUE GUACARÍ VALLE DEL CAUCA
2016**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, junio de 2017**

CDVC-SOFP -19

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

HOSPITAL SAN ROQUE GUACARÍ
2016

Contralor departamental del Valle del Cauca JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director operativo de control fiscal DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA

Sub directora operativa financiera Patrimonial AMANDA MADRID PANESSO

Representante legal entidad auditada SANDRA PATRICIA MENDOZA CANO

Auditor AMANDA MADRID PANESSO

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)	8
3.2.2.1. <i>Resultado fiscal</i>	8
3.2.2.2. <i>Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro</i>	8
3.2.2.3. <i>Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería</i>	8
3.2.2.4 <i>Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuenta por pagar</i>	9
4. ANEXOS	12
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	12

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,

Doctora
SANDRA PATRICIA MENDOZA CANO
Gerente Hospital San Roque de Guacarí
Guacarí 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 2017, practicó auditoría con enfoque integral modalidad especial al cierre fiscal del **Hospital San Roque del municipio de San Juan Basutista de Guacarí**, 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 viene ejecutando sus gastos totales por encima de sus ingresos, generando un resultado fiscal negativo por \$881,5 millones reflejados en las cuentas por pagar que no tenían recursos al cierre de la vigencia.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se determinó un hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2016, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen los hallazgos reportados, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias que se describen en el informe 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: 176

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 algunas debilidades que afectaron la suficiencia y calidad, por cuanto se omitió la certificación expedida por contador sobre cxc radicadas y no pagadas último trimestre, afectando parcialmente 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 parcialmente y respeta sus preceptos dentro del marco de la Ley y los estatutos que le rigen.

3.1.3 Planes de mejoramiento

El hospital San Roque de Guacarí, no tiene plan de mejoramiento vigente producto de los procesos auditores de cierre fiscal anteriores.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados contables

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2016, una vez aclaradas las diferencias con los valores reportados en el acta de cierre fiscal se muestran coherentes.

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

3.2.2.1. Resultado fiscal

El hospital San Roque del municipio de San Juan Bautista de Guacarí, ejecutó ingresos por \$4.704,1 millones y comprometió gastos por \$5.585,6 millones, generando un resultado fiscal negativo de \$881,5 millones, indicando que sus gastos fueron superiores a sus ingresos, ocasionado por la inoportunidad en el pago de las empresas con las cuales tiene contratos de prestación de servicio el hospital. (Ver cuadro 1)

CUADRO 1

Hospital San Roque Guacarí 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	4.322.212.989,36	75.151.111,60	306.758.765,00	4.704.122.865,96	4.097.845.282,57	1.181.039.660,10	0	306.758.765,00	5.585.643.707,67
Fuente: Subgerencia Financiera									

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 \$299,5 millones, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$299,5 millones, menos los recursos de terceros \$0, se determina en tesorería una diferencia \$99,30 ocasionada por ajustes al peso del sistema financiero que reflejan la diferencia, luego los recursos se manejan a través de los presupuestos. (Ver cuadro 2)

CUADRO 2

Hospital San Roque Guacarí 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)
4.397.364.100,96		4.097.845.282,57		299.518.818,39	299.518.917,69	0		299.518.918	99,30
Fuente: Subgerencia 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 las de cuentas por pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del tesoro se determinó que en la fuente de recursos propios se presentó un saldo de

cuentas por pagar sin fuente de financiación de \$881,6 millones, las cuales estaban respaldadas por unas cuentas por cobrar radicadas y no pagadas en el último trimestre de la vigencia 2.016 por \$855.4 millones. (Ver cuadro 3)

CUADRO 3

Hospital San Roque Guacarí 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	299.518.917,69		1.181.039.660,10			881.615.580,38
Fondos Especiales					0,00	
TOTAL S.G.P					0,00	
Regalías					0,00	
Recursos con Dest. Especif					0,00	
Otras D.E					0,00	
Recaudos a Favor de Terceros					0,00	
Totales	299.518.917,69	0	1.181.039.660,10	0	0	881.615.580,38

Fuente: Subgerencia Financiera

El hospital al cierre de la vigencia fiscal 2016 tenía cuentas por cobrar de \$1.823.7 millones, de éstas a la fecha de la validación ha recaudado \$1.008.5 millones, las cuales respaldan las cuentas por pagar de la vigencia 2016

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

Reservas de apropiación excepcionales

Se evidenció que presupuestalmente la entidad no reportó la constitución de reservas de apropiación excepcionales al cierre de la vigencia 2016.

Cuentas por pagar

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2016 por \$1.181 millones, las cuales se verificaron aleatoriamente entre ellas las cuentas de pago Nos: Rp 104CIMEX COLOMBIA SAS \$130.millones, nómina \$180.6 millones, una vez verificado el soporte documental de las mismas se estableció que cumplen con los requisitos de ley.

La administración del hospital San Roque, producto de una auditoría interna solicitada por la gerencia al manejo de la caja menor, evidenció que a partir de julio 22 no se volvió hacer reembolso de caja menor, sufragándose los gastos con cargo a la caja principal que también era recaudada por la entonces subgerente, situación evaluada por la oficina de control interno. El estado de tesorería, revela al cierre de la vigencia un saldo en caja de \$12.394.795 recaudos de copagos,

incumpliendo con el procedimiento RECAUDO EFECTIVO código GFCO.P de enero de 2015 V.2 el cual establece en el numeral 4 generalidades- la obligación de consignar el efectivo cada dos días.

El registro presupuestal de caja menor fue de \$12,000.000 y de acuerdo a los soportes entregados y el informe de control interno, se legalizaron \$7.166.095,00, revisados aleatoriamente los soportes se observa que no todos cumplen con los requisitos establecidos para su legalización establecidas en la Resolución 002 de enero 4 de 2016. Como política de la actual administración se estableció consignación de los recursos recibidos en el hospital de acuerdo al procedimiento RECAUDO EFECTIVO código GDCCD-D008 actualizado en enero de 2017 v.3 el cual establece que por prevención de riesgo de hurto las consignaciones de caja se realizarán diariamente.

Todos los hechos enunciados son de conocimiento de la Procuraduría Provincial de Buga, la cual fue informada oportunamente, con oficio GER- 100-004 del 4 de enero del 2017 y de la oficina de control interno disciplinario encargada de la recuperación.

1. Observación administrativa

La administración del hospital San Roque, producto de una auditoría interna solicitada por la gerencia al manejo de la caja menor, evidenció que a partir de julio 22 de 2016 no se volvió reembolsar ni a legalizar los gastos de caja menor, sufragándose estos gastos con cargo a la caja principal, que también era recaudada por la entonces subgerente administrativa, situación que no se refleja en el estado de tesorería, que muestra según el recaudo un saldo en caja de \$12.394.795 de copagos, originada por el incumplimiento del procedimiento RECAUDO EFECTIVO código GFCO.P de enero de 2015 V.2 el cual establece en el numeral 4 generalidades que las consignaciones del efectivo son realizadas cada dos días. El registro presupuestal de caja menor fue de \$12,000.000 y de acuerdo a los soportes entregados revisados aleatoriamente según el informe de control interno se legalizaron \$7.166.095, 00, se observa que de estos gastos legalizados, no todos cumplen con los requisitos establecidos para su legalización, significa lo anterior que existe una diferencia por legalizar de \$4.833.905. Las auditorías internas son mecanismos que permiten detectar oportunamente el cumplimiento de los procedimientos internos para el logro de los objetivos de la organización, así como las debilidades y riesgos que pueden afectar la gestión de la entidad y la eficiente prestación del servicio. Todos estos hechos son consecuencia de debilidades en el monitoreo y seguimiento de sus procedimientos internos que de no recuperarse significa pérdida de recursos para la prestación del servicio.

Todos los hechos denunciados son de conocimiento de la Procuraduría Provincial de Buga, la cual fue informada oportunamente, con oficio GER- 100-004 del 4 de enero del 2017 y de la oficina de control interno disciplinario se ha encargado de su recuperación descontándose de las prestaciones sociales.

4. ANEXOS

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARI- VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2016

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO				
				S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>La administración del hospital San Roque, producto de una auditoría interna solicitada por la gerencia al manejo de la caja menor, evidenció que a partir de julio 22 de 2016 no se volvió a reembolsar ni a legalizar los gastos de caja menor, sufragándose estos gastos con cargo a la caja principal, que también era recaudada por la entonces subgerente administrativa, situación que no se refleja en el estado de tesorería, que muestra según el recaudo un saldo en caja de \$12.394.795 de copagos, originada por el incumplimiento del procedimiento RECAUDO EFECTIVO código GFCO.P de enero de 2015 V.2 el cual establece en el numeral 4 generalidades que las consignaciones del efectivo son realizadas cada dos días. El registro presupuestal de caja menor fue de \$12,000.000 y de acuerdo a los soportes entregados revisados aleatoriamente según el informe de control interno se legalizaron \$7.166.095, oo, se observa que de estos gastos legalizados, no todos cumplen con los requisitos establecidos para su legalización, significa lo anterior que existe una diferencia por legalizar de \$4.833.905. Las auditorías internas son mecanismos que permiten detectar oportunamente el cumplimiento de los procedimientos internos para el logro de los objetivos de la organización, así como las debilidades y riesgos que pueden afectar la gestión de la entidad y la eficiente prestación del servicio. Todos estos hechos son consecuencia de debilidades en el monitoreo y seguimiento de sus procedimientos internos que de no recuperarse significa pérdida de recursos para la prestación del servicio.</p> <p>Todos los hechos denunciados son de</p>	<p>La administración evidenció producto de una auditoría interna solicitada por la gerencia al manejo de la caja menor, que a partir de julio 22 no se volvió a hacer reembolso de caja menor, sino que se sufragaron los gastos con cargo a la caja principal que también era recaudada por la entonces subgerente administrativa, situación que evidenció la oficina de control interno y que no se refleja en el estado de tesorería, que muestra un saldo en caja de \$12.394.795 de copagos. Incumpliendo con el procedimiento RECAUDO EFECTIVO código GFCO.P de enero de 2015 V.2 el cual establece en el numeral 4 generalidades que las consignaciones del efectivo son realizadas cada dos días. El registro presupuestal de caja menor fue de \$12,000.000 y de acuerdo a los soportes entregados y el informe de control interno se legalizaron \$7.166.095,oo, revisados aleatoriamente los soportes se observa que no todos cumplen con los requisitos establecidos para su legalización establecidas en la Resolución 002 de enero 4 de 2016. Como política de la actual administración se estableció consignación de los recursos recibidos en el hospital de acuerdo al procedimiento RECAUDO EFECTIVO código GDCCD-D008 actualizado en enero de 2017 v.3 el cual establece que por prevención de riesgo de hurto las consignaciones de caja se</p>	<p>Teniendo en cuenta que todos los hechos denunciados son de conocimiento de la Procuraduría Provincial de Buga, informada oportunamente, con oficio GER-100-004 del 4 de enero del 2017 y que la oficina de control interno y la administración han iniciado las gestiones para recuperar el recurso en la liquidación de las prestaciones sociales de la funcionaria responsable del proceso, se deja como administrativo para verificar su cumplimiento.</p>					

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARI- VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2016

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO				
				S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	conocimiento de la Procuraduría Provincial de Buga, la cual fue informada oportunamente, con oficio GER- 100-004 del 4 de enero del 2017 y de la oficina de control interno disciplinario se ha encargado de su recuperación descontándose de las prestaciones sociales.	realizarán diariamente. Todos los hechos denunciados son de conocimiento de la Procuraduría Provincial de Buga, la cual fe informada oportunamente, con oficio GER- 100-004 del 4 de enero del 2017. La oficina de control interno se compromete a adjuntar el resumen con los soportes de los gastos objeto de inconsistencia y remitirlo vía correo electrónico para ser adicionados al proceso auditor en caso de ser necesario.						
	TOTAL							

