

**130 -19.11**

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

**HOSPITAL PEDRO SAENZ DE ULLOA VALLE DEL CAUCA  
2015**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Ulloa, junio de 2016**

**CDVC-SOFP - 18**

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

**HOSPITAL PEDRO SAENZ DE ULLOA VALLE DEL CAUCA  
2015**

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      GLORIA ALEXANDRA LOPEZ FLOREZ

Auditor      WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA

## **TABLA DE CONTENIDO**

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>
<b>3.1. CONTROL DE GESTION</b>	<b>7</b>
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento	7
Al Hospital en la vigencia de 2015 no se le practico visita de Cierre fiscal, por tal razón no constituyo plan de mejoramiento	7
<b>3.2. CONTROL FINANCIERO</b>	<b>7</b>
3.2.1. Estados Contables.	7
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
<b>4. ANEXOS</b>	<b>10</b>
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	10

## **1. HECHOS RELEVANTES**

El Hospital Local Pedro Sáenz Díaz – Valle del Cauca, en la vigencia fiscal de 2015, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

En el estado del Tesoro se determinó Déficit Fiscal en la fuente de Recursos Propios por CUATROCIENTOS TREINTA Y OCHO (\$438 Millones)

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

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora  
**GLORIA ALEXANDRA LOPEZ FLOREZ**  
Gerente Hospital Local Pedro Sáenz Días  
Ulloa - 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 Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al **Hospital Local Pedro Sáenz Días**, 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 auditoria gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria 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 Cuatrocientos Treinta y Ocho Millones (\$438 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 del cierre fiscal se genera un Déficit Fiscal de CUATROCIENTOS TREINTA Y OCHO (\$ 438 Millones) de Recursos Propios.

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

Al Hospital en la vigencia de 2015 no se le practica visita de Cierre fiscal, por tal razón no constituyó 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.

#### **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.

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

### 3.2.2.1. Resultado Fiscal.

El Hospital ejecutó ingresos por MIL DOSCIENTOS TREINTA Y NUEVE MILLONES (\$1.239 Millones) y comprometió gastos por MIL SETECIENTOS TREINTA Y SIETE MILLONES (\$1.737 Millones) generando un **Resultado Fiscal Negativo** de CUATROCIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES (\$ 438 Millones) como consecuencia de adquirir compromisos y obligaciones sin contar con los recursos en tesorería. (Ver cuadro 1 Y 3)

**CUADRO 1**

Sujeto de Control HOSPITAL PERO SAENZ DE ULLOA 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>	1.136.924.046	19.615.554	142.735.712	1.299.275.312	1.150.609.718	444.615.403	0	142.735.712	1.737.960.833	-438.685.521
Fuente: Sria de Hda										

### 3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

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 CINCO MILLONES (\$5 Millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro Cinco MILLONES (\$5 Millones), Menos los Recursos de Terceros S (\$ 0) se determinó que en tesorería se encuentran los recursos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia de 2015. (Ver cuadro 2)

**CUADRO 2**

Sujeto de Control HOSPITAL PEDRO SAENZ DE ULLOA Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2015									
(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)
1.156.539.600		1.150.609.718		5.929.882	5.929.882	0		5.929.882	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 CUATROCIENTOS TREINTA Y OCHO (\$438 Millones)** (Ver cuadro 3)

CUADRO 3

Sujeto de Control HOSPITAL PEDRO SAENZ DE ULLOA 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 Siguiendo Vigencia 5=1 (2+3+4)
Recursos Propios	5.929.882		444.615.403		(438.685.521)
Fondos Especiales					0
TOTAL S.G.P					0
Regalías					0
Recursos con Dest. Especif					0
Otras D.E					0
Recaudos a Favor de Terceros					0
<b>Totales</b>	<b>5.929.882</b>	<b>0</b>	<b>444.615.403</b>	<b>0</b>	<b>(438.685.521)</b>
Fuente: Sria de Hda.					

## 1. Hallazgo Administrativo No.1

El Hospital constituyó Cuentas por Pagar de orden presupuestal por \$444.615.403, sin contar con la totalidad de los recursos al cierre de la vigencia, consolidándose unas cuentas por pagar sin fuente de financiación, producto de adquirir compromisos y obligaciones sin contar con los flujos de caja correspondientes, generando un riesgo financiero al Hospital que puede afectar su viabilidad.

#### 4. ANEXOS

<b>ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL HOSPITAL PEDRO SAENZ DIAZ ULLOA – VALLE DEL CAUCA</b> <b>VIGENCIA 2015</b>									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	El Hospital constituyó Cuentas por Pagar de orden presupuestal por \$444.615.403, sin contar con la totalidad de los recursos al cierre de la vigencia, consolidándose unas cuentas por pagar sin fuente de financiación, producto de adquirir compromisos y obligaciones sin contar con los flujos de caja correspondientes, generando un riesgo financiero al Hospital que puede afectar su viabilidad.	El déficit se viene presentando desde la vigencia 2013, esto ha ocasionado que el Hospital en los años subsiguientes asuma responsabilidad frente a la necesidad de sanear el hospital, este. Lo anterior ocasiono que el Hospital por lo tanto se deja como hallazgo administrativo para el respectivo seguimiento en el plan de fiscal y financiero el cual a la fecha no ha mejoramiento. Las medidas que el hospital tomo, fue cambio de gerencia a mediados de la vigencia 2015, donde se nombra nueva gerente, pero se encuentra con un presupuesto comprometido en un 90%. La nueva gerente en la vigencia 2016, está realizando una planificando financiera de acuerdo a la normatividad y para no crear nuevo déficit en el hospital	Con la respuesta el hospital acepta que se tiene una responsabilidad frente a la necesidad de sanear el hospital, por lo tanto se deja como hallazgo administrativo para el respectivo seguimiento en el plan de	X					
<b>TOTAL</b>				<b>1</b>					