



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial

**HOSPITAL SAN JORGE DE CALIMA DARIEN
2011**

**CDVC-CAFP No 05
Mayo de 2012**



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
HOSPITAL SAN JORGE DE CALIMA DARIEN
2011

Contralor Departamental del Valle del Cauca	ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Director Operativo de Control Fiscal	JORGE QUIÑONES CORTES
Responsable de la Entidad	JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA
Representante Legal entidad auditada	ALEJANDRO HOYOS RAMIREZ (E)
Auditor	URIEL MONTOYA GARCIA

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
4. ANEXOS	10
Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos	10

1. HECHOS RELEVANTES

Al finalizar la vigencia, el sector hospitalario está generando cuentas por pagar sin recursos en tesorería que se respaldan con cuentas por cobrar a las E.P.S y la Secretaria de Salud del Departamento, situación que genera deficiencia en la prestación de servicios a la comunidad.

Los contratos de servicio de salud de la población pobre no asegurada suscritos por el departamento y los hospitales, no cubren la demanda de esta población, hecho que lleva a los hospitales a asumir con sus recursos propios el servicio prestado y facturado en exceso; estos valores no son reconocidos por el gobierno, aumentando de esta forma la crisis financiera del sector hospitalario.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
ALEJANDRO HOYOS RAMIREZ
Gerente
Hospital San Jorge E.S.E.
Calle 11 No 3 - 04
Calima Darien - 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 2012, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al Hospital San Jorge de Calima Darien, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado. La auditoria 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 auditoria 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 evaluó la información de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera) remitida por la entidad, en el tema específico del cierre fiscal, correspondiente a la vigencia 2011.

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 con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia. Lo que indica que todas las operaciones que requieren afectación presupuestal, se vienen manejando a través de los presupuestos.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, no se establecieron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no suscribe plan de mejoramiento toda vez que el hallazgo administrativo fue desvirtuado al reconocer y ordenar incorporar mediante Resolución N. 010 del 30 de enero de 2012 las cuentas por pagar sin fuente de financiación al presupuesto de la vigencia 2012, a la fecha se han cancelado por valor de CIENTO UN MILLONES \$ 101 millones.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2012, está 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 2011, que incluye la entidad que usted dirige.

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

- **Resultado Fiscal:**

El Hospital ejecutó sus ingresos en TRES MIL TREINTA Y CINCO MILLONES (\$3.035 millones) y sus gastos en TRES MIL DOSCIENTOS SETENTA Y DOS MILLONES (\$3.272 millones) generando un resultado fiscal por DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE MILLONES negativo (\$-237 millones) ver cuadro No 1, que comparado con el presentado en la vigencia anterior CIENTO CINCUENTA Y OCHO MILLONES negativo (\$-158 millones) muestra un incremento negativo de SETENTA Y NUEVE MILLONES (\$79 millones).

Cuadro No. 1

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE INGRESOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
2.799.678.507	235.562.907	3.035.241.414	2.735.026.767	319.194.505	0	218.340.819	3.272.562.091	-237.320.677

Fuente: Secretaría de Hacienda

- **Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:**

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 por concepto de recaudos en efectivo DOS MIL SETECIENTOS NOVENTA Y NUEVE MILLONES (\$2.799 millones) mas disponibilidad inicial DIEZ Y SIETE MILLONES (\$17 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia DOS MIL SETECIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES (\$2.735 millones), generando un saldo de OCHENTA Y UN MILLONES (\$81 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro OCHENTA Y UN (\$81 millones), se determinó

que en tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia (ver cuadro No 2).

Cuadro No. 2

(cifras en pesos)

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
81.873.828	81.873.828		0

Fuente: Secretaría de Hacienda

- **Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:**

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 que la entidad generó unas cuentas por pagar sin recursos en tesorería, en la fuente de recursos propios por DOSCIENTOS CUARENTA Y DOS MILLONES (\$242 millones).

La entidad manifiesta que los CINCO MILLONES \$ 5 millones de superávit, que inicialmente se relacionaron como tal en la fuente de fondos especiales corresponden en realidad a descuentos para terceros para la Dian y estampillas, por lo tanto al realizar la reclasificación de estos recursos desaparece el superávit, estos recursos ya fueron trasladados a sus beneficiarios respectivos, como se muestra en el cuadro No 3.

Ante la situación presentada, la entidad debe adoptar los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para su incorporación presupuestal y posterior pago.

Con respecto a las cuentas por pagar sin fuente de financiación de recursos propios por DOSCIENTOS CUARENTA Y DOS MILLONES \$242 millones, la entidad esta de acuerdo con lo reportado, el cual fue reconocido mediante Resolución N. 010 del 30 de enero de 2012 y ordenado incorporar al presupuesto de la vigencia 2012, a la fecha se han cancelado por valor de CIENTO UN MILLONES \$ 101 millones.

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia

(cifras en pesos)

HOSPITAL SAN JORGE DE CALIMA DARIEN	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	278.858.790	40.335.715	0	0	0		319.194.505
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	35.942.368	40.335.715	0	0		5.595.245	81.873.328
Superavit o Deficit	-242.916.422	0	0	0	0	5.595.245	-237.321.177

Fuente: Secretaria de Hacienda