



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial

**HOSPITAL LOCAL DE VIJES
2011**

**CDVC-CAFP No 07
Mayo de 2012**



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
HOSPITAL LOCAL DE VIJES
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	LUISA FERNANDA REINA GONZALEZ
Auditor	URIEL MONTOYA GARCIA

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA	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,

Doctora

LUISA FERNANDA REINA GONZALEZ

Gerente

Hospital Local E.S.E.

Carrera 4ª No 6 - 85

Vijes - 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 Local de Vijes, 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 incorporar Mediante acuerdo No 001 de febrero 27 de 2012 se reconoce y adiciona al presupuesto de la vigencia el valor correspondiente al resultado fiscal de la vigencia.

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 MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO MILLONES (\$1.385 millones) y sus gastos en MIL TRESCIENTOS CINCUENTAY OCHO (\$1.358 millones) generando un resultado fiscal por VEINTISEIS MILLONES (\$26 millones), que comparado con el presentado en la vigencia anterior SETENTA Y SIETE MILLONES (\$77 millones) muestra un decrecimiento de CINCUENTA MILLONES (\$50 millones), Ver cuadro No 1.

La entidad manifiesta estar de acuerdo con las cifras presentadas por la contraloría o sea un resultado fiscal de superávit por \$26.937.962.

Cuadro No. 1

Resultado Fiscal del Ejercicio								(cifras en pesos)
EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					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	
1.235.060.803	150.608.982	1.385.669.785	1.285.539.059	0	0	73.192.764	1.358.731.823	
								26.937.962

Fuente: Secretaría de Hacienda

- Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:**

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 por concepto de recaudos en efectivo MIL DOSCIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES (\$1.235 millones), mas recursos de disponibilidad inicial SETENTA Y SIETE MILLONES (\$77 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia MIL DOSCIENTOS

OCHENTA Y CINCO MILLONES (\$1.285 millones), generando un saldo de VEINTISIETE MILLONES (\$27 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro VEINTISIETE MILLONES (\$27 millones), determinándose que en tesorería se encuentran la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia (ver cuadro No 2).

La entidad manifiesta estar de acuerdo con el resultado de tesorería frente a la ejecución presupuestal, indicando que los recursos derivados del saldo de la ejecución presupuestal se encontraban efectivamente en tesorería

Cuadro No. 2

Ejecución presupuestal versus Tesorería

(cifras en pesos)

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
26.937.961	26.937.961	0	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 superávit fiscal en la fuente de recursos propios por VEINTISEIS MILLONES (\$26 millones).

Ante la situación superavitaria presentada, la entidad debe adoptar los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para su incorporación presupuestal (ver cuadro No 3).

Mediante acuerdo No 001 de febrero 27 de 2012 se reconoce y adiciona al presupuesto de la vigencia el valor correspondiente al resultado fiscal de la vigencia, así mismo, se aporta la ejecución presupuestal a febrero 29 en la cual se observa la incorporación efectiva de los recursos.

Cuadro No. 3

Ejecución presupuestal versus Tesorería

(cifras en pesos)

HOSPITAL LOCAL DE VIJES	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	0	0	0	0	0		0
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	26.937.961	0	0	0	0	0	26.937.961
Superavit o Deficit	26.937.961	0	0	0	0	0	26.937.961

Fuente: Secretaría de Hacienda