



130 -19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE ESPECIAL
Modalidad Seguimiento**

**HOSPITAL MARIO CORREA RENGIFO
2010**

**CDVC-CAFP – No.120A
Diciembre 10 de 2010**



**AUDITORIA CON ENFOQUE ESPECIAL
HOSPITAL MARIO CORREA RENGIFO
Modalidad Seguimiento**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
---	---------------------------------

Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldan González
--	--------------------------

Contralor Auxiliar para financiero y Patrimonial	Edgar Orlando Ospina Ospina
--	-----------------------------

Representante Legal entidad auditada	Licenia Salazar Ibarguen
--------------------------------------	--------------------------

Equipo de auditores:

Líder de Auditoria	Edgar Orlando Ospina Ospina
--------------------	-----------------------------

Integrantes del Equipo Auditor	Uriel Montoya García
--------------------------------	----------------------



Tabla de Contenido del Informe

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
4. ANEXOS	10

Anexo 1 Modelo de Beneficio de Control Fiscal



1. HECHOS RELEVANTES

La administración del hospital ha dado cumplimiento parcial a las acciones correctivas plasmadas en el plan de mejoramiento y los actos administrativos presentan la firma de los responsables.

Mediante Resolución N° 390 de enero 04 de 2010 el hospital declara el déficit de la vigencia por \$4.585 millones que es mayor al determinado en el cierre fiscal.

Mediante Resolución 003 A de enero 1 de 2010 se adiciona al presupuesto los recursos del balance por \$5.790 millones que fueron los recursos en tesorería al cierre de la vigencia.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora
LICENIA SALAZAR IBARGUEN
Gerente
Hospital Mario Correa Rengifo
Cali - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Especial Modalidad Seguimiento al Hospital Mario Correa Rengifo de Cali - Valle, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, 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 pruebas selectivas, 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 Contraloría Auxiliar para Financiero y Patrimonial.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

Las acciones de los hallazgos no cumplidas se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, permitiéndole simultáneamente el ejercicio del derecho a la contradicción para lo cual se deja evidenciado en la Ayuda de Memoria. Las respuestas de la administración fueron analizadas y el resultado se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad continúa con el plan de mejoramiento toda vez que las acciones correctivas planteadas se subsanaron parcialmente, hecho que se comprobó en la visita a la institución.

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

La auditoria a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se tomo como referencia el Plan de Mejoramiento rendido por los sujetos de control producto de las auditorias espaciales al cierre fiscal, resultado de las cuales se formularon observaciones y debieron presentar acciones correctivas para subsanar los hallazgos encontrados en el proceso auditor.

En desarrollo de la presente auditoria se estableció que los tres 3 hallazgos administrativos no se cumplieron en su totalidad, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación del 50%.

No. Hallazgo	Hallazgo	Acción Correctiva	Calificación del Plan
1	A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2009 por concepto de recaudos en efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo disponible de \$7.363.936.000, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$7.112.715.428, se determinó que en tesorería no se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, contando con una diferencia de \$251.220.572, que corresponde deducciones por retenciones de ley pagados en tesorería sobre cuentas a proveedores a los cuales se les aplica el principio de causación para el pago de los impuestos, aunque no se haya efectuado el pago total de la factura al proveedor, por lo tanto esta deducción no afecta la ejecución presupuestal. Debe incluirse en plan de mejoramiento para su verificación y	A partir de la fecha, la Institución conciliara estos saldos presentados en presupuesto con tesorería al momento del pago de la factura para no presentar diferencias entre lo pagado en tesorería y los pagos presupuestados.	1



No. Hallazgo	Hallazgo	Acción Correctiva	Calificación del Plan
	seguimiento		
2	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 la existencia de excedente de recursos en Otras Destinaciones Especificas por \$6.500.000.000 y SGP por \$614.605 y unas cuentas por pagar sin fuente de financiación en Recursos propios por \$4.162.480.718, que deben incorporarse en el presupuesto de la siguiente vigencia, de conformidad con la norma presupuestal que les compete.	En el presupuesto de la vigencia se incorporara el total del déficit causado en la vigencia anterior.	1
3	La información rendida en lo correspondiente a la Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos no esta acorde con los requerimientos de la Contraloría Departamental, ya que aunque muestra los momentos de la Ejecución del Gasto, en la columna de compromisos y obligaciones se registra la totalidad de estos en la vigencia, no se tiene la columna en la cual se registra la ejecución total de Gastos	El nuevo programa R-FAST nos permite generar reportes de la ejecución como lo exige la Contraloria. Con el nuevo aplicativo integral se pueden sacar reportes detallados.	1

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Financiera

El Hospital no cumplió en forma total con el compromiso suscrito en el plan de mejoramiento con relación a estos hallazgos, pero el plazo para el cumplimiento de estas acciones correctivas es a 31 de diciembre de 2010.



En la vigencia 2010 se incorporaron al presupuesto de ingresos recursos por \$5.790 millones, porque \$1.332 millones se encuentran en el Banco Agrario y están embargados por Intel comercial Medica, en estos recursos se encuentran incluidos dineros que tenían destinacion especifica para el reforzamiento estructural. En el gasto se incorporo igual valor que es superior al total de cuentas por pagar sin fuente de financiación determinada en el cierre fiscal.

El saldo en tesorería al cierre de la vigencia fiscal 2009 fue de \$7.112 millones de los cuales \$1.332 se encuentran en el banco agrario embargados como se menciono anteriormente.



4. ANEXOS

130-19.11

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS											
Contraloría Auxiliar:	Para Financiero y Patrimonial										
Sujeto de Control:	Hospital Mario Correa Rengifo										
Fecha de Evaluación:	diciembre de 2010										
BENEFICIOS:											
<p>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</p> <p>Financiera</p> <p>Las acciones de mejora se plantearon en el proceso auditor anterior, lo cual al momento de realizar seguimiento al plan se observa que la entidad cumplió sus compromisos.</p> <p>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El presunto faltante en tesorería por \$251.220.572, que se manifestó que corresponde a deducciones por retenciones de ley y que iba a ser explicada por la jefe de presupuesto en su momento, no lo realizo y para la fecha de la visita de seguimiento al plan de mejoramiento la funcionario no laboraba en el hospital, por lo tanto no se explico sobre esta situación. - Con relación a los superávits o déficit a incorporar en el presupuesto la entidad incorporo mediante la Resolución No 003 de enero 1 de 2010 \$5.790 millones, el valor restante para completar los \$7.112 millones, son recursos que están en el Banco Agrario y que están embargados por Ínter comercial medica Ltda. Emsanar por \$1.332 millones. En el mismo Acto Administrativo se incorporan déficit por \$5.790 millones que es una cifra superior a la determinada en el cierre fiscal. <p>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px 10px;">Antes</td> <td style="width: 30px; height: 20px;"></td> <td style="padding: 2px 10px;">Durante</td> <td style="width: 30px; height: 20px;"></td> <td style="padding: 2px 10px;">Después</td> <td style="width: 30px; height: 20px; text-align: center;">X</td> </tr> </table> <p>MAGNITUD DEL CAMBIO:</p> <p>Como resultado del cumplimiento parcial de las acciones correctivas no se tiene un</p>						Antes		Durante		Después	X
Antes		Durante		Después	X						



presupuesto mas acorde con la norma.

La entidad cumplió parcialmente con las acciones correctivas del Plan de Mejoramiento, destacándose positivamente la gestión realizada

Conceptos	Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:		
	\$	
	\$	
	\$	
Subtotal Recuperaciones (1)		\$
Ahorros:		
	\$	
	\$	
	\$	
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$
Totales (1) + (2)	\$	\$
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)		
SOPORTE(S)		
Informe, Formato y otros documentos.		
OBSERVACIONES		
RESPONSABLE	Uriel Montoya García.	
Contralor Auxiliar	Edgar Orlando Ospina Ospina	
Cargo	Contralor Auxiliar	
Fecha del reporte	Diciembre de 2010	