



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL DE SAN RAFAEL DE ZARZAL
2010**

**CDVC-CAFP No 123
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL
2010**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	LISANDRO ROLDAN GONZALEZ
Responsable de la Entidad	EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
Representante Legal entidad auditada	CLAUDIA MARCELA GONZALEZ HURTADO
Auditor	WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
4. ANEXOS	10
Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos	10



1. HECHOS RELEVANTES

El Hospital local de Zarzal en la vigencia fiscal 2009 presento en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado fiscal positivo de \$24.108.986
- .
- El superávit fiscal de \$ 167.049.367 debe ser incorporado en el presupuesto de ingresos de la vigencia del 2010, como disponibilidad inicial.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora

CLAUDIA MARCELA GONZALEZ HURTADO

Gerente Hospital San Rafael

Calle 5 No. 6-32

Zarzal 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 2011, adelantó auditoría especial al cierre fiscal del Hospital San Rafael, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron 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 especial 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 especial 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 Control Financiero y Patrimonial.



ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

Se examinaron las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera), en el tema específico del cierre fiscal. Se revisaron las cuentas por pagar, analizando y evaluando los documentos en los cuales se soporta su causación, como también las fuentes de financiación

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente en el informe preliminar remitido a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, la administración, en la visita realizada presento documentos con el fin de controvertir los hallazgos.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), pero debe mejorar en aspectos procedimentales con el fin de optimizar la calidad de la información como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se generó un déficit fiscal de tesorería por fuentes en Recursos Propios que permite establecer que los compromisos y obligaciones se constituyen sin tener en cuenta los flujos de caja en tesorería, por consiguientes no se toman las acciones correspondientes que permitan ajustar los presupuestos al comportamiento de las operaciones efectivas de caja.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se estableció dos (2) hallazgos administrativos, los cuales motivaran la firma de Plan de Mejoramiento entre la Entidad y la Contraloría Departamental.



PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir y entregar a la Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria Vigente, un plan de mejoramiento en el que se establezcan acciones y metas que respondan a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, permitiendo solucionarlas, en el que se indique cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca (E)



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, 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 2010, 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:**

Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriación	Pagos sin flujo de Efectivo	Total Gastos	RESULTADO FISCAL	60% de CUENTAS POR COBRAR 4to TRIMESTRE	RESULTADO EJERCICIO
10.404.527.910	626.281.036	11.030.808.946	10.290.447.951	797.935.886	0	626.281.036	11.714.664.873	-683.855.927	782.587.349	98.731.422

En la vigencia de 2010, el Hospital ejecutó sus gastos por encima de de sus ingresos efectivos en caja, generando un Resultado Fiscal negativo de (\$683.855.927) comparado con el presentado en la vigencia anterior \$24.108.986, muestra un crecimiento del déficit fiscal en (\$707.964.913), es de anotar, que el 60% de las cuentas por cobrar en el ultimo trimestre \$782.587.349, alcanza para el apalancamiento de las obligaciones causadas en la vigencia, generando un resultado del ejercicio de \$98.731.422

- Confrontación Saldos en Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
114.079.959	119.502.249	0	5.422.290

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas Disponibilidad Inicial, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$114.079.959 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$119.502.249 determinándose que en tesorería se encuentran los saldos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia y además, cuenta con excedentes por \$5.422.290, estos excedentes, obedecen a reportes de recaudos de las cajas auxiliares de los días 28, 29,30 y 31, recursos consignados en enero de 2011, la entidad aporó los soportes correspondientes.



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

Descripción	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas por Pagar F26A	797.935.886						797.935.886
Reservas Presupuestales F26							0
Fondos Estado del Tesoro F26F	114.560.798	4.941.451					119.502.249
Superavit o Déficit Fiscal	-683.375.088	4.941.451	0	0	0	0	-678.433.637

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 (\$683.375.088) debe ser incorporado y cancelado en la vigencia siguiente, este se considerará como hallazgo administrativo.

En la fuente de Fondos Especiales, se evidenció superávit fiscal por \$4.941.451, el cual se incorporará en la vigencia siguiente, conservando su destinación.

El Hospital debe aportar los documentos correspondientes (Actos Administrativos y ejecuciones presupuestales vigencia 2011) donde se certifique la incorporación de los superávit y déficit Fiscales en los presupuestos de la vigencia 2011, hasta tanto se surta este proceso, esta situación se presentará como un presunto hallazgo administrativo.

- **Seguimiento al Plan de mejoramiento cierre 2009**

En el seguimiento al plan de mejoramiento al proceso auditor cierre de la vigencia 2009, La entidad incorporó mediante acto administrativo de 2010, los superávit por \$130.965.009, dándole cumplimiento al plan de mejoramiento suscrito por la entidad en el plazo establecido.

AVISO DE ADVERTENCIA

El Contralor Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y, en especial, de las contenidas en el artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el decreto Ley 267 de 2000 en su artículo 5º numeral 7º, extensivos a los contralores departamentales por expresa determinación del inciso 5º del artículo 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permitan atender las necesidades básicas de la comunidad vallecaucana ADVIERTE la necesidad de que la entidad incorpore en un solo acto administrativo al presupuesto de la siguiente vigencia la totalidad de los superávits o déficits fiscales que se determinen en el ejercicio de cierre fiscal.



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	Déficit fiscal en la fuente de recursos Propios por (\$683.375.088) debe ser incorporado y cancelado en la vigencia siguiente, este se considerara como hallazgo administrativo.	Entregaron plan de mejoramiento	En vista que la entidad no aporte argumentos ni documentos que soporten las actuaciones administrativas de incorporación de los superávit y déficit de la vigencia, por el contrario aporte el plan de mejoramiento lo que indica que aceptan las observaciones determinada el equipo auditor deja el hallazgo en firme	X				
2	El Hospital debe aportar los documentos correspondientes (Actos Administrativos y ejecuciones presupuestales vigencia 2011) donde se certifique la incorporación de los superávit y déficit Fiscales en los presupuestos de la vigencia 2011, hasta tanto se surta este proceso, esta situación se presentara como un presunto hallazgo administrativo.	Entregaron plan de mejoramiento	En vista que la entidad no aporte argumentos ni documentos que soporten las actuaciones administrativas de incorporación de los superávit y déficit de la vigencia, por el contrario aporte el plan de mejoramiento lo que indica que aceptan las observaciones determinada el equipo auditor deja el hallazgo en firme	X				
	TOTAL			2				