

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO E. S. E.
DE ROLDANILLO
2012**

**CDVC-SOFPNo 08
Mayo de 2013**



**HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO E.S.E.
DE ROLDANILLO
2012**

Auditor **AMANDA MADRID PANESSO**

TABLA DE CONTENIDO

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

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 EPS y la Secretaría de Salud del Departamento, situación que genera deficiencia en la prestación de servicios a la comunidad.

El CODFIS y La Secretaría Departamental de Salud están aprobando a los hospitales de nivel II presupuestos anuales que en la realidad cubren el presupuesto para 9 o 10 meses, situación que impide realizar una adecuada planificación financiera del sector, dejando incluso a las entidades sin apropiación presupuestal para el último trimestre de cada vigencia afectando la prestación del servicio. (nivel II)

Los contratos de servicio de salud de la población pobre no asegurada suscritos por el departamento y los hospitales, no cubren la demanda total de esta población, hecho puede ocasionar deficiencias en la prestación del servicio y facturación en exceso al monto del contrato o convenio; valores que no son reconocidos, contribuyendo a la crisis financiera del sector hospitalario en Departamento.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

RICARDO LOPEZ LOPEZ

Gerente

Hospital Departamental San Antonio E.S.E.

Carrera 7 No. 13 - 35

Roldanillo - Valle del Cauca

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 2013, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al *Hospital Departamental San Antonio E.S.E.* de Roldanillo , 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 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 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 2012.

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

Línea Financiera

Se determinó la existencia de un faltante de recursos en tesorería por hurto ocurrido en el mes de septiembre de 2012, por SESENTA Y SIETE (\$67.7 millones) y se generaron cuentas por pagar sin fuente de financiación al cierre de la vigencia 2012 por TRES MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y OCHO (\$ 3.288.4 millones), pendientes de incorporar al presupuesto vigencia 2013, previa aprobación del CODFIS.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron dos (2) hallazgos Administrativos, un (1) Disciplinario y un (1) presunto hallazgo Fiscal en cuantía SESENTA Y SIETE (\$67.7 millones) objeto de investigación por parte de la Fiscalía General de la Nación

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento existente, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias que se describen en el informe, que debe ser entregado a la Subdirección Operativa Financiero Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con Resolución Reglamentaria No. 006 de julio 12 de 2011.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, tendientes a la cancelación de las cuentas por pagar sin fuente de financiación.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2013, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2012.

Igualmente dando cumplimiento de las directrices impartidas por el Ministerio de hacienda y Crédito Público, la Contraloría General de la Republica y la Contraloría Departamental del Valle del Cauca; y con el ánimo de garantizar el óptimo y buen desempeño de los sujetos de control, en el manejo presupuestal y el MFMP, se realizó la auditoria especial del cierre fiscal, lo cual pretende evaluar el presupuesto de ingresos y gastos frente al movimiento de tesorería; déficit fiscal y déficit de tesorería; cuentas por pagar, reservas de caja y reservas de apropiación.

Por tal razón, los resultados del informe se limitaron a las siguientes actividades, así;

- I) Resultado Fiscal
- II) Ejecución presupuestal versus tesorería
- III) Respaldo de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales por fuente de financiación

• I) Resultado Fiscal:

El Hospital ejecutó sus ingresos en NUEVE MIL NOVECIENTOS TREINTA Y TRES (\$9.933.6 millones) y gastos en TRECE MIL CIENTO CINCUENTA Y CUATRO (\$13.154.2 millones) generando un resultado fiscal negativo por TRES MIL DOSCIENTOS VEINTE (\$3.220.6 millones), que comparado con el presentado en la vigencia anterior de negativo de MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y SEIS MILLONES (\$-1.556 millones), muestra un incremento negativo del 51.69 %, MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO (\$1.664.6 millones).(Ver cuadro 1)

| CUADRO 1 HOSPITAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO | | | | | | | | |
|--|------------------------------|------------------|---------------------|-------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|
| EJECUCION DE INGRESOS | | | EJECUCION DE GASTOS | | | | | RESULTADO FISCAL |
| Recaudo en Efectivo | Ejecución en Papeles y Otros | Total Ingresos | Pagos | Cuentas por Pagar | Reservas de Apropiacion | Pagos sin Flujo de Efectivo | Total Gastos | |
| \$ 8.938.109.046,14 | 995.506.418,69 | 9.933.615.464,83 | \$ 8.726.151.755,59 | 3.104.074.465 | 545.976.890 | 778.066.530 | 13.154.269.640,74 | -3.220.654.176 |

Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial

• II) Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:

Hallazgo Administrativo Disciplinario y Fiscal 1

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo de OCHO MIL NOVECIENTOS VEINTITRÉS MILLONES (\$8.923.2

millones) se le sumaron los recursos del balance de DOSCIENTOS DIECISIETE (\$217.43 millones) y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de OCHO MIL SETECIENTOS VEINTISÉIS (\$8.726.1 millones) generando un saldo de CUATROSCIENTOS VEINTINUEVE (\$429.3 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro de DOSCIENTOS TREINTA Y UN (\$231.1 Millones) más los recursos embargados por CIENTO TREINTA (\$130.6 millones) se determina que en tesorería existe un faltante de recursos por SESENTA Y SIETE (\$67.7 millones) y obedece a la sustracción de cheques de la tesorería los cuales fueron cobrados en los bancos Davivienda y Bancolombia ocurrido en septiembre de la vigencia 2012 denunciado a la Fiscalía 00185 de Roldanillo con radicación No 00730 bajo el delito de Hurto. (Ver cuadro No. 2)

| CUADRO 2 HOSPITAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO | | | | |
|--|-------------------|--------------------|---|-------------|
| EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS | ESTADO DEL TESORO | CUENTAS EMBARGADAS | DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros) | DIFERENCIA |
| 429.397.179 | 231.149.855 | 130.646.783,16 | 179.458 | -67.780.000 |

Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial

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

Hallazgo Administrativo 2

Al evaluarse las Reservas Presupuestales por QUINIENTOS CUARENTA Y CINCO (\$545.9 millones) y Cuentas por Pagar por TRES MIL CIENTO CUATRO (\$3.104.0 millones) se determinó la existencia de unas cuentas por pagar sin fuente de financiación en: Recursos propios por TRES MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y OCHO (\$ 3.288.4 millones) y recursos de terceros por CIENTO SETENTA Y NUEVA MIL (\$179.458.29). (Ver cuadro No.3)

| CUADRO 3 HOSPITAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO | | | | | | | |
|--|---------------------------|-------------------|----------|----------|-------------|-------------------|---------------------------|
| ENTIDAD: | PROPIOS | FONDOS ESPECIALES | S.G.P. | REGALIAS | OTRAS D. E. | TERCEROS | TOTAL |
| Fondos Estado del Tesoro | 361.617.179,38 | | | | | 179.458,29 | 361.796.637,67 |
| Reservas Presupuestales | 545.976.890,29 | - | - | - | - | - | 545.976.890,29 |
| Cuentas por Pagar | 3.104.074.465,00 | - | - | - | - | - | 3.104.074.465,00 |
| Superavit o Deficit | - 3.288.434.175,91 | - | - | - | - | 179.458,29 | - 3.288.254.717,62 |

Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial

El déficit de fondos en recursos propios, tiene su origen la falta de flujo de efectivo por demoras en el pago de los servicios prestados por parte de las EPS contributivas y subsidiadas y Departamento que generó al cierre de la vigencia 2012 de tres mil cuatrocientos veintisiete (\$3.427.5 millones) correspondiente a

cartera de 180 días, de la cual al 31 de enero se ha recaudado seiscientos veintiocho (628.2 millones).

El déficit a la fecha de la contradicción está pendiente de ser incorporado al presupuesto una vez se apruebe por parte del CODFISen la vigencia del 2013, constituyéndose en un Hallazgo Administrativo hasta que se cumpla con este procedimiento legal y se verifique su inclusión al presupuesto 2013 y se verifique la cancelación de las cuentas por pagar.

| ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – SAN ANTONIO DE ROLDANILLO | | | | | | | | |
|--|--|--|--|------------------|---|---|---|------------------------|
| No | OBSERVACIÓN AUDITORIA | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
| | | | | A | D | F | P | |
| FINANCIERA | | | | | | | | |
| 1 | A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo de OCHO MIL NOVECIENTOS VEINTITRÉS MILLONES (\$8.923.2 millones) se le sumaron los recursos del balance de DOSCIENTOS DIECISIETE (\$217.43millones) y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de OCHO MIL SETECIENTOS VEINTISÉIS (\$8.726.1 millones) generando un saldo de CUATROCIENTOS VEINTINUEVE (\$429.3 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro de DOSCIENTOS TREINTA Y UN (\$231.1 Millones) más los recursos embargados por CIENTO TREINTA (\$130.6 millones) se determina que en tesorería existe un faltante de recursos por SESENTA Y SIETE (\$67.7 millones) y obedece a la sustracción de cheques de la tesorería los cuales fueron cobrados en los bancos Davivienda y Bancolombia ocurrido en septiembre de la vigencia 2012 denunciado a la Fiscalía 00185 de Roldanillo con radicación No 00730 bajo el delito de Hurto. (Ver cuadro No. 2) | Se confirma el faltante en la tesorería por sesenta y siete (\$67.780.000), el cual es el objeto de investigación por parte la fiscalía y se solicitan se reporte en forma física a la Contraloría Departamental los documentos relacionados con el hurto de los cheques, el denuncia del hurto incluida en la póliza de manejo y actas de posesión, cedula de los funcionarios: | Al aportarse copia de los documentos que soportan el denuncia Radicación CACCI 2929 de marzo 18 de 2013 adicional a las conclusiones plasmadas en la ayuda de memoria en la cual se ratifica el hurto de los cheques, el hallazgo queda en firme para ser trasladado a la Dirección de Responsabilidad Fiscal de la Contraloría Departamental para lo de su competencia. | X | X | X | | \$67.780.000 |
| 2 | Al evaluarse las Reservas Presupuestales por QUINIENTOS CUARENTA Y CINCO (\$545.9 millones) y Cuentas por Pagar por TRES MIL CIENTO CUATRO (\$3.104.0 | El déficit de fondos en recursos propios, tiene su origen la falta de flujo efectivo por demoras en el | Efectivamente se confirmó y estableció que existieron cuentas por pagar al cierre de la vigencia fiscal 2012, sin fuente | X | | | | |

| ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – SAN ANTONIO DE ROLDANILLO | | | | | | | | |
|---|---|--|---|------------------|----------|----------|---|------------------------|
| No | OBSERVACIÓN AUDITORIA | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
| | | | | A | D | F | P | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
| | millones) se determinó la existencia de unas cuentas por pagar sin fuente de financiación en: Recursos propios por TRES MILEPS DOSCIENTOS OCHENTA Y OCHO (\$3.288.4 millones) y recursos de terceros por CIENTO SETENTA Y NUEVA MIL (\$179.458.29). | pago de los servicios prestados por parte de las EPS contributivas y cuentas por cobrar, y como a la fecha de la contradicción está pendiente de ser incorporado al presupuesto una vez se apruebe por parte del CODFIS en la vigencia del 2013 , constituyéndose en un Hallazgo Administrativo hasta que se cumpla con este procedimiento legal y se verifique su inclusión al presupuesto 2013 y se verifique la cancelación de las cuentas por pagar. | de financiación, igual se estableció que existen unas cuentas por cobrar, y como a la fecha de la contradicción está pendiente de ser incorporado al presupuesto una vez se apruebe por parte del CODFIS en la vigencia del 2013 , constituyéndose en un Hallazgo Administrativo hasta que se cumpla con este procedimiento legal y se verifique su inclusión al presupuesto 2013 y se verifique la cancelación de las cuentas por pagar. | | | | | |
| | TOTAL | | | 2 | 1 | 1 | | |

