

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL SANTA ANA DE LOS CABALLEROS E. S. E.
DE ANSERMANUEVO
2012**

**CDVC-SOFP No 047
Mayo de 2013**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL SANTA ANA DE LOS CABALLEROS E.S.E.
DE ANSERMANUEVO
2012**

Contralor Departamental del Valle del Cauca ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA

Representante Legal entidad auditada NEY HOLMES ORTEGA CHAMORRO

Auditor AMANDA MADRID PANESSO

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
4. ANEXOS	9

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 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.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada en la vigencia 2012, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, cumple parcialmente con los principios economía, eficiencia, eficacia o equidad.

Se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia y se adicionaron los recursos excedentes del ejercicio de cierre fiscal.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

NEY HOLMES ORTEGA CHAMORRO

Gerente Hospital Santa Ana de los Caballeros E.S.E.

Carrera 15 N° 26 - 50

Ansermanuevo - 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 2013, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Hospital Santa Ana de los Caballeros E.S.E. de Ansermanuevo, 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, cumple parcialmente 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 y se adicionaron los recursos excedentes cierre fiscal, 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 auditoría, 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. 001-12 de 26 de enero de 2012 la disponibilidad inicial al presupuesto de ingresos y las cuentas por pagar al presupuesto de gastos.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2013, está Contraloría adelantó 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 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 auditoría 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 TRES MIL NOVECIENTOS VEINTISIETE (\$3.927.6 millones) y gastos en TRES MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y CINCO (\$3.645.2 millones) generando un resultado fiscal positivo de DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS (\$282.3 millones) (Ver cuadro 1)

CUADRO 1								
HOSPITAL SANTA ANA DE LO CABALLEROS DE ANSERMANUEVO								
EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
\$ 3.338.190.716,60	589.417.212,00	3.927.607.928,60	\$ 3.392.443.987,24	31.502.030	0	221.299.000	3.645.245.017,24	282.362.911
Fuente: Subdirección Operativa Financiero Patrimonial								

• II) Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012, por concepto de recaudos en efectivo de TRES MIL TRESCIENTOS TREINTA Y OCHO (\$3.338.1 millones) se le sumaron los recursos del balance de TRECIENTOS SESENTA Y OCHO (\$368.1 millones) y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de TRES MIL

SEISCIENTOS TRECE (\$3.613.7millones) generando un saldo de TRESCIENTOS TRECE (\$313.8 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado de TRESCIENTOS TRECE (\$313.8 millones), se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia. (Ver cuadro No. 2)

CUADRO 2				
HOSPITAL SANTA ANA DE LOS CABALLEROS DE ANSERMANUEVO				
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	CUENTAS EMBARGADAS	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
313.864.939	313.864.939		0	0

Fuente: Subdirección Operativa Financiera Patrimonial

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

Al evaluarse las Reservas Presupuestales (No se constituyeron) y Cuentas por Pagar por TREINTA Y UN (\$31.5 millones) se determinó la existencia de un Superávit en: Recursos propios por DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS (\$282.3millones (Ver cuadro No.3)

CUADRO 3							
HOSPITAL SANTA ANA DE LOS CABALLEROS DE ANSERMANUEVO							
ENTIDAD:	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	313.864.939,00						313.864.939,00
Reservas Presupuestales							-
Cuentas por Pagar	31.502.030,00						31.502.030,00
Superavit o Deficit	282.362.909,00	-	-	-	-	-	282.362.909,00

Fuente: Subdirección Operativa Financiera Patrimonial

El superávit de recursos fue incorporado al presupuesto vigencia 2013 como disponibilidad inicial en atención al Acuerdo de Junta Directiva No 001 del 29 de enero 2013, el cual incluye las cuentas por pagar.

