



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial

**HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARI
2012**

**CDVC- SOFP No 52
Mayo de 2013**



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARI
2012

Contralor Departamental del Valle del
Cauca

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA
BONILLA

Dirección Operativa de Control Fiscal

JORGE QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad

JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA

Representante Legal entidad auditada

JORGE LUIS DE JESUS BEDOYA H.

Auditor

URIEL MONTOYA GARCIA

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.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JORGE LUIS DE JESUS BEDOYA HINCAPIE

Gerente Hospital San Roque.

Calle 5ª No 9 - 64

Guacari - 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 Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al Hospital San Roque de Guacari, 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 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, no cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

El Hospital San Roque de Guacarí generó al cierre de la vigencia fiscal 2012, cuentas por pagar sin recursos en tesorería para su pago en la fuente de recursos propios por SETECIENTOS SETENTA Y CINCO MILLONES \$775.

En la vigencia 2012 se generó un resultado fiscal negativo, por SETECIENTOS DIEZ Y NUEVE MILLONES \$719.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se estableció un (1) hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir y entregar a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 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.

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, que incluye la entidad que usted dirige.

Igualmente en cumplimiento de las directrices impartidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la Contraloría General de la República 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

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

- **Resultado Fiscal:**

El Hospital San Roque de Guacari, ejecutó sus ingresos por TRES MIL QUINIENTOS VEINTE MILLONES \$3.520, valor menor al de los gastos ejecutados que fueron por CUATRO MIL DOSCIENTOS TREINTA Y NUEVE MILLONES \$4.239, generando un resultado fiscal negativo por SETECIENTOS DIEZ Y NUEVE MILLONES \$719, (ver cuadro No 1), que comparado con el presentado en la vigencia anterior por TRESCIENTOS SESENTA MILLONES NEGATIVO \$360, muestra un crecimiento de TRESCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE CUATRO MILLONES \$359.

Cuadro No. 1

| EJECUCION DE INGRESOS | | | EJECUCION DE GASTOS | | | | | 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 | |
| 3.228.451.904 | 291.616.760 | 3.520.068.664 | 3.182.017.418 | 781.963.006 | 0 | 275.127.723 | 4.239.108.147 | -719.039.483 |

Fuente: Área Financiera

• EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Vs TESORERIA

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo TRES MIL DOSCIENTOS VEINTIOCHO MILLONES \$3.228, mas la disponibilidad inicial DIEZ Y SEIS MILLONES \$16, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia TRES MIL CIENTO OCHENTA Y DOS MILLONES \$3.182, generando un saldo de SESENTA Y TRES MILLONES \$63, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro SESENTA Y TRES MILLONES \$63, se determino que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio de la vigencia fiscal. (Ver cuadro 2).

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 |
| 62.923.522 | 62.923.522 | 0 | 0 |

Fuente: Área Financiera

• 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 genero cuentas por pagar sin recursos en tesorería para su pago en la fuente Recursos Propios por SETECIENTOS SETENTA Y CINCO \$775, y superávit fiscal en Otras Destinaciones Especificas por CINCUENTA Y SEIS MILLONES. Ver cuadro No 3.

Cuadro No. 3

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia (cifras en pesos)

| HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARI | PROPIOS | FONDOS ESPECIALES | S.G.P. | REGALIAS | OTRAS D. E. | TERCEROS | TOTAL |
|-------------------------------|--------------|----------------------|--------|----------|-------------|----------|--------------|
| Fondos Estado del Tesoro | 6.527.520 | | | | 56.396.002 | 0 | 62.923.522 |
| Reservas Presupuestales | | | | | | 0 | 0 |
| Cuentas por Pagar | 781.963.006 | | | | | 0 | 781.963.006 |
| Superavit o Deficit | -775.435.486 | 0 | 0 | 0 | 56.396.002 | 0 | -719.039.484 |

Fuente: Área Financiera

Ante la situación presentada de cuentas por pagar sin fuente de financiación y superávit fiscal la entidad debe adoptar los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para su incorporación presupuestal y posterior pago.

| ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARI - VALLE | | | | | | | | |
|--|--|--|--|------------------|---|---|---|------------------------|
| No | OBSERVACIÓN AUDITORIA | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
| | | | | A | D | F | P | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
| FINANCIERA | | | | | | | | |
| 1 | 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 genero cuentas por pagar sin recursos en tesorería para su pago en la fuente Recursos Propios por SETECIENTOS SETENTA Y CINCO \$775, y superávit fiscal en Otras Destinaciones Especificas por CINCUENTA Y SEIS MILLONES. Ver cuadro No 3. | Mediante Resolución 007 del 04 de enero de 2013 se reconoce el Déficit por el total de las cuenta por pagar, y Mediante Acuerdo 004 del 22 de enero se ordena incorporar al presupuesto el déficit mencionado, quedando pendiente incorporar la disponibilidad inicial | De acuerdo a la respuesta aportada por la entidad el equipo auditor determina dejar en firme el hallazgo administrativo para que mediante un Plan de Mejoramiento que suscriba hacer seguimiento a la real incorporación en el presupuesto de las cuentas por pagar sin fuente de financiación, así mismo, como la disponibilidad inicial. Por otro lado se debe aportar el acto administrativo por el cual se ordene la | X | | | | |



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

| ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARI - VALLE | | | | | | | | |
|---|-----------------------|--|-------------------------|------------------|---|---|---|---------------------------|
| No | OBSERVACIÓN AUDITORIA | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
| | | | | A | D | F | P | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
| | | | disponibilidad inicial. | | | | | |
| | TOTAL | | | 1 | | | | |



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!