



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL Modalidad Especial – Cierre Fiscal

**HOSPITAL MARIO CORREA RENGIFO
2013**

**CDVC-SOFP 33
Junio de 2014**

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL MARIO CORREA RENGIFO
2013**

Contralor Departamental del Valle del Cauca ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad LILIANA HINESTROZA SINISTERRA

Representante Legal entidad auditada IRNE TORRES CASTRO

Auditor AMANDA MADRID PANESSO

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	4
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6
3.1. CONTROL DE GESTION	6
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	6
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal).	6
3.1.3 Planes de Mejoramiento.	6
3.2. CONTROL FINANCIERO	6
3.2.1. Estados Contables.	6
3.2.2.1. <i>Resultado Fiscal.</i>	6
3.2.2.2. <i>Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.</i>	7
3.2.2.3. <i>Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales-</i>	7

1. HECHOS RELEVANTES

El HOSPITAL MARIO CORREA RENGIFO en la vigencia 2012, presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado de Fiscal Negativo de (\$3.977 millones)
- En la tesorería se encontraba la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia (\$113 millones)
- Cuentas por pagar sin fuente de financiación al cierre de la vigencia en: Recursos Propios (\$1.742 millones), **S.G.P** (\$1.172 millones) y Otras Destinaciones Específicas por (\$1.063 millones),

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
IRNE TORRES CASTRO
Gerente
HOSPITAL MARIO CORREA RENGIFO
Carrera 78 Oeste No. 2ª-00
Santiago de Cali - 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 2014, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a la **HOSPITAL MARIO CORREA RENGIFO**, 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 evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2013.

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

Componente Financiero

Se determinó que en tesorería al finalizar la vigencia se encuentran los saldos resultantes del ejercicio fiscal de 2013, indicando que las operaciones que requieren afectación presupuestal, todas se vienen manejando a través de los presupuestos.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, no se presentaron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no suscribe plan de mejoramiento al no presentar hallazgos, las cuentas por pagar fueron incorporadas al presupuesto y se acogió al programa de saneamiento fiscal y financiero al 31 de diciembre de 2013,

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2014, La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, 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 2013.

De acuerdo con la información reportada, se presentan los resultados del ejercicio:

3.1. CONTROL DE GESTION

3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.

La entidad presentó mediante CACCI 1170 del 31 de enero del 2014 la información del cierre fiscal, de forma clara y precisa, permitiendo verificar que el cierre fiscal de la vigencia 2013, se presenta acorde a la realidad fiscal de la entidad.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal).

Al verificar el cumplimiento a la normatividad presupuestal aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la Entidad auditada, se determina que cumple y respeta, sus preceptos, dentro del marco de la Ley y los estatutos que le rigen.

3.1.3 Planes de Mejoramiento.

Se cumplió con la acción correctiva planteada en el plan de mejoramiento.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Confrontado el saldo de la cuenta efectivo del Balance General, frente a los saldos conciliados de sus cuentas caja, ahorro y corrientes, al cierre de la vigencia Formato Informe de Tesorería, se determinó que permiten establecer que el saldo mostrado en el disponible se tomo de base para el ejercicio de verificación de cierre fiscal.

3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)

3.2.2.1. Resultado Fiscal.

El Hospital Mario Correa Rengifo, ejecutó ingresos por *dieciocho mil seiscientos (\$18.640.3 millones)* y gastos por *veinticuatro mil ochenta (\$24.080 millones)* generando un resultado fiscal negativo de *cinco mil cuatrocientos treinta y nueve millones (\$5.439.6 millones)* que al compararlo frente al presentado en la vigencia 2012, negativo en *tres mil novecientos setenta y siete millones (\$3.977 millones)*, muestra un incremento del 26.88 1%. (Ver cuadro No. 1):

CUADRO 1								
HOSPITAL MARIO CORREA RENGIFO								
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	
\$ 17.693.898.000,00	946.413.000,00	18.640.311.000,00	\$ 17.512.470.000,00	2.422.904.335	3.312.138.851	832.497.000	24.080.010.186,00	-5.439.699.186
Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial.								

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2013, por concepto de recaudos en efectivo de *diecisiete mil seiscientos noventa y tres millones (\$17.693.9 millones)* se le sumaron los recursos del balance por *mil ciento treinta y nueve millones (\$1.139.millones)* y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de *diecisiete mil quinientos doce millones (\$17.512.4 millones)*, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de *quinientos setenta y cinco millones (\$575.4 millones)*; Se determina que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia. (Ver cuadro No. 2)

CUADRO 2				
HOSPITAL MARIO CORREA RENGIFO				
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	CUENTAS EMBARGADAS	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
295.344.000	575.498.250		280.154.250	0

Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial

3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales-

Al evaluarse las Reservas Presupuestales por *tres mil doscientos veintiocho millones (\$3.228 millones)* y Cuentas por Pagar por *dos mil quinientos tres (\$2.503. millones)* frente a las fuentes individualmente desagregadas en el Estado del Tesoro, se determinó la existencia de cuentas por pagar sin fuente de financiación en : Recursos propios por *dos mil ciento cuarenta y seis (\$ 2.149.9 millones)*, Salud Pública por *tres mil veinticinco millones (\$3.025.millones)* Sistema General de Participaciones SGP por *trescientos quince (315.6 millones)*: *Excedente de recursos (Superávit)* en Destinaciones Especificas por *cincuenta y*

un (\$51.2 millones) y Recursos de en la fuente Otras Terceros por doscientos ochenta (\$280.1 millones) (Ver cuadro No.3)

CUADRO 3							
HOSPITAL MARIO CORREA RENGIFO							
ENTIDAD:	PROPIOS	SALUD PUBLICA	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	7.288.663,97	0	155.878.795		132.176.541,07	280.154.249,89	575.498.250,04
Reservas Presupuestales	129.831.341,00	3.025.325.250,00	76.029.368	-	-	-	3.231.185.959,00
Cuentas por Pagar	2.027.365.679,00	-	395.538.656	-	80.952.479,00	-	2.503.856.814,00
Superavit o Deficit	- 2.149.908.356,03	- 3.025.325.250,00	-315.689.228,89	-	51.224.062,07	280.154.249,89	- 5.159.544.522,96

Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial

Los recursos a incorporar en la vigencia 2014 ascienden a: *Cincuenta y un (\$51.2 millones)* de la fuente Otras Destinaciones Específicas.

Las cuentas por pagar sin fuente de financiación en la fuente recursos propios al cierre de la vigencia ascienden a por *dos mil ciento cuarenta y seis (\$ 2.146.9 millones)*.

Las reservas presupuestales ascendieron a tres mil doscientos veintiocho doce millones (\$3.228. millones) de los cuales tres mil veinticinco millones s(\$3.025 millones) corresponden a convenio con el Departamento(Salud pública), la deferencia frente al presupuesto(Compromiso total) de \$ 2.9 millones, obedece a apropiación anulada, no ejecutada (Se anexan soportes).

El Hospital al cierre de la vigencia certificó una cartera por edades hasta los noventa (90) días ascendía *dos mil setecientos treinta y un (\$2.731.5 millones)*.

El recaudo del total de la cartera con corte marzo de 2014 incluida cartera no corriente, ascendió a *seis mil seiscientos cuatro (\$6.604 millones)*.

Del total de pasivos se han cancelado *cuatro mil seiscientos veinticuatro (\$4.624 .0 millones)* un 70,02%.

EL Hospital Mario Correa Rengifo, se acogió al programa de saneamiento fiscal y financiero al 31 de diciembre de 2013, al presentar pasivos con esa fecha de corte que ascendían a *doce mil cuatrocientos (\$12.400 millones)*. A la fecha los mismos ascienden a diez mil ciento noventa y cuatro (\$10.194 millones) y la cartera a diez mil novecientos cincuenta y un (\$10.951.8 millones) de la cual a noventa días asciende cinco mil ciento cuarenta y un (\$5.141.5 millones).

