



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

**HOSPITAL SAN RAFAEL E.S.E. DE ZARZAL
2013**

**CDVC-SOFP 36
Junio de 2014**

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

**HOSPITAL SAN RAFAEL E.S.E. DE ZARZAL
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 LUZ ESTELLA ECHEVERRI OCAMPO

Auditor ROBINSON SUAREZ BARCO

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
3.1. CONTROL DE GESTION	7
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento	7
3.2. CONTROL FINANCIERO	7
3.2.1. Estados Contables.	7
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	7
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	8
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	8

1. HECHOS RELEVANTES

El Hospital San Rafael E.S.E. de Zarzal– Valle del Cauca, en la vigencia fiscal de 2012, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

La entidad generó un Resultado Fiscal negativo por \$-4.874 millones.

Para el Cierre Fiscal de 2012, el Hospital San Rafael E.S.E. de Zarzal no arrojó ninguna diferencia en tesorería.

Evaluada las reservas presupuestales y las cuentas por pagar, se determinó:

Déficit en: Recursos Propios de \$-2.91 millones, Sistemas General de Participación \$-1.200 y Otras D.E \$-1.282 millones.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora

LUZ STELLA ECHEVERRI OCAMPO

Gerente

Hospital Departamental San Rafael E.S.E.

Calle 5 No. 6-32

Municipio de Zarzal – 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 San Rafael E.S.E. de Zarzal, 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 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 parcialmente con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se determinó que la entidad viene ejecutando sus gastos por encima de sus ingresos, generando un resultado fiscal NEGATIVO y se estableció un déficit de recursos propios, los que fueron incorporados al presupuesto de 2014. Con lo anterior, se estableció que el déficit determinado está apalancado con las cuentas por cobrar del último trimestre del 2013, que asciende a \$5.574 millones.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no debe conformar plan de mejoramiento toda vez que durante el proceso de la auditoria no se generaron observaciones que lo ameriten.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2014, 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 2013.

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

3.1. CONTROL DE GESTION

3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.

Analizada la rendición de la cuenta, se observa que la entidad rindió en forma oportuna y objetiva, por cuanto su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos ajustados a la realidad de la entidad.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Evaluado el cierre fiscal de 2013, se estableció un resultado fiscal negativo de \$-5.893 millones y un déficit de recursos propios de \$2.789 millones, los cuales se fueron incorporados al presupuesto del 2014.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

La entidad no debe conformar plan de mejoramiento toda vez que durante el proceso de la auditoria no se generaron observaciones que lo ameriten.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2013, se nota coherencia con los valores reportados en el Acta de Cierre Fiscal.

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

3.2.2.1. Resultado Fiscal.

Con referencia al resultado fiscal se observa que el Hospital Departamental San Rafael de Zarzal ejecuto sus gastos por encima de sus ingresos, lo que conlleva a que se generara un resultado fiscal negativo por (\$-5.893 millones), a lo que la entidad manifiesta que dentro de las cuentas por pagar se encuentra pasivos relacionados con el contrato de salud pública, los cuales ascienden \$3.354 millones y el saldo se da por la recuperación de cartera. (Ver cuadro 1)

CUADRO 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 Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
15.890.819.332,00	725.306.560,00	16.616.125.892	\$ 14.095.332.576	7.724.284.106	0	690.475.000	22.510.091.682	-5.893.965.790

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

En la confrontación del saldo de tesorería a los ingresos ejecutados por la entidad en el 2013 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de (\$1.830 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por (\$1.830 millones), se determinó que en tesorería se encuentran la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, arrojando una diferencia de un peso (\$1) en el saldo de tesorería (ver cuadro 2).

CUADRO 2

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1.830.318.316	1.830.318.317	0	1

3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería

Evaluadas las Reservas Presupuestales y las Cuentas por Pagar frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de un Déficit en las fuentes de Recursos Propios por (\$-2.789 millones) y Fondos Especiales por (\$-3.354 millones) déficit a los que la entidad manifiesta se presentan por que el departamento gira en el año 2014 los recursos del contrato de salud pública esto teniendo en cuenta los fondos especiales y según los recursos propios esto cancelaria con la recuperación de cartera.(Ver cuadro 3).

CUADRO 3

; Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

ENTIDAD: HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S. G. P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	183.866.648,00	1.396.451.669,00	-	-	250.000.000,00	-	1.830.318.317,00
Reservas Presupuestales	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar	2.973.641.553,00	4.750.642.553,00	-	-	-	-	7.724.284.106,00
Superavit o Deficit	- 2.789.774.905,00	- 3.354.190.884,00	-	-	250.000.000,00	-	- 5.893.965.789,00

La entidad Mediante Resolución No. 009 del 02 de enero de 2014 incorporo al presupuesto la suma de \$7.724 millones en cuentas por pagar.