



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL Modalidad Especial

**HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO ESE
2013**

**CDVC-SOFP 28
Junio de 2014**

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

**HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO ESE
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 JHON FREDY ACEVEDO GIRALDO

Auditor JORGE VINASCO GARCIA

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	6
2. CARTA DE CONCLUSIONES	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1. CONTROL DE GESTION	9
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	9
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	9
3.1.3 Planes de Mejoramiento	9
3.2. CONTROL FINANCIERO	9
3.2.1. Estados Contables.	9
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	9
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	10
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	10
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	10
4. ANEXOS	¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.

1. HECHOS RELEVANTES

Mediante la Resolución No. 1877 de mayo 30 de 2013, el Ministerio de Salud y Protección Social, efectúa la categorización de riesgo de las Empresas Sociales del Estado del Nivel Territorial, determinando que el Hospital Departamental de Cartago ESE, lo ubique en un riesgo ALTO, debido entre otras cosas a:

- Información presupuestal y financiera.
- Información para la categorización del Riesgo.
- Información para identificar empresas Sociales del Estado en condiciones de mercado especiales.

El Hospital Departamental de Cartago ESE, en la vigencia fiscal de 2012, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

La entidad generó un Resultado Fiscal negativo por \$6.289 millones.

Para el Cierre Fiscal de 2012, el Hospital Departamental de Cartago ESE no arrojó diferencia en tesorería.

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

Déficit en: Recursos Propios de \$6.289 millones respectivamente.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JOHN FREDY ACEVEDO GIRALDO

Gerente

Hospital Departamental de Cartago ESE

Carrera 3B – Calles 1 y 2

Cartago - 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 2014, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al Hospital Departamental de Cartago ESE, 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 con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Componente Financiero

Se determinó que la entidad viene ejecutando sus ingresos por encima de sus gastos, generando un resultado fiscal POSITIVO.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no presenta plan de mejoramiento toda vez que durante el desarrollo 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, esta Contraloría adelanta 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 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 Positivo y un Superávit de \$293 millones respectivamente.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Analizado el Avance del Plan de Mejoramiento de la auditoría especial sobre el Cierre Fiscal, se determinó conformidad, en donde se establece como plazo máximo del cumplimiento de las Acciones Correctivas hasta el diciembre de 2017.

La entidad al término de la vigencia de 2013, de acuerdo al programa de Saneamiento fiscal y financiero pagó \$2.933.503.300.

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.

El Hospital Departamental de Cartago ESE, ejecutó ingresos por QUINCE MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CINCO MILLONES (\$15.795 millones) y gastos por QUINCE MIL QUINIENTOS DOS MILLONES (\$15.502 millones) generando un resultado fiscal positivo de DOSCIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES (\$293 millones) (Ver 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 Apropiación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
13.713.388.151,00	2.081.681.858,00	15.795.070.009	\$ 11.093.476.429,00	2.537.138.712		1.871.353.540	15.501.968.681	293.101.328

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2013, por concepto de recaudos en efectivo fueron por TRECE MIL SETECIENTOS TRECE MILLONES (\$13.713 millones), se le sumaron los recursos del balance por DOSCIENTOS DIEZ MILLONES (\$210 millones) y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de ONCE MIL NOVENTA Y TRES MILLONES (\$11.093 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de DOS MIL OCHOCIENTOS TREINTA MILLONES (\$2.830 millones) se determina que en tesorería se encuentra un faltante de UN PESO (\$1 peso). (Ver cuadro No. 2).

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
2.830.240.040	2.830.240.039		-1

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

Evaluadas las Cuentas por Pagar por DOS MIL QUINIENTOS TREINTA Y SIETE MILLONES (\$2.537 millones) frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó:

1).Déficit en: Recursos Propios por DOSCIENTOS TREINTA Y CUATRO MILLONES (\$234 millones). Este déficit, se genera por el no pago oportuno de las EPS, de la prestación del servicio. (Ver cuadro No.3).

2).Excedentes en: Otras Destinaciones Especificas por QUINIENTOS VEINTISEIS MILLONES (\$526 millones).

HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO ESE	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	2.303.499.672,00				526.740.367,00		2.830.240.039,00
Reservas Presupuestales	-	-			-	-	-
Cuentas por Pagar	2.537.138.712,00	-	-	-	-		2.537.138.712,00
Superavit o Deficit	- 233.639.040,00	-	-	-	526.740.367,00	-	293.101.327,00

La entidad incorporó mediante la Resolución No. 041 de enero 28 de 2014, el superávit por DOSCIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES (\$293 millones).