



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial

**HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE
2012**

**CDVC-SOFP No 55
Mayo de 2013**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE
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	JAIME RAMON RUBIANO VINUEZA
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	11

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.

El **Hospital Universitario del Valle Evaristo García** en la vigencia fiscal 2011 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado fiscal Negativo de *TREINTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS DOCE (34.612. millones)*.
- En tesorería al cierre de la vigencia presento un saldo disponible de *TREINTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y OCHO (33.878 millones)*.
- Las fuentes de apalancamiento de las cuentas por pagar y reservas de apropiación al finalizar la vigencia presentaron el siguiente resultado:
 - ✓ Recursos Propios - *41.103 millones* de cuentas por pagar sin fuente de financiación
 - ✓ Fondos Especiales - *\$7.788 millones* de cuentas por pagar sin fuente de financiación

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JAIME RAMON RUBIANO VINUEZA

Gerente Hospital Universitario del Valle.

Calle 5ª No 36 - 08

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 2013, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Hospital Universitario del Valle, 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 auditoría 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 generó en la vigencia 2012 cuentas por pagar sin fuente de financiación al 31 de diciembre de 2012 en recursos propios, por \$73.274.862.050 y Otras Destinaciones específicas por \$6.486.470.514, Ver cuadro No 3.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento existente, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias que se describen en el informe, que debe ser entregado a la Subdirección Operativa Financiero Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con Resolución Reglamentaria No. 008 de julio 15 de 2013.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, tendientes a la cancelación de las cuentas por pagar sin fuente de financiación.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2013, la 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, 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 Marco Fiscal de Mediano Plazo- 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:

- **I) Resultado Fiscal:**

El Hospital Universitario del Valle ejecutó sus ingresos por *CIENTO OCHENTA MIL CIENTO CUARENTA Y NUEVE*(\$180.149 millones), valor menor al de los gastos ejecutados que fueron por *DOSCIENTOS SESENTA Y UN MIL SEISCIENTOS TREINTA Y CINCO* (\$261.635 millones), generando un resultado fiscal negativo de *OCHENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y SIETE*(\$81.487 millones), (ver cuadro No 1), que comparado con el presentado en la vigencia anterior *TREINTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS DOCE*(\$34.612 millones), muestra un incremento de *CUARENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y CINCO*(\$46.875 millones).(Ver cuadro No 1)

Cuadro No. 1

Resultado Fiscal del Ejercicio							(cifras en pesos)	
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	
144.150.024.536	35.998.938.034	180.148.962.570	154.227.401.883	93.703.192.070	0	13.704.920.646	261.635.514.599	-81.486.552.029

Fuente: Presupuesto

• II) EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Vs TESORERIA

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo *CIENTO CUARENTA Y CUATRO MIL CIENTO CINCUENTA (\$144.150 millones)*, más recursos de disponibilidad inicial *VEINTIUN MIL NOVECIENTOS CATORCE (\$21.914 millones)*, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia *CIENTO CINCUENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS VEINTISIETE (\$154.227 millones)*, generando un saldo de *ONCE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y SIETE(\$11.837 millones)*, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro *TRECE MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y DOS(\$13.942 millones)*, determinándose que la entidad cuenta en tesorería con la totalidad de los recursos de la vigencia registrando una diferencia positiva de *DOS MIL CIENTO CINCO (\$2.105 millones)*, (Vercuadro No 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
11.836.601.687	13.941.859.506	0	2.105.257.819

Fuente: Presupuesto

El sobrante en tesorería corresponde a créditos de tesorería y embargos recuperados por jurídico y diferencia positiva por \$380.038.354 en la ejecución de los aportes patronales sin situación de fondo:

- **III) 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 la existencia de cuentas por pagar sin fuente de financiación al 31 de diciembre de 2012 en recursos propios por *SETENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO (\$73.275 millones)* y Otras Destinaciones específicas por *SEIS MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y SIETE (\$6.487 millones)*, (Ver cuadro No 3).

Cuadro No. 3

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia				(cifras en pesos)			
HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	4.072.079.817	0	0	0	9.869.779.689	0	13.941.859.506
Reservas Presupuestales	0	0	0	0	0	0	0
Cuentas por Pagar	77.346.941.867	0	0	0	16.356.250.203	0	93.703.192.070
Superavit o Deficit	-73.274.862.050	0	0	0	-6.486.470.514	0	-79.761.332.564

Fuente: Presupuesto

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

A través del Acuerdo No 010-12 de diciembre 12 de 2012, por el cual se fija el presupuesto de Rentas y Gastos del HUV para la vigencia fiscal del 2013 se incorpora cuentas por pagar por \$30.000.000.000, igualmente cuentas por cobrar por igual valor.

Mediante el Acuerdo 003 de enero 11 de 2013 se incorpora al presupuesto cuentas por pagar por \$10.000.000.000, soportados para su pago en cuentas por cobrar por igual valor, identificadas como Aportes de la Nación.

Con estos dos valores se encuentran incorporados al presupuesto de la vigencia 2013 \$40.000.000.000, del total de cuentas por pagar.

Una vez se reúna la Junta directiva se incorporara la totalidad de las cuentas por pagar.

DIFERENCIAS CIERRE FISCAL

Al comparar el resultado fiscal más el saldo en tesorería y los resultado por fuente se determinó una diferencia de \$380.038.354 que se generó porque la Entidad ejecuto un mayor valor en el ingreso en papeles y otros, con relación a los pagos sin flujo de efectivo, como se observa en el siguiente cuadro

Resultado fiscal	\$-81.486.552.029
Presupuesto Vs Tesorería	\$2.105.257.819
Total suma	\$-79.381.294.210
Resultado por Fuentes	\$-79.761.332.564
DIFERENCIA	\$380.038.354
EJECUCION PAPELES Y OTROS	\$14.084.959.000
PAGOS SIN FLUJO DE EFECTIVO	\$13.704.920.646
DIFERENCIA	\$380.038.354

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL 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 sede determinó la existencia de cuentas por pagar sin fuente de financiación al 31 de diciembre de 2012 en recursos propios, por \$77.346.941.867 y Otras Destinaciones específicas por \$16.356.250.203, Ante la situación presentada de cuentas por pagar sin fuente de financiación, la entidad debe adoptar los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para su incorporación presupuestal y posterior pago.	A través del Acuerdo No 010-12 de diciembre 12 de 2012 por el cual se fija el presupuesto de Rentas y Gastos del HUV para la vigencia fiscal del 2013 se incorpora cuentas por pagar por \$30.000.000.000 igualmente Cuentas por cobrar por igual valor. Mediante el Acuerdo 003 de enero 11 de 2013 se incorpora al presupuesto cuentas por pagar por \$10.000.000.000, soportados para su pago en cuentas por cobrar por igual valor, identificadas como Aportes de la Nación. Con estos dos valores se	Lo anterior se determina como un hallazgo Administrativo para que mediante la suscripción de un plan de mejoramiento se le realice el seguimiento a Los mecanismos necesarios que debe adoptar la administración de conformidad con la normatividad que regula la materia para su incorporación total al presupuesto y posterior pago.	X				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		encuentran incorporados al presupuesto de la vigencia 2012 \$40.000.000.000, del total de cuentas por pagar. Una vez se reúna la Junta directiva se incorporara la totalidad de las cuentas por pagar.						
	TOTAL			1				



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!