



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial

**HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO
CARTAGO VALLE
2012**

**CDVC-SOFP No.004
Mayo de 2013**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO
CARTAGO VALLE
2012**

Contralor Departamental del Valle del Cauca ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo para Control Fiscal JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA

Representante Legal entidad auditada JHON FREDDY ACEVEDO GIRALDO

Auditor JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

El Hospital Departamental de Cartago en la vigencia fiscal 2012 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un Resultado Fiscal Negativo
- Se Originó un déficit de tesorería a cubrir con el recaudo de las cuentas por cobrar que en el presupuesto del 2013 aparecen con un valor de \$ 2.364 millones.
- 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 déficit en recursos Propios, apalancados por las cuentas por cobrar que se adicionaron al presupuesto 2013
- .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 de economía, eficiencia, eficacia o equidad.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JHON FREDDY ACEVEDO GIRALDO

Gerente

Hospital Departamental de Cartago

Cartago 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, adelantó auditoria especial al cierre fiscal del Hospital Departamental de Cartago, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2012, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de la gestión en el cierre fiscal. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, económicas y presupuestales, 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 especial 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 especial 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 pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el cierre fiscal, tanto del aplicativo RCL como de los documentos físicos presentados por la entidad 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 Financiera y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluó la información remitida por la entidad de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera), 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

Se generó un Resultado Fiscal Negativo de NUEVE MIL OCHOCIENTOS CINCUENTAY CUATRO MILLONES (\$6.289 millones), convirtiéndose en un déficit , lo que permite establecer que los compromisos y obligaciones no se cumplirán en su totalidad en un corto plazo por la magnitud del déficit que viene arrastrando la entidad desde el 2011, por consiguiente la entidad está abocada a presentar un plan de mejoramiento que le permita establecer los mecanismos necesarios para solucionar la crisis financiera en un corto plazo.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se estableció un (1) hallazgo administrativo, el cual tiene connotación disciplinaria en cuantía de \$6.289 millones, producto del resultado fiscal y que redunde en la disminución del déficit fiscal negativo.

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 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 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

• I) Resultado Fiscal:

En la vigencia 2012 la entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Negativo de SEIS MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES (\$6.289 millones).

Con el fin de dar una mayor claridad a la situación del cierre fiscal de la entidad, se suman al recaudo en efectivo recursos en papeles para un total de ingresos \$ 10.716. MILLONES En cuanto al gasto se encontraron cifras diferentes en la ejecución, frente al aplicativo RCL, siendo el gasto real \$ 17.006 MILLONES arrojando el siguiente resultado:

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 Apropiación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
\$ 8.218.518.010,00	2.498.204.852,00	10.716.722.862	\$ 8.044.313.467,00	6.499.847.393	0	2.462.081.078	17.006.241.938	-6.289.519.076

Fuente: Subgerencia Financiera

- **II) Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería**

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando una diferencia de Cero, lo que nos muestra que esos recursos son insuficientes para cancelar sus obligaciones en cuentas por pagar por valor de SEIS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MILLONES (\$6.499 millones).

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
210.328.318	210.328.318	0	0

Fuente: Subdirección Financiera

- **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 déficit en recursos Propios. Ver Cuadro No.3.

Al final de la vigencia, la entidad presenta un déficit de OCHO MIL NOVECIENTOS DIECINUEVE MILLONES (\$6.289 millones); ante la situación deficitaria presentada, la entidad aportó la Resolución No. 870 del 31 de diciembre de 2012 por medio de la cual se declara el déficit fiscal y se establecen las reservas en el presupuesto 2013 por valor de \$ 4.995 Millones que no es coherente con el resultado del presente ejercicio.

Cuadro No. 3

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia (cifras en pesos)

ENTIDAD: HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	101.795.733,00	-	-	-	108.532.585,00	-	210.328.318,00
Reservas Presupuestales	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar	6.391.314.808,00	-	-	-	108.532.585,00	-	6.499.847.393,00
Superavit o Deficit	- 6.289.519.075,00	-	-	-	-	-	- 6.289.519.075,00

Fuente: Subgerencia Financiera

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				VALOR DAÑO PATRI MONIAL
				A	D	F	P	
FINANCIERA								
1	Al evaluarse las Reservas Presupuéstaes 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 déficit en recursos Propios. Ver Cuadro No.3. Ante la situación deficitaria presentada, la entidad aportó la Resolución No. 870 del 31 de DICIEMBRE de 2012 por medio de la cual se aprueba el presupuesto para el año 2013 y se adiciona el déficit presupuestal por un valor de \$4.995.838.361 que no es coherente con el resultado del presente ejercicio.	No se incorporó la totalidad de los recursos por déficit.	El hallazgo queda en firme para realizar seguimiento a través de plan de mejoramiento	X	X			
	TOTAL			1	1			