



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**HIOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO
2010**

**CDVC-CAFP No 080
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO
2010**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	LISANDRO ROLDAN GONZALEZ
Responsable de la Entidad	EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
Representante Legal entidad auditada	RODOLFO MORENO ORTIZ
Auditor	EDGAR CARDONA VILLARREAL



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 Isaías Duarte Cancino en la vigencia fiscal 2009 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- La entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal negativo de **\$5.073.100.143**.
- Al confrontar los recaudos en efectivo más los recursos del balance menos los pagos contra el saldo en tesorería se evidencio que en tesorería se encuentran los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, además, se cuenta con excedentes por **\$26.020.278**,
- Déficit a incorporar en la vigencia 2009 **\$5.073.100.143**.
- El saldo en el estado del tesoro al cierre de la vigencia fue de **\$367.220.497**.
- Se registro un déficit de **\$3.990.278.025** en la fuente de Recursos Propios y de **\$1.082.822.118** en otras Destinación Especifica.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

RODOLFO MORENO ORTIZ

Gerente Hospital Isaías Duarte Cancino

Calle 96 N° 28 E3 - 01

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 2011, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E., 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 pruebas selectivas, 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 Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial.



ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoria a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinaron las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera), en el tema específico del cierre fiscal, se revisaron las reservas de caja y apropiación constituidas. Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, la administración los controvertió generando el resultado que mas adelante se presenta.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumplen con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se determinó que en tesorería se encuentran los recursos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia, lo cual indica que las operaciones que requieren afectación presupuestal, se han operado a través del presupuesto.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir y entregar a la Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria 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.

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralor Departamental del Valle del Cauca (e)



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, 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 2010, que incluye la entidad que usted dirige.

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

- Resultado Fiscal:**

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL	60% Cuentas por Cobrar ultimo trimestre	Resultado del Ejercicio
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos			
14.336.815.489	780.292.796	15.117.108.285	14.677.801.609	6.128.477.786		410.731.438	21.217.010.833	-6.099.902.548	2.517.837.451	- 3.582.065.097

La entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal negativo de \$6.099.902.548, aumentando el déficit con relación a la vigencia anterior que fue negativo de \$5.073.100.143.

- Confrontación de Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
28.575.238	28.575.238	0	0

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas disponibilidad inicial, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo disponible de \$28.575.238, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$28.575.238, se evidencia que en tesorería se encuentran los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.

- Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:**

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	3.320.056.808	0	0	0	0	2.808.420.978	0	6.128.477.786
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0		0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	28.575.238	0	0	0	0		0	28.575.238
Superavit o Deficit	-3.291.481.570	0	0	0	0	-2.808.420.978	0	-6.099.902.548



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 déficit en Recursos propios por \$3.291.481.570, Otras destinaciones Específicas \$2.808.420.978, que deben incorporarse en el presupuesto de la siguiente vigencia de conformidad con la normatividad presupuestal que les compete.

AVISO DE ADVERTENCIA

El Contralor Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y, en especial, de las contenidas en el artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el decreto Ley 267 de 2000 en su artículo 5º numeral 7º, extensivos a los contralores departamentales por expresa determinación del inciso 5º del artículo 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permitan atender las necesidades básicas de la comunidad vallecaucana ADVIERTE la necesidad de que la entidad incorpore en un solo acto administrativo al presupuesto de la siguiente vigencia la totalidad de los superávits o déficits fiscales que se determinen en el ejercicio de cierre fiscal, como también se subsanen las inconsistencias presentadas en el Estado del Tesoro y en las ejecuciones presupuestales.

- **Seguimiento al Plan de mejoramiento cierre 2009**

En el seguimiento al plan de mejoramiento al proceso auditor cierre de la vigencia 2009, se determinó que la entidad adicionó al presupuesto de la vigencia 2010 el déficit registrado en el 2009. Por lo tanto se concluye que se cumplió con el plan de mejoramiento en la vigencia 2010.



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS PRELIMINAR – HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E.								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	F	P	
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, se determinó déficit en Recursos propios por \$3.291.481.570, Otras destinaciones Especificas \$2.808.420.978, que deben incorporarse en el presupuesto de la siguiente vigencia.	Que el presupuesto aprobado para la vigencia 2011 fue por un valor de \$7.451.000.000, para garantizar los servicios de salud de mediana complejidad, y con el Hospital Isaias Duarte Cancino, se objeto de incorporar el déficit de la vigencia anterior por valor de \$6.099.902.548, la entidad ha incluido el 40% de este mediante una adición por valor de \$2.418.792.142, la cual fue aprobada por la Junta Directiva el 16 de mayo del año corriente, en relación con 60% faltante, se incorporará gradualmente en el resto de la vigencia de acuerdo a los recursos que por concepto de venta de servicios y recursos adicionales que ingresen al tesoro de la institución, estos nuevos recursos serian a través de: La apertura de nuevos servicios de salud (Urgencias, nuevas especialidades, Unidad de cuidados intensivos). Gestión de cartera, austeridad del gasto	Examinado por el equipo auditor la información presentada por el Hospital Isaias Duarte Cancino, se pudo determinar que la entidad no envió el acto administrativo y copia de la ejecución presupuestal en el cual se evidencie la incorporación al presupuesto de los gastos del porcentaje anunciado del déficit generado. Por lo tanto el hallazgo administrativo se confirma para el seguimiento del plan de mejoramiento.	X				
TOTAL				1				

