



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL ALCALA
2010**

**CDVC-CAFP No 129
julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL ALCALA
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

JOSE JOAQUIN LONDOÑO VELEZ

Auditor

WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA



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 San Vicente de Paúl de Alcalá en la vigencia fiscal 2009 presento en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un Resultado Fiscal Negativo de (\$ 263.031.495)
- Este Déficit fiscal que se debe incorporar en el presupuesto de gastos de la vigencia del 2010, es (\$263.030.495)



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JOSE JOAQUIN LONDOÑO VELEZ

Gerente

Hospital San Vicente de Paúl Barrio Villa Fernanda

Alcalá 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, adelantó auditoria especial al cierre fiscal del Hospital San Vicente de Paúl de Alcalá, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, 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 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 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 auditoria 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 cuentas por pagar, analizando y evaluando los documentos en los cuales se soporta su causación, como también las fuentes de financiación. Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente en el informe preliminar remitido a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, la administración presento documentos con el fin de controvertir los hallazgos.

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, no cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), Como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se generó un déficit fiscal de tesorería por fuentes en recursos propios de \$422.171.489 lo que permite establecer que los compromisos y obligaciones se constituyen sin tener en cuenta los flujos de caja en tesorería, por consiguientes no se toman las acciones correspondientes que permitan ajustar los presupuestos.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se establecieron (2) hallazgos administrativos.

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 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 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 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:**

Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriación	Pagos sin flujo de Efectivo	Total Gastos	RESULTADO FISCAL	60% de CUENTAS POR COBRAR 4to TRIMESTRE	RESULTADO EJERCICIO
1.998.471.329	316.083.343	2.314.554.672	2.130.133.584	0	441.455.758	165.136.820	2.736.726.162	-422.171.490	230.700.372	-191.471.118

En la vigencia de 2009, el Hospital ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos generando un Resultado Fiscal Negativo de (\$ 422.171.490) que comparado con el presentado en la vigencia anterior (\$ 263.031.495), muestra un crecimiento del Déficit de \$ 159.139.995, además, el 60% de las cuentas por cobrar en el ultimo trimestre \$230.700.372, no alcanza para el apalancamiento de las obligaciones causadas en la vigencia, generando un resultado del ejercicio de (\$ 19.471.118).

- Confrontación Saldos en Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
19.284.269	19.284.269	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 \$19.284.269 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$ 19.284.269, se concluye que en tesorería se encuentran los saldos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia.



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

Descripcion	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas por Pagar F26A							0
Reservas Presupuestales F26	441.455.758						441.455.758
Fondos Estado del Tesoro F26F	19.284.269						19.284.269
	-422.171.489	0	0	0	0	0	-422.171.489

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 Fiscales de recursos Propios por (\$422.171.489), este déficit debe ser incorporado y cancelado en la vigencia siguiente, esta observación será considerada como hallazgo administrativo.

El Hospital debe aportar los documentos correspondientes (Actos Administrativos y ejecuciones presupuestales vigencia 2011) donde se certifique la incorporación del Déficit Fiscal en los presupuestos de la vigencia 2011, hasta tanto se surta este proceso, esta situación se presentará como un presunto hallazgo administrativo.

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.

Para el caso de los contratos de inversión que su ejecución se realice en varias vigencias, deberá contar con la respectiva autorización de vigencias futuras por parte del organismo competente.

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

En el seguimiento al plan de mejoramiento al proceso auditor cierre de la vigencia 2009, se evidenció que la Entidad incorporó mediante Resolución No.002 de enero 13 de 2010, el valor déficit \$263.031.495 al presupuesto de gastos de la vigencia 2010. Por lo tanto se concluye que se cumplió con el plan de mejoramiento en la vigencia 2010.



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS FINAL – HOSPITAL DE ALCALA								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	En el estado del Tesoro se determino Déficit Fiscales de recursos Propios por (\$422.171.489), este déficit fiscal debe ser incorporado y cancelado en la vigencia siguiente, esta observación será considerada como hallazgo administrativo.	En el presupuesto de gastos vigencia 2011 se incorporó \$191.471.118 como déficit fiscal con la Resolución No. 001B de enero 01 de 2011 y con la Resolución No. \$249.984.640 como cuentas por pagar las cuales quedaron de \$191.471.118. Las apalancadas con el saldo de caja y bancos de \$249.984.640 las adicionales \$19.294.269 y el restante de \$230.700.372 corresponde al 60% de las cuentas por cobrar del ultimo trimestre.	Examinado por el equipo auditor la información presentada por el hospital de Alcalá, se pudo determinar que la entidad con la Resolución No. 001B de enero 01 de 2011 incorpora el déficit fiscal de \$191.471.118. Las cuentas por pagar por de \$249.984.640 las adicionales \$19.294.269 y el restante de \$230.700.372 corresponde al 60% de las cuentas por cobrar del ultimo trimestre. pero no presenta el acto administrativo por medio del cual se realiza esta acción. Por lo tanto se mantiene como hallazgo administrativo para plan de mejoramiento y seguimiento.	x				
2	El Hospital debe aportar los documentos correspondientes (Actos Administrativos y ejecuciones presupuestales vigencia 2011) donde se certifique la incorporación del Déficit Fiscal en los presupuestos de la vigencia 2011, hasta tanto se surta este proceso, esta situación se presentara como un presunto	En el presupuesto de gastos vigencia 2011 se incorporó \$191.471.118 como déficit fiscal con la Resolución No. 001B de enero 01 de 2011 y con la Resolución No. \$249.984.640 como	Examinado por el equipo auditor la información presentada por el hospital de Alcalá, se pudo determinar que la entidad con la Resolución No. 001B de enero 01 de 2011 incorpora el déficit fiscal de \$191.471.118. Las cuentas por pagar por de \$249.984.640 las adicionales \$19.294.269 y el restante de \$230.700.372 corresponde al 60% de las cuentas por cobrar del ultimo trimestre. pero no presenta el acto administrativo por medio del cual se realiza esta acción. Por lo tanto se mantiene como hallazgo administrativo para plan de mejoramiento y seguimiento.	x				



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS FINAL – HOSPITAL DE ALCALA

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	hallazgo administrativo.	cuentas por pagar las cuales quedaron apalancadas con el saldo de caja y bancos de \$19.294.269 y el restante \$230.700.372 corresponde al 60% de las cuentas por cobrar del ultimo trimestre.	2011 con la cual incorpora el déficit fiscal de \$191.471.118. Las cuentas por pagar por \$249.984.640 las adicionales \$249.984.640 la ejecución del presupuesto de gastos pero no presenta el acto administrativo por medio del cual se realiza esta acción. Por lo tanto se mantiene como hallazgo administrativo para plan de mejoramiento y seguimiento.					
	TOTAL			2				



FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS													
Contraloría Auxiliar:		Financiero y Patrimonial											
Sujeto de Control:		HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL ALCALA											
Fecha de Evaluación:		Febrero de 2011											
BENEFICIOS:													
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: El déficit fiscal generado en la vigencia de 2010, por constituir obligaciones y compromisos sin recursos en caja, la administración lo declaro e incorporo en la vigencia de 2011													
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria Integral Modalidad Especial													
MOMENTOS DEL BENEFICIO:		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;">Antes</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">X</td> <td style="width: 15%;">Durante</td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%;">Después</td> <td style="width: 15%;"></td> </tr> </table>						Antes	X	Durante		Después	
Antes	X	Durante		Después									
MAGNITUD DEL CAMBIO: Se incorporó al presupuesto de la vigencia 2011, el déficit fiscal generado en la vigencia de 2010.													
Descripción	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL						
	-422.171.489	0	0	0	0	0	-422.171.489						
Conceptos			Valor estimado			TOTAL							
Recuperaciones:													
			\$										
Subtotal Recuperaciones (1)						\$							
Ahorros:			\$										
Subtotal Ahorros (2)			\$			\$							
Totales (1) + (2)			\$			\$							
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)													
SOPORTE(S)													
Informe de auditoria modalidad especial													
OBSERVACIONES													
RESPONSABLE: Wilmar Ramirez Saldarriaga													
Contralor Auxiliar				Edgar Orlando Ospina Ospina									
Cargo				Contralor Auxiliar									
Fecha del reporte				Abril de 2011									