



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**HOSPITAL SAN RAFAEL ESE  
EL CERRITO VALLE  
2010**

**CDVC-CAFP No.036  
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial  
HOSPITAL SAN RAFAEL ESE EL CERRITO VALLE  
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

MARIA DEL SOCORRO MOLINA PRADO

Auditor

CLAUDIA JIMENA OROZCO SALCEDO



## **TABLA DE CONTENIDO**

	<b>Pág.</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2 CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>
<b>ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>	<b>9</b>



## **1. HECHOS RELEVANTES**

El Hospital San Rafael de El Cerrito, en la vigencia fiscal 2009 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un Resultado Fiscal Negativo de \$454.152.464, cuenta con respaldo del 60% de la cuentas por cobrar, certificadas por el contador, que le alcanzan para cubrir las obligaciones contraídas, generando al final un resultado fiscal positivo de \$35.372.003.
- En tesorería se encuentran los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia por \$3.519.814.
- Déficit de Recursos a incorporar en la vigencia del 2009 por \$454.152.464.



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctora

**MARIA DEL SOCORRO MOLINA PRADO**

Gerente

Hospital “San Rafael” E.S.E.

El Cerrito

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 2010, adelantó auditoría especial al cierre fiscal del Hospital “San Rafael” E.S.E, 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 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 especial 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 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 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.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente en el informe preliminar remitido a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria.

## **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**

La entidad presentó un resultado fiscal negativo por \$459.904.676, sin embargo, en tesorería se encontraban 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 establecieron dos (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 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**  
**Contralora Departamental del Valle del Cauca**



### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados por su entidad 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			
3.852.208.201	337.637.814	4.189.846.015	3.813.783.547	501.849.144	0	334.118.000	4.649.750.691	-459.904.676	453.558.831	6.345.845

La entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Negativo de \$459.904.676 contando con unas cuentas por cobrar (No certificadas por el contador de la entidad, informadas en la Resolución 003 de enero 3 de 2011), correspondiente al 60%, de \$453.558.831, que no alcanza para respaldar el resultado fiscal de la vigencia.

- Confrontación Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
41.944.468	41.944.468	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 de \$41.944.468 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.

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

HOSPITAL SAN RAFAEL EL CERRITO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS AGUA POTABLE	OTRAS REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	501.849.144	0	0	0	0	0	0	501.849.144
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	41.944.468	0	0	0	0	0	0	41.944.468
Superavit o Deficit	-459.904.676	0	0	0	0	0	0	-459.904.676



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 cuentas por pagar sin recursos en tesorería en Recursos Propios por \$459.904.676.

Con la Resolución No.003 de enero 3 de 2011 que se presentó con el cierre fiscal se adicionaron al presupuesto de ingresos la suma \$755.931.385 del total de las cuentas por cobrar, como reconocimientos. En la Resolución No.005 de enero 14 de 2011 presentada el día de la visita se realiza una reducción al presupuesto, reconociendo únicamente el 60% de las cuentas por cobrar que asciende a \$453.558.831.

No obstante lo anterior, se explica por parte de la Contraloría a la Administración del hospital que las cuentas por cobrar no apalancan el déficit fiscal de la vigencia 2010 y que por lo tanto, se debe incorporar al presupuesto de ingresos y gastos el déficit fiscal resultado del ejercicio de cierre por \$459.904.676 y que a medida que en el 2011 ingresen los recursos de las cuentas por cobrar se deben ir adicionando al presupuesto.

- **Seguimiento Plan de Mejoramiento**

Se evidencio que la entidad incorporó al presupuesto de la vigencia 2010 el superávit y/o déficit resultado del ejercicio fiscal de la vigencia 2009.

#### **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 mediante acto administrativo al presupuesto de la siguiente vigencia la totalidad de los superávit o déficit fiscales que se determinen en el ejercicio de cierre fiscal.





ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	La entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Negativo de \$459.904.676 contando con unas cuentas por cobrar <i>(No certificadas por el contador de la entidad, informadas en la Resolución 003 de enero 3 de 2011)</i> , \$459.904.676 el cual fue correspondiente al 60%, de \$453.558.831, que no alcanza para respaldar el resultado fiscal de la vigencia.	Desde el punto de vista técnico el resultado de la operación de la vigencia 2010 reflejó un déficit por valor de \$459.904.676 el cual fue apalancado con el 60% de las cuentas por cobrar.	La respuesta no desvirtua la observación, el hospital ni con el 60% de las cuentas por cobrar apalanca el déficit. En el plan de mejoramiento se evaluará nuevamente.	X				
2	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 cuentas por pagar sin fuente de financiación Recursos Propios por \$459.904.676. Con la Resolución No.003 de enero 3 de 2011 que se presentó con el cierre fiscal se adicionaron al presupuesto de ingresos la suma \$755.931.385 del total de las cuentas por cobrar, como reconocimientos. En la Resolución No.005 de enero 14 de 2011 presentada el día de la visita se realiza una reducción al presupuesto, reconociendo únicamente el 60% de las cuentas por cobrar que asciende a \$453.558.831. No obstante lo anterior, se explica por parte de la Contraloría a la Administración del hospital	El hospital no dio respuesta a esta observación.	El hallazgo queda en firme para evaluación a través de plan de mejoramiento, en el cual se deberá tener en cuenta nuevamente que el Hospital haya incorporado al presupuesto de ingresos y gastos el déficit fiscal resultado del ejercicio de cierre por \$459.904.676 y proceder de conformidad.	X				



<b>ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	que las cuentas por cobrar no apalancan el déficit fiscal de la vigencia 2010 y que por lo tanto, se debe incorporar al presupuesto de ingresos y gastos el déficit fiscal resultado del ejercicio de cierre por \$459.904.676 y que a medida que en el 2011 ingresen los recursos de las cuentas por cobrar se deben ir adicionando al presupuesto.							
	<b>TOTAL</b>			<b>2</b>				



FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS							
<b>Contraloría Auxiliar:</b>	Financiero y Patrimonial						
<b>Sujeto de Control:</b>	Hospital San Rafael El Cerrito						
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Abril de 2011						
<b>BENEFICIOS:</b>							
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Incorporación de recursos por superávit y déficit fiscal							
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Auditoria Integral Modalidad Especial							
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>	Antes	X	Durante				
			Después				
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011 las cuentas por pagar sin fuente de financiación, así:							
<table border="1"> <tr> <td>HOSPITAL SAN RAFAEL EL CERRITO</td> <td>PROPIOS</td> </tr> <tr> <td>Superavit o Deficit</td> <td>-459.904.676</td> </tr> </table>		HOSPITAL SAN RAFAEL EL CERRITO	PROPIOS	Superavit o Deficit	-459.904.676		
HOSPITAL SAN RAFAEL EL CERRITO	PROPIOS						
Superavit o Deficit	-459.904.676						
<b>Conceptos</b>		<b>Valor estimado</b>	<b>TOTAL</b>				
<b>Recuperaciones:</b>							
		\$					
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>			\$				
<b>Ahorros:</b>		\$					
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>		\$	\$				
<b>Totales (1) + (2)</b>		\$	\$				
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>							
<b>SOPORTE(S)</b>							
Informe de auditoría modalidad especial							
<b>OBSERVACIONES</b>							
<b>RESPONSABLE:</b> Claudia Jimena Orozco Salcedo							
<b>Contralor Auxiliar</b>	Edgar Orlando Ospina Ospina						
<b>Cargo</b>	Contralor Auxiliar						
<b>Fecha del reporte</b>	Abril de 2011						