



*;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

## **INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial**

**HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO  
2011**

**CDVC-CAFP No  
Marzo de 2012**



*;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL**  
**Modalidad Especial**  
**HOSPITAL ISAIAS CUARTE CANCINO**  
**2011**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Director Operativo de Control Fiscal	JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES
Responsable de la Entidad	EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
Representante Legal entidad auditada	RODOLFO MORENO ORTIZ
Auditor	WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA

## 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>4. ANEXOS</b>	<b>9</b>

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 Secretaría de Salud del Departamento, situación que genera deficiencia en la prestación de servicios a la comunidad.

La Secretaría Departamental de Salud por parte del CODFIS está aprobando a los hospitales de nivel II presupuestos parciales para 9 o 10 meses, lo que impide realizar una adecuada planificación financiera del sector, dejando incluso a las entidades sin apropiación presupuestal para el último trimestre de cada vigencia comprometiendo la prestación del servicio. (nivel II)

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.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor  
**RODOLFO MORENO ORTIZ**  
Gerente  
Hospital Isaias Duarte Cancino  
Calle 96 No. 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 2012, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al Hospital Isaias Duarte Cancino 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 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 integral 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 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 auditoria 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 2011.

## **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 en su totalidad con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

### **Línea Financiera**

Se determinó que en tesorería al finalizar la vigencia No se encuentran los saldos resultantes del ejercicio fiscal de 2011, presentando un presunto faltante de tesorería por \$24.459.192. Lo que indica que todas las operaciones que requieren afectación presupuestal, No se vienen manejando a través de los presupuestos.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria, se estableció un (1) hallazgo administrativo, con connotación Disciplinaria y Fiscal.

## **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 100-28-02.13 de diciembre 18 de 2008, 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 2012, 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 2011, 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:**

El Hospital ejecutó sus ingresos en NUEVE MIL NOVECIENTOS TREINTA Y TRES MILLONES (\$9.933 millones) y sus gastos en ONCE MIL CIENTO SETENTA Y CINCO MILLONES (\$11.175 millones) generando un resultado fiscal negativo por MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y DOS MILLONES (\$-1.242 millones), que comparado con el presentado en la vigencia anterior SEIS MIL NOVENTA Y NUEVE millones negativos (\$ -6.099 millones) muestra un decrecimiento de CUATRO MIL QUINIENTOS OCHENTA Y SIETE MILLONES (\$4.587 millones).

Cuadro No. 1

**Resultado Fiscal del Ejercicio**

(cifras en pesos)

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					
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
9.468.887.691	464.247.238	<b>9.933.134.929</b>	9.200.851.946	1.539.033.209	0	435.672.000	<b>11.175.557.155</b>	<b>-1.242.422.226</b>

Fuente: División financiera

- Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:**

los ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 por concepto de recaudos en efectivo NUEVE MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y OCHO MILLONES (\$9.468 millones) mas disponibilidad inicial VEINTI OCHO MILLONES (\$28 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia NUEVE MIL DOSCIENTOS MILLONES (\$9.200 millones), generando un saldo de DOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS MILLONES (296 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro DOSCIENTOS SETENTA Y DOS (272 millones), se determinó que en tesorería No se encuentra la totalidad de los saldos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia. Determinándose un presunto faltante de VEINTICUATRO MILLONES (\$ 24 millones) contrariando lo

establecidos en los artículos 15 y 112 del Decreto 111 de 1996 ( Estatuto Orgánico de Presupuesto) y el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia, constituyéndose en un presunto hallazgo fiscal y disciplinario

**Cuadro No. 2**

**Ejecución presupuestal versus Tesorería**

(cifras en pesos)

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
296.610.983	272.151.791	0	-24.459.192

Fuente: División Financiera

- **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 que la entidad constituyo cuentas por pagar sin recursos en tesorería en la fuente de recursos propios, generando Déficit Fiscal en esta fuente. Ver Cuadro No.3

La entidad debe adoptar los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para su incorporación presupuestal y posterior pago del Déficit Fiscal generado en la vigencia,

**Cuadro No. 3**

**Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia**

(cifras en pesos)

Descripcion	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas por Pagar F26A	1.539.033.209						1.539.033.209
Reservas Presupuestales F26							0
Fondos Estado del Tesoro F26F	272.151.791						272.151.791
Superavit o Deficit Fiscal	-1.266.881.418	0	0	0	0	0	-1.266.881.418

Fuente: división financiera



**ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO**

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO								
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 que la entidad generó Déficit Fiscal en la fuente de Recursos Propios por \$1.266.881.418 millones. Haciéndose oportuno que la entidad adopte los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regule la materia para su incorporación presupuestal y posterior pago. Se deja como hallazgo administrativo para su seguimiento.	Se comunica en el informe previo		X				
2	se determinó que en tesorería No se encuentra la totalidad de los saldos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia. Determinándose un presunto faltante de VEINTICUATRO MILLONES ( \$ 24 millones) contrariando lo establecidos en los artículos 15 y 112 del Decreto 111 de 1996 ( Estatuto Orgánico de Presupuesto) y el artículo 345 de la	No se le curso copia a la Entidad del informe preliminar de cierre fiscal, no presento contradicción alguna.	Al no presentar la administración contradicción al informe, se presume que están de acuerdo con lo manifestado, y se confirman los hallazgos.	X	X	X		\$24.459.192

<b>ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO</b>								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	Constitución Política de Colombia, constituyéndose en un presunto hallazgo fiscal y disciplinario							
	<b>TOTAL</b>			<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>		<b>\$24.459.192.00</b>