



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial

**HOSPITAL PSIQUIATRICO UNIVERSITARIO DEL VALLE
2012**

**CDVC-SOFP No 39
Mayo de 2013**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
HOSPITAL PSIQUIATRICO UNIVERSITARIO DEL VALLE
2012**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Director Operativo de Control Fiscal	JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES
Responsable de la Entidad	JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA
Representante Legal entidad auditada	JULIO CESAR ROJAS TRUJILLO
Auditor	AMANDA MADRID PANESSO

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 Psiquiátrico Universitario, en la vigencia fiscal 2011, presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado de Fiscal Positivo de *(\$6.978 millones)*
- En la tesorería se encontraron los saldos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia de 2010 de *(\$8.981 millones)*.
- Recursos a incorporar por *(\$6.978 millones)* Superávit fiscal, a incorporarse en la vigencia 2012 como Recursos del Balance

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JULIO CESAR ROJAS TRUJILLO

Gerente

Hospital Psiquiátrico Universitario Del Valle

Calle 5 No. 80-00

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 2013, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al *Hospital Psiquiátrico Universitario del Valle* 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 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, cumple 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 se encuentra los saldos resultantes del ejercicio fiscal de 2012. Lo que indica que todas las operaciones que requieren afectación presupuestal, se vienen manejando a través de los presupuestos.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento existente, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias que se describen en el informe, que debe ser entregado a la Subdirección Operativa Financiero Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con Resolución Reglamentaria No. 006 de julio 12 de 2011.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, tendientes a la cancelación de las cuentas por pagar sin fuente de financiación.

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.

Igualmente dando cumplimiento de las directrices impartidas por el Ministerio de hacienda y Crédito Público, la Contraloría General de la Republica 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:

El Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario ejecutó sus ingresos en TREINTA MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y SEIS (\$30.696.6 millones) y gastos en VEINTICUATRO CIENTO SETENTA (\$24.170.1 millones) generando un resultado fiscal positivo de SIETE MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y TRES (\$7.343.8 millones) que comparado con el presentado en la vigencia anterior SEIS MIL NOVECIENTOS SETENTA Y OCHO (\$6.978 millones) muestra un crecimiento de TRESCIENTOS SESENTA Y CINCO (\$365,1 millones) (Ver cuadro No. 1)

CUADRO 1								
HOSPITAL DEPARTAMENTAL PSIQUIATRICO UNIVERSITARIO DEL VALLE								
EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
\$ 20.128.375.369,25	10.568.231.410,50	30.696.606.780	\$ 18.167.812.523,18	3.592.106.001		1.586.799.075,00	23.346.717.599	7.349.889.181

Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial

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

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo de TRES MIL CIENTO SESENTA Y VEINTE MIL CIENTO VEINTISÉIS (\$20.126.4 millones) se le sumaron los recursos del balance de OCHO MIL NOVECIENTOS OCHENTA y (\$8.981.4 millones), y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de DIECIOCHO MIL CIENTO SESENTA Y SIETE (\$18.167.8 millones), generando un saldo de DIEZ MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y UN (\$10.941 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro DIEZ MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y UN (\$10.941 millones), se determinó que en tesorería se encuentra los saldos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia. (Ver cuadro No. 2)

CUADRO 2			
HOSPITAL DEPARTAMENTAL PSIQUIATRICO UNIVERSITARIO DEL VALLE			
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
10.941.994.626,57	10.941.994.626,58	0	0
Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial			

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

Hallazgo Administrativo 1

Al evaluarse las Reservas Presupuestales (No constituyeron) y Cuentas por Pagar por TRES MIL QUINIENTOS NOVENTA Y DOS (\$3.592,1 millones) , una vez desagregadas las fuentes individualmente en el estado del Tesoro se determinó la existencia de excedentes en: Recursos propios por SIETE MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y NUEVE (\$ 7.349,9 millones) (Ver cuadro No.3)

La entidad debe adoptar los mecanismos necesarios para el manejo de estos recursos de conformidad con la normatividad que regula la materia en lo referente a estas Entidades (Ordenanza 068 de 1996 Artículo 88 y la Ordenanza 337 de 2011 artículo 5)

CUADRO 3							
HOSPITAL DEPARTAMENTAL PSIQUIATRICO UNIVERSITARIO DEL VALLE							
HOSPITAL DEPARTAMENTAL PSIQUIATRICO UNIVERSITARIO DEL VALLE	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	10.941.994.627						10.941.994.627
Reservas Presupuestales							-
Cuentas por Pagar	3.592.106.001						3.592.106.001
Superavit o Deficit	7.349.888.626	-	-	-	-	-	7.349.888.626

Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial

Los recursos ya fueron incorporados al presupuesto de la vigencia 2013 mediante Acuerdo No 005 de enero 30 de 2013, se anexa copia del acuerdo mencionado y se remitió al CODFIS Departamental para lo de su competencia una vez se incorpore al presupuesto se remite a la Contraloría Departamental.

COMPARATIVO DE LAS CIFRAS SUMINISTRADAS DEL CIERRE FISCAL EN LA VISITA DEL MES DE ENERO VS PROCESO AUDITOR ESPECIAL.

• DATOS GENERALES

Se observó coherencia en los datos reportados (10 últimas disponibilidades, 10 últimos registros presupuestales, 10 últimos comprobantes de egresos y 10 últimos cheques girados por la entidad.)

• RECAUDOS EN EFECTIVO-TOTAL INGRESOS- TOTAL PAGOS-TOTAL GASTOS Y ESTADO DEL TESORO

Se presentan diferencias en la información reportada, motivo por el cual es conveniente que la administración, tome las medidas pertinentes en el proceso de cierre fiscal a realizarse en la presente la vigencia, de tal manera que los ajustes al mismo, obedezcan al proceso conciliatorio de rigor en los términos legales, (Ver cuadro No 4)

CUADRO 4 COMPARATIVO DATOS CIERRE ENERO VS FEBRERO 20 DE 2013														
ENTIDADES CON VISITA	TOTAL RECAUDO EFECTIVO DURANTE LA VIGENCIA			TOTAL EJECUCION DE INGRESOS			TOTAL PAGOS EFECTIVOS DURANTE LA VIGENCIA			TOTAL EJECUCION DE GASTOS			ESTADO DEL TESORO	
	CIERRE 1 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CIERRE 1 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CIERRE 1 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CIERRE 1 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CIERRE 1 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO
29 HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN ISIDRO	27.749.538.000,00	20.126.470.039,75	7.622.057.959,25	27.749.538.000,00	30.696.606.780,00	(2.940.078.780,00)	15.893.286.000,00	18.157.812.529,00	(2.264.526.529,00)	21.605.730.000,00	30.696.606.780,00	(9.090.876.780,00)	10.941.728.727,00	10.951.728.727,00

Fuente: Consolidado Subdirección Financiero Patrimonial

Se verificaron las diferencias presentadas, de acuerdo a la información reportada por la entidad, la cual se encontró acorde con lo rendido.

A continuación se detalla el comparativo de las diferencias.

No.	ENTIDADES CON VISITA	TOTAL RECAUDO EFECTIVO DURANTE LA VIGENCIA			
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CONFRONTACION DE SALDOS
3	39 HOSPITAL PSQUIATRICO SAN ISIDRO	27.748.528.000,00	20.126.470.033,75	7.622.057.966,25	La diferencia de \$7.622.057.966,25 en el total del recaudo en efectivo de la vigencia, obedece siguiente hecho: El recaudo en efectivo, de enero 3 incluyo el total de la ejecución con corte noviembre 30 de 2012, incluyendo el recaudo en papeles del SGP, mientras que la tomada en enero no los incluyó, además los periodos comparados son diferentes

No.	ENTIDADES CON VISITA	TOTAL EJECUCION DE INGRESOS			
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CONFRONTACION DE SALDOS
3	39 HOSPITAL PSQUIATRICO SAN ISIDRO	27.748.528.000,00	30.696.606.780,00	(2.948.078.780,00)	El aumento en la ejecución de ingresos por \$2.948.078.780, obedece al hecho de comparar periodos diferentes, situación que sustenta el sujeto de control, tiene fundamento en las competencias que en materia de salud tienen los hospitales y adicionalmente porque se sujetan a directrices de la Contraloría General de la Republica, acordes a los lineamientos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

No.	ENTIDADES CON VISITA	TOTOAL PAGOS EFECTIVOS DURANTE LA VIGENCIA			
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CONFRONTACION DE SALDOS
3	39 HOSPITAL PSQUIATRICO SAN ISIDRO	15.833.286.000,00	18.167.812.523,00	(2.334.526.523,00)	El aumento en los pagos de la vigencia, por \$2.334.526.523, obedece a comparar periodos diferentes, noviembre vs diciembre, Adicionalmente, en la respuesta se incluye que se compararon cifras diferentes, que incluyeron los pagos sin situación de fondos.

No.	ENTIDADES CON VISITA	TOTAL EJECUCION DE GASTOS			
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CONFRONTACION DE SALDOS
3	39 HOSPITAL PSQUIATRICO SAN ISIDRO	21.605.730.000,00	30.696.606.780,00	(9.090.876.780,00)	El Aumento de la Ejecución de gastos por \$9.090.876.780, obedece al hecho de comparar periodos y conceptos diferentes.

No.	ENTIDADES CON VISITA	ESTADO DEL TESORO			
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CONFRONTACION DE SALDOS
3	39 HOSPITAL PSQUIATRICO SAN ISIDRO	10.941.728.727,00	10.951.728.727,00	(10.000.000,00)	El aumento en el Estado del Tesoro por valor de \$10.000.000, no corresponde, porque las cifras reportadas en el Estado del Tesoro con corte diciembre 31 entregadas en febrero 15 son consistentes ascendieron a \$10.941.728.727, disminuyendo solo que se invirtieron las cifras.

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – HOSPITAL PSIQUIATRICO UNIVERSITARIO DEL VALLE

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 Superávit fiscal en la Fuente Recursos Propios (\$ 7.349,9 millones). La entidad debe adoptar los mecanismos necesarios para el manejo de estos recursos de conformidad con la normatividad que regula la materia en lo referente a estas Entidades (Ordenanza 068 de 1996 Artículo 88 y la Ordenanza 337 de 2011 artículo 5)	En el acta de ayuda de memoria se dejó en firme el hallazgo al determinarse que estaba pendiente la atención a la aprobación del CODFIS para incorporar los recursos al presupuesto en atención a la normatividad vigente para los Hospitales Nivel II y III de atención en el Departamento.	Se deja como hallazgo administrativo para su seguimiento, en la atención a lo aceptado en la contradicción al informe preliminar y se aporten los documentos de aprobación del CODFIS..	X					
	TOTAL			1					



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!