



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial

**HOSPITAL RUBEN CRUZ VELEZ
TULUA VALLE
2011**

**CDVC-CAFP No. 036
Abril de 2012**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
HOSPITAL RUBEN CRUZ VELEZ
TULUA VALLE
2011**

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 JOSE GERMAN GOMEZ GARCIA

Auditor CLAUDIA JIMENA OROZCO SALCEDO

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

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,

Doctora

DIANA MARIA DEVIA RODRIGUEZ

Gerente Hospital Rubén Cruz Vélez

Calle 20 No 14-45

Tuluá (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, adelantó auditoria especial al cierre fiscal del Municipio de Tuluá (Valle), con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2011, 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 la gestión en el cierre fiscal. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, económicas y presupuestales, 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 cierre fiscal 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 Financiera y Patrimonial.

Se evaluó la información remitida por la entidad de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera), 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, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se generó un superávit fiscal de tesorería por fuentes en recursos propios de DOS MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y TRES MILLONES (\$2.943 millones), lo que permite establecer que los compromisos y obligaciones se constituyen teniendo en cuenta los flujos de caja en tesorería, por consiguiente se toman las acciones correspondientes que permiten ajustar el 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 Subdirección Operativa Financiera 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.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2012, 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 2011, que incluye la entidad que Usted dirige.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados del ejercicio:

- Resultado Fiscal:**

En la vigencia 2011 el Hospital ejecutó sus ingresos por encima de sus gastos, generando un Resultado Fiscal positivo de DOS MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y TRES MILLONES (\$2.983 millones), que comparado con el presentado en la vigencia anterior por DOS MIL DOSCIENTOS DIECINUEVE MILLONES (\$2.219 millones) muestra un crecimiento de SETECIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES (\$764 millones).

Cuadro No. 1

Resultado Fiscal del Ejercicio
(cifras en pesos)

(cifras en pesos)

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
15.002.386.502	2.218.491.881	17.220.878.383	14.158.088.362	79.687.473	0	0	14.237.775.835	2.983.102.548

Fuente: Secretaría de Hacienda

- Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería**

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de TRES MIL SESENTA Y TRES MILLONES (\$3.063 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por TRES MIL CIENTO SEIS MILLONES (\$3.106 millones), se determinó que en tesorería se encuentran los saldos de efectivo resultantes al finalizar el ejercicio fiscal de la vigencia, originándose excedentes por CUARENTA Y TRES MILLONES (\$43 millones), valor que corresponde a cuenta por pagar a nombre de SOLSOFT S.A., de la vigencia 2010 que no fue pagada en el año 2011, debido a que la entidad solicitó prórroga para entregar el proyecto objeto de la cuenta.

Cuadro No. 2

Ejecución presupuestal versus Tesorería

(cifras en pesos)

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
3.062.790.021	3.106.108.830	0	43.318.809

Fuente: Secretaría de Hacienda

- 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 la existencia de Superávit en la fuente de Recursos Propios por DOS MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y TRES MILLONES (\$2.943 millones). Ver cuadro No.3.

Ante la situación de superávit presentada, la entidad adoptó los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para la incorporación de estos recursos al presupuesto.

Se crea el superávit mediante Resolución No.495 de 2011 y se aprueba con Acta No.001 del 27 de enero de 2012, adicionando al presupuesto de ingresos la disponibilidad inicial y en el presupuesto de gastos se apropia para proyectos de inversión.

No obstante lo anterior, no se observa que se hayan apropiado recursos para la distribución de los excedentes contables, de acuerdo a lo previsto en el parágrafo 2 del artículo 16 del Decreto 111 de 1996.

Cuadro No. 3

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia

(cifras en pesos)

HOSPITAL RUBEN CRUZ VELEZ TULUA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	163.006.117	0	0	0	0	0	163.006.117
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	3.106.108.830	0	0	0	0	0	3.106.108.830
Superavit o Deficit	2.943.102.713	0	0	0	0	0	2.943.102.713

Fuente: Secretaría de Hacienda

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

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	Ante la situación de superávit presentada, la entidad adoptó los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para la incorporación de estos recursos al presupuesto y crea el superávit mediante Resolución No.495 de 2011, el cual se aprueba mediante Acta No.001 del 27 de enero de 2012 y se adiciona al presupuesto de ingresos la correspondiente disponibilidad inicial y en el presupuesto de gastos se apropia para proyectos de inversión. No obstante lo anterior, no se observa que se hayan apropiado recursos para la distribución de los excedentes contables, de acuerdo a lo previsto en el parágrafo 2 del artículo 16 del Decreto 111 de 1996.	El hospital no apropió recursos para la distribución de los excedentes financieros.	Se determina como hallazgo administrativo para realizar seguimiento en plan de mejoramientos con respecto a la distribución de estos recursos.	X					
	TOTAL			1					