



INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

Modalidad Especial

HOSPITAL LOCAL DE YOTOCO

2010

CDVC-CAFP No. 64

Julio de 2011



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

Modalidad Especial

HOSPITAL LOCAL DE YOTOCO

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	DIEGO FERNANDO CALDERON GRISALES
Auditor	EDGAR CARDONA VILLARREAL



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	5
2. CARTA DE CONCLUSION	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
4. ANEXOS	9

Anexo 1. Anexo de hallazgos



1. HECHOS RELEVANTES

El Hospital Local de Yotoco E.S.E. en la vigencia fiscal de 2009 presentó los siguientes resultados presupuestal y tesoral:

- La entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un resultado fiscal negativo por \$414.895.449.
- Comparando los ingresos ejecutados con los recursos del Estado del Tesoro se evidenció un superávit en tesorería por \$5.847.953, incumpléndose de esta manera con el artículo 5 del Decreto 115 de 1996 y el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia.
- Se constituyeron cuentas por pagar sin financiación por \$409.047.496, las cuales deben ser incorporadas y canceladas con el presupuesto de la vigencia siguiente.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
DIEGO FERNANDO CALDERON GRISALES
Gerente Hospital Local
Carrera 5ª N° 4 - 25
Yotoco - 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, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial a el Hospital Local de Yotoco E.S.E, 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 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 reservas de caja y apropiación constituidas. Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, la administración los controvertió generando el resultado que mas adelante se presenta.

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, cumplen con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

La entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Negativo que se ordena incorporar en el presupuesto de gastos de la vigencia 2011 lo cual no se pudo constatar en la ejecución presupuestal y en tesorería se encontraron la totalidad de los recursos de la operación presupuestal.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

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 de 2011 se adelanta la 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 de 2010.

Conforme a la información reportada, en el acta de cierre fiscal y los documentos soportes, se determinaron los siguientes resultados:

- 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 Apropiacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos			
1.870.953.221	139.499.464	2.010.452.685	1.885.564.511	163.504.756	0	119.855.190	2.168.924.457	-158.471.772	204.279.721	45.807.949

La entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un resultado fiscal negativo por \$158.461.78 menor al resultado fiscal negativo de la vigencia anterior que alcanzó \$414.895.449.

Con las Cuentas por Cobrar certificadas del último trimestre se alcanza a apalancar las cuentas que no tenían financiación generándose un resultado del ejercicio positivo de \$45.807.949.

- Confrontación de saldos de tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
5.032.984	5.032.984	0	0

A los ingresos ejecutados en el 2010, por recaudos en efectivo mas la disponibilidad inicial, se le restan los pagos efectuados durante la vigencia, generándose un disponible por \$5.032.984 que comparado con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, determinándose que en tesorería se encuentran la totalidad de los recursos de la vigencia.



- **Fuente de financiación de las Cuentas por Pagar:**

HOSPITAL LOCAL DE YOTOCO E.S.E.	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	163.504.756	0	0	0	0	163.504.756
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0
Estado del Tesoro F 26 F	5.032.984	0	0	0	0	5.032.984
Superavit o Deficit	-158.471.772	0	0	0	0	-158.471.772

Al evaluarse las cuentas por pagar por fuente de financiación en el estado del Tesoro, se determinó la existencia de cuentas por pagar sin recursos en tesorería por \$158.471.772, que deben incorporarse en el presupuesto de gastos de la siguiente vigencia.

Mediante Resolución No. 252 de 31 de diciembre de 2010 se ordena incorporar como cuentas por pagar \$163.504.756 y como disponibilidad inicial \$5.032.984 al presupuesto de la vigencia 2011, lo cual no se pudo constatar en la ejecución presupuestal, se deja como hallazgo administrativo para su verificación.

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, como también se subsanen las inconsistencias presentadas en el Estado del Tesoro y en las ejecuciones presupuestales.

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

En el seguimiento al plan de mejoramiento al proceso auditor cierre de la vigencia 2009, de las cuentas por pagar \$409.047.496, se cancelaron en enero y febrero de 2010 \$232.667.744, quedando un saldo de \$176.379.752 que se reconoce como déficit con la Resolución 026 de febrero 28 de 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 LOCAL DE YOTOCO

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	Al evaluarse las cuentas por pagar por fuente de financiación en el estado del Tesoro, se determinó la existencia de cuentas por pagar sin recursos en tesorería por \$158.471.772, que deben incorporarse en el presupuesto de gastos de la siguiente vigencia. Mediante Resolución No. 252 de 31 de diciembre de 2010 se ordena incorporar como cuentas por pagar \$163.504.756 y como disponibilidad inicial \$5.032.984 al presupuesto de la vigencia 2011, lo cual no se pudo constatar en la ejecución presupuestal, se deja como hallazgo administrativo para su verificación.	La presente con el fin de comunicarles que el informe preliminar es acorde a lo expresado en el Acta de Cierre Fiscal del año 2010, por lo tanto no tenemos objeción alguna.	Examinado por el equipo auditor la información presentada por el Hospital de Yotoco, se pudo determinar que la entidad Mediante Resolución No. 252 de 31 de diciembre de 2010 se ordena incorporar como cuentas por pagar \$163.504.756 y como disponibilidad inicial \$5.032.984 al presupuesto de la vigencia 2011, pero no envió la ejecución presupuestal con el fin de verificar su incorporación. Por lo tanto el hallazgo administrativo continúa para seguimiento del plan de mejoramiento.	X				
TOTAL				1				

Vigilamos
el patrimonio
Regional



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**