

**Vigilamos
el patrimonio
Regional**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL SANTA ANA DE LOS CABALLEROS ANSERMANUEVO
2010**

**CDVC-CAFP No 156
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
HOSPITAL SANTA ANA DE LOS CABALLEROS ANSEMANUEVO
2010**

**Contralora Departamental del Valle del
Cauca (E.)**

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ

Contralor Auxiliar para Control Fiscal

LISANDRO ROLDAN GONZALEZ

Responsable de la Entidad

EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

Representante Legal entidad auditada

JUAN JOSE BUITRAGO VALENCIA

Auditor

WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7



1. HECHOS RELEVANTES

El Hospital Santa Ana de los Caballeros del Municipio de Ansermanuevo, en la vigencia fiscal 2009 presento en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un Resultado Fiscal Negativo de (\$115.128.519)
- Este Déficit Fiscal debe ser incorporado en la vigencia del 2010.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JUAN JOSE BUITRAGO

Gerente Hospital Santa Ana de Los Caballeros

Carrera 8 No. 8 – 57

Ansermanuevo - 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, adelantó auditoría especial al cierre fiscal del Hospital Santa Ana de Los Caballeros de Ansermanuevo, 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.

Se revisaron las cuentas por pagar, analizando y evaluando los documentos en los cuales se soporta su causación, como también las fuentes de financiación

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente en el informe preliminar remitido a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, la administración en la visita realizada para la evaluación del cierre fiscal, presento documentos con el fin de controvertir los hallazgos.

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, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad).

Línea Financiera

Se determinó que en tesorería se encuentran los recursos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia, lo que indica que las operaciones que requieren afectación presupuestal se vienen manejando a través de los presupuestos, como lo estipula el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria no se establecieron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no suscribe plan de mejoramiento toda vez que no se generaron hallazgos o fueron desvirtuados.

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca (E.)



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, 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 2010, 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:**

Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiación	Pagos sin flujo de Efectivo	Total Gastos	RESULTADO FISCAL
2.603.609.148	655.910.965	3.259.520.113	2.922.503.642	55.752.151	0	208.252.000	3.186.507.793	73.012.320

En la vigencia de 2010, el Hospital ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$ 73.012.30 mientras que en la vigencia anterior fue negativo en (\$115.128.519)

- **Confrontación Saldos en Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
128.764.474	128.764.474	0	0

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$128.764.474 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$ 128.764.474 se determinó que en tesorería se encuentran la totalidad los saldos de efectivo arrojados al finalizar el ejercicio fiscal de la vigencia.



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

Descripcion	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas por Pagar F26A	55.752.151						55.752.151
Reservas Presupuestales F26							0
Fondos Estado del Tesoro F26F	128.002.006				762.468		128.764.474
Superavit o Deficit Fiscal	72.249.855	0	0	0	762.468	0	73.012.323

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 determino Superávit Fiscal en la Fuente de recursos Propios por \$72.249.855 debe ser incorporado como disponibilidad inicial y reflejados en el presupuesto de la vigencia 2011.



FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS													
Contraloría Auxiliar:		Financiero y Patrimonial											
Sujeto de Control:		HOSPITAL SANTA ANA DE LOS CABALLEROS DE ANSERMANUEVO											
Fecha de Evaluación:		Julio de 2011											
BENEFICIOS:													
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Incorporación de recursos por superávit y déficit fiscal													
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: los recursos existentes en tesorería al 31 de diciembre de 2010, los cuales no apalancaban compromisos u obligaciones, se incorporaron al presupuesto de la siguiente vigencia, conservando su destinación.													
MOMENTOS DEL BENEFICIO:		<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>Antes</td> <td>X</td> <td>Durante</td> <td></td> <td>Después</td> <td></td> </tr> </table>						Antes	X	Durante		Después	
Antes	X	Durante		Después									
MAGNITUD DEL CAMBIO: Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011													
Descripcion	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL						
Superavit o Deficit Fiscal	72.249.855	0	0	0	762.468	0	73.012.323						
Conceptos			Valor estimado		TOTAL								
Recuperaciones:													
			\$										
Subtotal Recuperaciones (1)					\$								
Ahorros:													
			\$										
Subtotal Ahorros (2)			\$		\$								
Totales (1) + (2)			\$		\$								
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)													
SOPORTE(S)													
Informe de auditoria modalidad especial													
OBSERVACIONES													
RESPONSABLE: Wilmar Ramirez Saldarriaga													
Contralor Auxiliar				Edgar Orlando Ospina Ospina									
Cargo				Contralor Auxiliar									
Fecha del reporte				Julio de 2011									