



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

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial – Cierre Fiscal**

**“HOSPITAL BENJAMIN BARNEY GASCA”  
2013**

**CDVC-SOFP 64  
Junio de 2014**

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial**

**HOSPITAL BENJAMIN BARNEY GASCA  
2013**

Contralor Departamental del Valle del Cauca      ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal      JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad      LILIANA HINESTROZA SINISTERRA

Representante Legal entidad auditada      OLGA SVETTLANA MARIÑO ORTIZ

Auditor      ALEXANDER SALGUERO ROJAS

## **TABLA DE CONTENIDO**

<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>3.1. CONTROL DE GESTION</b>	<b>7</b>
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento	7
<b>3.2. CONTROL FINANCIERO</b>	<b>7</b>
3.2.1. Estados Contables.	7
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	8
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	8
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	9

## **1. HECHOS RELEVANTES**

El Hospital Benjamín Barney Gasca – Valle del Cauca, en la vigencia fiscal de 2012, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

Ejecutó sus ingresos por SIETE MIL TREINTA Y DOS MILLONES (\$7.032), valor mayor al de los gastos ejecutados que fueron por CINCO MIL DOSCIENTOS TREINTA Y DOS MILLONES (\$5.232), generando un resultado fiscal positivo por MIL OCHOCIENTOS MILLONES (\$1.800).

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en Efectivo CINCO MIL TRESCIENTOS SESENTA Y CINCO MILLONES (\$5.365), más la disponibilidad inicial MIL TRESCIENTOS ONCE MILLONES (\$1.311), se le restaron los pagos efectuados en dicha vigencia CUATRO MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES (\$4.876), generando un saldo de MIL OCHOCIENTOS MILLONES (\$1.800), que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro MIL OCHOCIENTOS MILLONES (\$1.800), se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio de la vigencia fiscal, o sea que todos los recursos se manejaron a través del presupuesto.

## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctora

**OLGA SVETTLANA MARIÑO ORTIZ**

**Hospital Benjamín Barney Gasca**

Calle 11 carrera 8 esquina

Florida - Valle del Cauca

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 Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Hospital Benjamín Barney Gasca, 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 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 integral 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 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 auditoría 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 evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2013.

## **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 la entidad viene ejecutando sus ingresos por debajo de sus gastos, generando un resultado fiscal POSITIVO y se estableció un SUPERAVIT DE RECURSOS PROPIOS, los que fueron incorporados al presupuesto de 2014

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria, No se presentaron hallazgos al respecto al Cierre Fiscal.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad, no debe presentar plan de mejoramiento a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda vez que durante el desarrollo de la Auditoria Especial al Cierre Fiscal, no se presentaron observaciones que conllevaran a la conformación del mismo.

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca

### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del PGA 2014, está Contraloría adelanta 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 2013.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

#### **3.1. CONTROL DE GESTION**

##### **3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.**

Analizada la rendición de la cuenta, se observa que la entidad rindió en forma oportuna y objetiva, por cuanto su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos ajustados a la realidad de la entidad.

Revisada y analizada los reportes por el RCL, se observa que no se están generando por este sistema los informes respectivos del Cierre Fiscal.

##### **3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)**

Evaluado el cierre fiscal de 2013, se estableció un resultado fiscal POSITIVO de OCHOSCIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES (\$ 876, millones) y un superávit de recursos propios de OCHOSCIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES (\$ 876, millones), observándose coherencia con lo establecido en la normas presupuestales Decreto 111 de 1996.

##### **3.1.3 Planes de Mejoramiento**

EL Hospital Benjamín Barney Gasca, no realizo Plan de Mejoramiento de la auditoria especial sobre el Cierre Fiscal, toda vez que el municipio no presentaba observaciones con respecto al cierre fiscal de vigencias anteriores.

#### **3.2. CONTROL FINANCIERO**

##### **3.2.1. Estados Contables.**

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2013, se nota coherencia con los valores reportados en el Acta de Cierre Fiscal.

### 3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)

#### 3.2.2.1. Resultado Fiscal.

**El Hospital Benjamín Barney Gasca, Valle del Cauca,** ejecutó ingresos por OCHO MIL SIETE MILLONES (\$8.007, millones) y gastos por SIETE MIL CIENTO TREINTA Y UNO MILLONES (\$7.131 millones) generando un resultado fiscal negativo de OCHO MIL SIETE MILLONES (\$876, millones) como se puede observar en el (Cuadro No. 1).

**CUADRO NO.1**

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropia	Pagos sin Flujo	Total Gastos	
6,206,893,923	1,800,477,405	8,007,371,328	6,462,640,712	668,451,619	-	-	7,131,092,331	876,278,997

#### 3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Que en la confrontación del saldo de tesorería A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2013, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de MIL QUINIENTOS CUARENTA Y CUATRO MILLONES(\$1,544,millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por MIL QUINIENTOS CUARENTA Y CUATRO MILLONES (\$1,544,730,617), se determinó que no hay ni faltante ni sobrante de tesorería ,como se puede observar en el Cuadro No.2

**CUADRONO.2**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva Otros)	DIFERENCIA
1,544,730,616	1,544,730,617	0	0

**3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería**

Evaluada las Cuentas por Pagar por SEISCIENTOS SESENTA Y OCHO MILLONES (\$668, millones) frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó un superávit en recursos propios de OCHO SCIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES (\$876.millones) como se puede observar en el (Cuadro No 3)

La entidad incorporó mediante el Acuerdo 003 de marzo 18 de 2014, expedido por la Junta Directiva del Hospital por OCHO SCIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES (\$876.millones) como se puede observar en el (Cuadro No 3)

**CUADRO NO.3**

ENTIDAD: HOSPITAL BARNEY	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	1,544,730,617.00	-	-	-	-	-	1,544,730,617.00
Reservas Presupuestales	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar	668,451,619.00	-	-	-	-	-	668,451,619.00
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>876,278,998.00</b>	-	-	-	-	-	<b>876,278,998.00</b>



