

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL SAN BERNABE DE BUGALAGRANDE
2010**

**CDVC-CAFP No 02
Julio 2011**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL SAN BERNABE DE BUGALAGRANDE
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

CARLOS ALFONSO GONZALEZ OSORIO

Auditor

AMANDA MADRID PANESSO

TABLA DE CONTENIDO

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

1. HECHOS RELEVANTES

El **Hospital San Bernabé de Bugalagrande** en la vigencia fiscal 2009 presento en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un Resultado Fiscal Negativo de \$326.333.46
- En la Confrontación de los saldos de tesorería no se encontraron diferencias
- Cuentas por pagar sin fuente de financiación por la fuente Recursos Propios por \$326.333.467, que se incorporó en el presupuesto de la vigencia de 2010 con el acto administrativo Resolución No. 2010003 del 02 de enero de 2010.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
CARLOS ALFONSO GONZALEZ OSORIO
Gerente
Hospital San Bernabé ESE
Calle 6 Carrera 7
Bugalagrande - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Hospital San Bernabé ESE de Bugalagrande, 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 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 auditoría 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 constituidas.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, 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 auditoría especial al cierre fiscal adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumplen con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), pero se debe mejorar en aspectos procedimentales como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

La entidad generó un resultado fiscal negativo toda vez que ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos.

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 cuentas por pagar sin recursos en tesorería en Recursos Propios.

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 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 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:**

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL	60% de CUENTAS POR COBRAR ULTIMO TRIMESTRE	RESULTADO EJERCICIO
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiación	Pagos sin flujo de Efectivo	Total Gastos			
3.124.163.456	335.276.822	3.459.440.278	3.188.398.945	577.589.694	0	197.035.176	3.963.023.815	-503.583.537	314.705.386	-188.878.151

La entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Negativo de \$503.583.537; que comparado con el presentado en la vigencia anterior negativo en \$129.818.099 muestra un crecimiento de \$ **-373.765.438**.

La entidad cuenta con unas cuentas por cobrar de \$445.068.819 del último trimestre de 2010 incluida la cuenta por cobrar a la Gobernación del Valle, que no le alcanza para respaldar el resultado generando un resultado fiscal negativo de \$ **-188.878.151**.

- **Confrontación de Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
74.006.157	74.006.157	0	0

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas la disponibilidad inicial y recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$74.006.058 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal.

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

HOSPITAL SAN BERNABE DE BUGALAGRANDE

Descripcion	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas por Pagar F26A	576.563.392	0	1.026.302	0	0	0	577.589.694
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F26F	56.009.145	16970710	1.026.302	0	0	0	74.006.157
Superavit o Deficit	-520.554.247	16.970.710	0	0	0	0	-503.583.537

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 unas cuentas por pagar sin recursos en tesorería en Recursos Propios por \$520.554.247, y un superavit de recursos por \$16.970.710 de fondos especiales que se incorporaron al presupuesto de la vigencia de 2011 con el acto administrativo Resolución No. 2011/001, de enero 14 de 2011.

El Hospital mediante actos administrativos No2011-003,2011-004 y 2011-005, adicionó la disponibilidad inicial, modificó el presupuesto y se adiciona el presupuesto vigencia 2011 incluyendo las cuentas por pagar sin recursos en tesorería, como resultado del cierre fiscal de la vigencia 2010.

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

ANEXO 2. CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS																	
Contraloría Auxiliar:	Para Financiero y Patrimonial																
Sujeto de Control:	Hospital San Bernabé Bugalagrande																
Fecha de Evaluación:	Julio de 2011																
BENEFICIOS:																	
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:																	
Financiera																	
Se incorporaron las cuentas por pagar al presupuesto de la vigencia 2010 y se genero conciencia sobre la importancia cumplir con la normatividad presupuestal.																	
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Las acciones de mejora se plantearon producto del proceso auditor, al momento de realizar seguimiento al plan y auditoria se observa que la entidad cumplió con los compromisos planteados.																	
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	<table border="1"> <tr> <td>Antes</td> <td></td> <td>Durante</td> <td></td> <td>Después</td> <td>X</td> </tr> </table>	Antes		Durante		Después	X										
Antes		Durante		Después	X												
MAGNITUD DEL CAMBIO:																	
Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011 el superávit y el déficit mediante Resolución No. 2011/001, de enero 14 de 2011. y actos administrativos No2011-003,2011-004 y 2011-005, adicionó la disponibilidad inicial, modificó el presupuesto y se adiciona el presupuesto vigencia 2011 incluyendo las cuentas por pagar sin fuente de financiación, como resultado del cierre fiscal de la vigencia 2010.																	
HOSPITAL SAN BERNABE DE BUGALAGRANDE																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Descripcion</th> <th>PROPIOS</th> <th>FONDOS ESPECIALES</th> <th>S.G.P.</th> <th>REGALIAS</th> <th>OTRAS D.E.</th> <th>TERCEROS</th> <th>TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Superavit o Deficit</td> <td>-520.554.247</td> <td>16.970.710</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>-503.583.537</td> </tr> </tbody> </table>	Descripcion	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL	Superavit o Deficit	-520.554.247	16.970.710	0	0	0	0	-503.583.537	
Descripcion	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL										
Superavit o Deficit	-520.554.247	16.970.710	0	0	0	0	-503.583.537										
Conceptos	Valor estimado	TOTAL															
Recuperaciones:																	
	\$																
	\$																
Subtotal Recuperaciones (1)		\$															
Ahorros:																	
	\$																
	\$																
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$															
Totales (1) + (2)	\$	\$															
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)																	
SOPORTE(S)																	
Informe, Formato y otros documentos.																	

OBSERVACIONES	
RESPONSABLE	
Amanda Madrid Panesso	
Contralor Auxiliar	Edgar Orlando Ospina Ospina
Cargo	Contralor Auxiliar
Fecha del reporte	Julio de 2011