



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL SAN VICENTE FERRER DE ANDALUCIA
2010**

**CDVC-CAFP No 01
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL SAN VICENTE FERRER DE ANDALUCIA
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

HAROLD DURAN CORREA

Auditor

AMANDA MADRID PANESSO



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8



:

1. HECHOS RELEVANTES

El **Hospital San Vicente de Ferrer de Andalucía** en la vigencia fiscal 2009 presento en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un Resultado Fiscal Negativo de \$317.439.190
- En la confrontación de los saldos de tesorería se evidenció que los recursos se encontraban en la tesorería al cierre de la vigencia 2009.
- Déficit global a incorporar para la vigencia del 2009 por \$317.421.190.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

HAROLD DURAN CORREA

Gerente

Hospital San Vicente Ferrer ESE

Carrera 4 No. 13 - 31

Andalucía - 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 Vicente Ferrer ESE de Andalucía, 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 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 constituidas.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, la administración los contravirtió 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 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 fuente de financiación en Recursos Propios y en Fondos Especiales.

Se presentaron inconsistencias en la información reportada entre las actas de cierre y los formatos anexos.



RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se 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:**

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			
2.571.008.926	277.232.291	2.848.241.217	2.537.505.494	462.191.107	0	275.889.317	3.275.585.918	-427.344.701		-427.344.701

La entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Negativo de \$427.344.701 que comparado con el presentado en la vigencia anterior negativo en \$ 241.285.950, muestra un crecimiento de negativo de \$ -186.058.751.

- Confrontación de Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
34.846.406	34.846.406	0	0

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas disponibilidad inicial, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$34.846.406 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 de la vigencia.



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

HOSPITAL ANDALUCIA - SAN VICENTE FERRER

Descripción	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas por Pagar F26A	34.974.025	427217082					462.191.107
Reservas Presupuestales F26	0	0					0
Fondos Estado del Tesoro F26F	558.528	33.424.386	863.492				34.846.406
Superavit o Deficit	-34.415.497	-393.792.696	863.492	0	0	0	-427.344.701

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 cuentas por pagar sin recursos en tesorería en Recursos propios por \$34.415.497, en Fondos Especiales por \$393.792.696 que se incorporaron al presupuesto mediante Resolución No 100.24.5.017 de enero 17 de 2011, para cancelarse en el presupuesto de gastos de la vigencia 2011, y con la Resolución No 100.24.5.018 se adicionaron al presupuesto los recursos existentes en tesorería por las diferentes fuentes, lo cual se constató en la ejecución presupuestal del 2011.



130-19.11

ANEXO 2. CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS							
Contraloría Auxiliar:	Para Financiero y Patrimonial						
Sujeto de Control:	Hospital San Vicente Ferrer Andalucía						
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:							
Antes	<input type="checkbox"/>	Durante	<input type="checkbox"/>	Después	<input checked="" type="checkbox"/>		
MAGNITUD DEL CAMBIO:							
Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011 el superávit y el déficit mediante Resolución No 100.24.5.017 de enero 17 de 2011, para cancelarse en el presupuesto de gastos de la vigencia 2011, y con la Resolución No 100.24.5.018 se adicionaron al presupuesto los recursos del convenio No 1383 del 13 de noviembre 13 de 2009 destinados al Reforzamiento Estructural y Remodelación del Área de Urgencias y de SGP, como se aprecia en las siguientes fuentes de financiación:							
HOSPITAL ANDALUCIA - SAN VICENTE FERRER							
Descripcion	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
Superavit o Deficit	-34.415.497	-393.792.696	863.492	0	0	0	-427.344.701
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	

