



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**HOSPITAL SAN JORGE E.S.E. DE CALIMA - DARIEN  
2010**

**CDVC-CAFP No 066  
Julio de 2011**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**HOSPITAL SAN JORGE E.S.E. DE CALIMA - DARIEN  
2010**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	LISANDRO ROLDAN GONZALEZ
Responsable de la Entidad	EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
Representante Legal entidad auditada	JUAN CARLOS TAPASCO TRIVIÑO (E)
Auditor	EDGAR CARDONA VILLARREAL



## **TABLA DE CONTENIDO**

	<b>Pág.</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSION</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>



## **1. HECHOS RELEVANTES**

El Hospital San Jorge de Calima Darién en la vigencia fiscal 2009 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- La entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal negativo de \$330.248.902.
- Cuenta en tesorería con los recursos.
- Se determinó la existencia de cuentas por pagar sin fuente de financiación en Recursos propios por \$237.609.681.



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor

**JUAN CARLOS TAPASCO TRIVIÑO**

Gerente

Hospital San Jorge E.S.E.

Calle 11 No. 3 - 04

Calima Darién - 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 Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Hospital San Jorge de Calima Darién, 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 y apropiación 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 adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, no 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 incorporaron en el presupuesto de gastos de la siguiente vigencia y en tesorería se encontraron la totalidad de los recursos de la operación presupuestal.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría no se establecieron hallazgos.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad no suscribe plan de mejoramiento toda vez que el hallazgo administrativo fue desvirtuado al incorporar mediante Resolución No. 142 de 31 de diciembre de 2010 las cuentas por pagar al presupuesto de gastos y disponibilidad inicial al presupuesto de ingresos.

**CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca



### 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% 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			
2.366.245.643	219.909.991	2.586.155.634	2.357.384.883	175.917.538	0	211.548.663	2.744.851.084	-158.695.450	115.808.994	42.886.456

La entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un resultado fiscal negativo por \$158.695.450 menor al resultado fiscal negativo de la vigencia anterior que alcanzó \$330.248.902.

Con el 60% de las cuentas por cobrar del último trimestre de 2010 no le alcanza para cubrir el déficit.

- Confrontación de Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
17.222.088	17.222.088	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 disponible de \$17.222.088, y que se compara con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, determinándose en tesorería se encuentra los recursos.



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

HOSPITAL SAN JORGE	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	175.917.538	0	0	0	0	0	175.917.538
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26	17.222.088	0	0	0	0	0	17.222.088
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>-158.695.450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-158.695.450</b>

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 fuente de financiación en Recursos propios por \$158.695.450.

Mediante Resolución No. 142 de 31 de diciembre de 2010 se ordena incorporar como cuentas por pagar \$175.917.537 y como disponibilidad inicial \$17.222.088 al presupuesto de la vigencia 2011, lo cual se pudo verificar en la ejecución presupuestal.

- **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 que ascendieron a \$245.971.009, se adeudaba al cierre vigencia 2010 \$-0- del total de las reconocidas; por lo tanto se concluye que se cumplió con el plan de mejoramiento en la vigencia 2010.



Vigilamos  
el patrimonio  
**Regional**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**



<b>FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS</b>					
<b>Contraloría Auxiliar:</b>	Financiero y Patrimonial				
<b>Sujeto de Control:</b>	Hospital San Jorge E.S.E. de Calima Darién				
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Abril de 2011				
<b>BENEFICIOS:</b>					
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Incorporación de recursos por déficit fiscal					
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Auditoria Integral Modalidad Especial					
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>					
<b>Antes</b>	<b>X</b>	<b>Durante</b>		<b>Después</b>	
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011 el déficit fiscal (cuentas por pagar \$175.917.538) mediante acto administrativo No.142 de diciembre 31 de 2010, de las siguientes fuentes de financiación:					
<b>HOSPITAL SAN JORGE</b>	<b>PROPIOS</b>	<b>FONDOS ESPECIALES</b>	<b>SGP</b>	<b>REGALIAS</b>	<b>OTRAS D. E.</b>
Cuentas Por Pagar F 26 A	175.917.538	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26	17.222.088	0	0	0	0
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>-158.695.450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Conceptos</b>			<b>Valor estimado</b>	<b>TOTAL</b>	
<b>Recuperaciones:</b>					
			\$		
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>				\$	
<b>Ahorros:</b>			\$		
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>			\$	\$	
<b>Totales (1) + (2)</b>			\$	\$	
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>					
<b>SOPORTE(S)</b>					
Informe de auditoria modalidad especial					
<b>OBSERVACIONES</b>					
<b>RESPONSABLE:</b>			Edgar Cardona Villarreal		
Contralor Auxiliar			Edgar Orlando Ospina Ospina		
Cargo			Contralor Auxiliar		
Fecha del reporte			Abril de 2011		

**Vigilamos**  
el patrimonio  
**Regional**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**