



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LOS SANTOS DE LA VICTORIA  
2010**

**CDVC-CAFP No 101  
Julio de 2011**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial  
HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LOS SANTOS DE LA VICTORIA  
2010**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	LISANDRO ROLDAN GONZALEZ
Responsable de la Entidad	EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
Representante Legal entidad auditada	ADOLFO LEON VACA QUINTERO
Auditor	URIEL MONTOYA GARCIA



## **TABLA DE CONTENIDO**

	<b>Pág.</b>
<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>



## **1. HECHOS RELEVANTES**

El Hospital Nuestra Señora de los Santos del Municipio de la Victoria, en la vigencia fiscal 2008 presento en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado fiscal Positivo de \$87.085.937.
- Recursos a incorporar en la vigencia del 2009 de \$87.085.937 Superávit.

La entidad Incorporó mediante acto administrativo No.004 de Enero 4 de 2010, los Superávit por \$ 87.085.937.35,

- En tesorería se encontraron la totalidad de los recursos de la vigencia.
- Recursos por Fuentes
  - ✓ Recursos Propios \$87.085.937 superávit.



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor

**ADOLFO LEON VACA QUINTERO**

Gerente

Hospital Nuestra Señora de los Santos

Carrera 9ª N° 10 - 41

La Victoria - 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 Nuestra Señora de los Santos de La Victoria, 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, cumplen con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

### **Línea Financiera**

En la vigencia de 2010, el Hospital ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos ejecutados, generando un Resultado Fiscal Positivo.

En tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.

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 la existencia de excedentes de recursos Propios.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, no se establecieron hallazgos administrativos.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad no debe suscribir plan de mejoramientos toda vez que no se generaron o fueron desvirtuados los hallazgos en el derecho a la contradicción efectuada en la visita de validación.

**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
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
2.164.101.740	237.486.829	2.401.588.569	2.022.261.024	0	0	150.400.892	2.172.661.916	228.926.653

En la vigencia de 2010, el Hospital ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$228.926.653 comparado con el presentado en la vigencia anterior \$87.085.937, muestra un crecimiento de \$142.840.716.

- Confrontación Saldos en Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (ReteFuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
228.926.653	228.926.653	0	0

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo \$2.164.101.740 mas recursos del balance \$87.085.937, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$2.022.261.024, generando un saldo disponible de \$228.926.653, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$228.926.653 se determinó que en tesorería se encuentran la totalidad los saldos arrojados por el ejercicio fiscal de la vigencia.



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

HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LOS SANTOS LA VICTORIA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	228.926.653	0	0	0	0	0	228.926.653
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>228.926.653</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>228.926.653</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 determino la existencia de excedentes de recursos Propios por \$228.926.653 los cuales los cuales mediante Resolución N° 005 de enero 11 de 2011 se ordenan adicionar al presupuesto de la vigencia 2011, así mismo se observó en el presupuesto la ejecución de este recurso.

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

En el seguimiento al plan de mejoramiento al proceso auditor cierre de la vigencia 2009, Mediante Resolución N° 004 de enero 4 de 2010 se adiciona al presupuesto de la vigencia 2010 el superávit determinado en el cierre fiscal por \$87.085.937, así mismo, estos recursos se visualizan ejecutados.