



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA
2010**

**CDVC-CAFP No 010
Julio de 2011**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA
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

MARIA VICTORIA HOYOS GUTIERREZ

Auditor

AMANDA MADRID PANESSO



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
ANEXO 1 . CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA	10



1. HECHOS RELEVANTES

El **Hospital Centenario de Sevilla** en la vigencia fiscal 2009 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Resultado Fiscal Positivo de \$337.793.119
- Al confrontar los saldos de tesorería, se determinó se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.
- Déficit superávit global de \$79.030.795, a incorporar para la vigencia del 2010.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora

MARIA VICTORIA HOYOS G.

Gerente

Hospital Centenario ESE

Calle 56 Carrera 43

Sevilla - 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 Centenario ESE de Sevilla, 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 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 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), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se determinó que en tesorería se encuentran los recursos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia, lo que indica que todas las operaciones que requieren afectación presupuestal, se vienen manejando a través de los presupuestos.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se estableció un (1) hallazgo administrativo.



PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir un plan de mejoramiento con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado a la Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 100-28-02.13 de diciembre 18 de 2008.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

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			
8.401.975.731	772.079.090	9.174.054.821	7.384.729.274	50.722.258	0	357.452.765	7.792.904.297	1.381.150.524		1.381.150.524

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$1.381.150.524 que creció en comparación con el de la vigencia fiscal 2009 que fue de \$337.793.119.

Es de tener en cuenta que la entidad registró ingresos en papeles y otros por \$625.936.805 y ejecutó en el gasto como pago sin flujos de efectivo \$357.452.765 generándose una diferencia positiva de \$268.484.040 que afectan el resultado fiscal.

- Confrontación de Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1.163.388.741	1.163.388.741	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 de \$1.163.388.741 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:**

Descripción	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas por Pagar F26A	50.722.258						50.722.258
Reservas Presupuestales F26							0
Fondos Estado del Tesoro F26F	1.163.388.741						1.163.388.741
Superavit o Deficit	1.112.666.483	0	0	0	0	0	1.112.666.483

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 superávit en Recursos propios por \$1.112.666.483, reconocida mediante Resolución No 538 de diciembre 31 de 2010 que debe incorporarse en el presupuesto de la siguiente vigencia. Los Recursos se incorporaran en el momento que el CODFIS emita la Resolución de aprobación solicitada por el Hospital mediante acto administrativo Acuerdo No 02 de enero 27 de 2011.

La cifra incorporada como recursos del balance, difiere de la presentada en el resultado fiscal de la vigencia, situación que obedece a que los recursos ejecutados en el gasto por concepto de Sistema General de Participaciones Sin Situación de Fondos fue inferior en el gasto en cuantía \$268.484.041.



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	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 superávit en Recursos propios por \$1.112.666.483, reconocida mediante Resolución No 538 de diciembre 31 de 2010 que debe incorporarse en el presupuesto de la siguiente vigencia.	Oficio CACCI No 5611 de julio 1 de 2011: Frente a lo expuesto, me permito manifestarle que los recursos se incorporan en el momento que el Codfis emite la Resolución de aprobación, la cual fue solicitada mediante acto administrativo Acuerdo No 02 de enero de 2011, Se anexa copia del acto administrativo y oficio remitatorio de solicitud de aprobación. Al momento de realizar el acta de validación del cierre se expuso a la auditora esta situación. Es de aclarar que hasta la fecha la administración no ha recibido la Resolución del Codfis, que nos permita adicionar los recursos al presupuesto de la entidad. Se anexó lo enunciado en el oficio citado.	Analizada la contradicción se deja como hallazgo administrativo, incluyendo la acción correctiva de incorporar los recursos al presupuesto del hospital, una vez se surta el proceso (Aprobación del CODFIS)	X				
TOTAL				1				

Vigilamos
el patrimonio
Regional



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**



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 Centenario de Sevilla						
Fecha de Evaluación:	Julio de 2011						
BENEFICIOS:							
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Incorporación de recursos por superávit y déficit fiscal							
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria Integral Modalidad Especial							
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes		Durante		Después	X	
MAGNITUD DEL CAMBIO: Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011 el superávit en Recursos propios mediante actos administrativos Resolución No 538 de diciembre 31 de 2010, queda pendiente que el CODFIS emita la Resolución de aprobación solicitada por el Hospital mediante acto administrativo Acuerdo No 02 de enero 27 de 2011 en la siguientes fuentes: HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA							
Descripción	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
Superavit o Deficit	1.112.666.483	0	0	0	0	0	1.112.666.483
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	Diciembre de 2010