



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA  
2010**

**CDVC-CAFP No.045  
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial  
HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA  
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	AMANDA LONDOÑO CARVAJAL
--------------------------------------	-------------------------

Auditor	CLAUDIA JIMENA OROZCO SALCEDO
---------	-------------------------------



## **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>6</b>



## **1. HECHOS RELEVANTES**

El Hospital San Roque de Pradera, en la vigencia fiscal 2009 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un Resultado Fiscal Negativo de \$66.921.673 el cual se cubre con el 60% de las cuentas por pagar registradas del último trimestre, generando un resultado fiscal positivo de \$444.889.871
- En tesorería se encontraban los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.
- Déficit por \$66.921.673 a incorporarse en la vigencia 2010 como cuentas por pagar y cancelar con los recursos de la vigencia.



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor  
**AMANDA LONDOÑO CARVAJAL**  
Gerente  
Hospital San Roque  
Pradera (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 2010, adelantó auditoría especial al cierre fiscal del Hospital San Roque de Pradera Valle, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron 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 especial 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 especial 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.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente en el informe preliminar remitido a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumple 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 cual indica que las operaciones que requieren afectación presupuestal, se han operado a través del presupuesto.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria, no se establecieron hallazgos.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

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

**SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ**  
Contralora Departamental del Valle del Cauca



### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, esta 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 por su entidad 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 Apropiación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos			
4.200.269.429	323.304.547	4.523.573.976	4.082.194.589	259.825.437	0	309.101.891	4.651.121.917	-127.547.941	273.400.164	145.852.223

La entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Negativo de \$127.547.941, posee cuentas por cobrar del 60%, certificadas por la contadora, que le alcanzan respaldar el resultado fiscal y que al compararlo con la vigencia fiscal 2009, desmejoró su gestión fiscal al aumentar en \$60.626.268 el resultado fiscal negativo.

#### Confrontación Saldos de Tesorería:

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
132,277,496	132,277,496	0	0

A los ingresos ejecutados por la Entidad en el 2009 por concepto de recaudos en efectivo más la disponibilidad inicial, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un resultado positivo de \$132.277.496, que al compararse con el estado del tesoro, determinando que no se presentan diferencias y que la totalidad de los recursos se manejaron a través del presupuesto.



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

HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS AGUA POTABLE	OTRAS REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	259.825.437	0	0	0	0	0	0	259.825.437
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	132.277.497	0	0	0	0	0	0	132.277.497
Superavit o Deficit	-127.547.940	0	0	0	0	0	0	-127.547.940

Al Evaluarse las Reservas Presupuestales (no constituidas) 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 en recursos propios sin recursos en tesorería por \$127.547.940.

Por medio de la Resolución No.312 de enero 3 de 2011 se adiciona al presupuesto de ingresos y gastos del Hospital recursos por \$587.944.437 en los cuales se incluía el 60% del valor de las cuentas por cobrar del último trimestre que ascienden a \$455.666.940.

En la visita de verificación del cierre fiscal, el Hospital presenta la Resolución No.328 de enero 15 de 2011 por medio de la cual se realiza una reducción al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2011, por \$455.666.940 que corresponde al valor de las cuentas por cobrar del último trimestre.

Con lo anterior, el Hospital queda con una disponibilidad inicial por \$132.277.497 en el presupuesto de ingresos y cuentas por pagar por \$259.825.437 en el presupuesto de gastos, recursos que se evidencian incorporados en las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos.

- **Seguimiento Plan de Mejoramiento**

Se evidencio que la entidad incorporó al presupuesto de la vigencia 2010 el superávit y/o déficit resultado del ejercicio fiscal de la vigencia 2009.





FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS								
<b>Contraloría Auxiliar:</b>	Financiero y Patrimonial							
<b>Sujeto de Control:</b>	Hospital San Roque Pradera							
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Abril de 2011							
<b>BENEFICIOS:</b>								
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Incorporación de recursos por superávit y déficit fiscal								
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Auditoria Integral Modalidad Especial								
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>	<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			
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> Por medio de la Resolución No.312 de enero 3 de 2011 y No.328 de enero 15 de 2011, se realizan adiciones y reducciones al presupuesto de ingresos y gastos del Hospital, quedando finalmente las cuentas por pagar sin recursos en tesorería:								
<table border="1"> <tr> <td>HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA</td> <td>PROPIOS</td> </tr> <tr> <td>Superavit o Deficit</td> <td>-127.547.940</td> </tr> </table>			HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA	PROPIOS	Superavit o Deficit	-127.547.940		
HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA	PROPIOS							
Superavit o Deficit	-127.547.940							
<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 auditoría modalidad especial								
<b>OBSERVACIONES</b>								
<b>RESPONSABLE:</b> Claudia Jimena Orozco Salcedo								
<b>Contralor Auxiliar</b>	Edgar Orlando Ospina Ospina							
<b>Cargo</b>	Contralor Auxiliar							
<b>Fecha del reporte</b>	Abril de 2011							