



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL SANTA CATALINA EL CAIRO
2010**

**CDVC-CAFP No 111
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
HOSPITAL SANTA CATALINA EL CAIRO
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 ALBA LUCIA CORRALES ARCILA

Auditor URIEL MONTOYA GARCIA



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7



1. HECHOS RELEVANTES

El Hospital Santa Catalina del Municipio del Cairo, en la vigencia fiscal 2009 presento en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Resultado Fiscal Positivo de \$32.702.763.
- En tesorería se presento un presunto faltante por \$240.226.
- Recursos a incorporar en la vigencia del 2010 de \$32.462.537. Superávit

Mediante Resolución N° 20-36-013 de diciembre 31 de 2009 se reconoce el superávit de la vigencia por \$32.462.537, el valor mencionado fue incorporado al presupuesto de la vigencia 2010 como disponibilidad inicial.

- Respaldo reservas por fuentes de financiamiento
 - ✓ Recursos propios \$32.462.537 Superávit



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora

ALBA LUCIA CORRALES ARCILA

Gerente

Hospital Santa Catalina

Calle 4ª Carrera 4ª Esquina

El Cairo - 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 Santa Catalina de El Cairo, 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

En la vigencia de 2010, el Hospital ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos generando un resultado fiscal negativo.

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 cuentas por pagar sin fuente de financiación en 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 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% de las CxC del 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			
1.607.771.606	126.359.018	1.734.130.624	1.639.603.010	95.788.588	0	93.896.481	1.829.288.079	-95.157.455	65.546.438	-29.611.017

En la vigencia de 2010, el Hospital ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos generando un resultado fiscal negativo de \$95.157.455 comparado con el presentado en la vigencia anterior \$32.702.763 positivo, muestra un decrecimiento de \$127.860.218. Con el 60% de las cuentas por cobrar certificadas del último trimestre no se alcanza a cubrir los pagos generando un resultado del ejercicio negativo por \$29.611.017.

- Confrontación Saldos en Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
631.133	631.133	0	0

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2009 por concepto de recaudos en efectivo \$1.607.771.606 mas la disponibilidad inicial \$32.462.537, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$1.639.603.010, generando un saldo de \$631.133 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$631.133, se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad de los saldos del ejercicio fiscal de la vigencia.



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

HOSPITAL SANTA CATALINA EL CAIRO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	95.788.588	0	0	0	0	0	95.788.588
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	631.133	0	0	0	0	0	631.133
Superavit o Deficit	-95.157.455	0	0	0	0	0	-95.157.455

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 que el hospital presento cuentas por pagar en la fuente de recursos Propios por \$95.157.455 que no contaron con recursos para su pago, las cuales se ordenaron incorporar al presupuesto mediante resolución 20-36-003 de enero 31 de 2011. Se determina como hallazgo administrativo hasta que la entidad entregue copia del presupuesto de la vigencia 2011 donde se verifique su incorporación a 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, Mediante Resolución N° 20-36-013 de diciembre 31 de 2009 se reconoce el superávit de la vigencia por \$32.462.537, el valor mencionado fue incorporado y ejecutado en el presupuesto de la vigencia 2010 como disponibilidad inicial.