



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**HOSPITAL PSIQUIATRICO  
2010**

**CDVC-CAFP No 081  
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**HOSPITAL PSIQUIATRICO  
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      ALBERTO BINILLA MOSQUERA

Auditor      EDGAR CARDONA VILLARREAL



## **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 Psiquiátrico en la vigencia fiscal 2009 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo por \$1.052.824.214.
- Se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.
- Recursos a incorporar en la vigencia 2010 \$1.052.824.214 por superávit en recursos propios.



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor

**ALBERTO BONILLA MOSQUERA**

Gerente

HOSPITAL DEPARTAMENTAL PSIQUIATRICO DEL VALLE E.S.E.

Calle 5ª No. 80 - 00

Cali - 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 Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al Hospital Departamental Psiquiátrico del Valle, 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 auditoria 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 auditoria gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria 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 auditoria 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, se revisaron las reservas de caja y apropiación constituidas. Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, la administración los controvirtió generando el resultado que mas adelante se presenta.

## **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).

### **Línea Financiera**

El Hospital generó un resultado fiscal positivo, además, 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 suscribe plan de mejoramiento toda vez que no se presentaron hallazgos o los mismos fueron desvirtuados en el derecho a la contradicción ejercido en la visita de validación del cierre fiscal.

**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
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
21.829.191.000	5.180.045.000	27.009.236.000	20.038.993.000	1.739.224.000		1.744.717.000	23.522.934.000	3.486.302.000

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo por \$3.436.302.000, Con relación al periodo anterior este superávit fiscal aumentó, en el cual fue de \$1.052.824.214

- **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
5.225.519.566	5.225.519.566	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 \$5.225.519.566, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$5.225.519.566, se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.



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

HOSPITAL PSIQUIATRICO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS AGUA POTABLE	OTRAS REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	1.739.223.878	0	0	0	0	0	0	1.739.223.878
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	5.225.519.566	0	0	0	0	0	0	5.225.519.566
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>3.486.295.688</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.486.295.688</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 excedente en Recursos propios por \$3.486.295.688, que se incorporó mediante el acuerdo 002 de enero 18 de 2011. Lo cual se verifico en el presupuesto de 2011.



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 Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle E.S.E.					
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Abril de 2011					
<b>BENEFICIOS:</b>						
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Incorporación de recursos por superávit fiscal						
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Auditoria Integral Modalidad Especial						
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>						
	Antes	X	Durante		Después	
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011 el superávit fiscal mediante el acuerdo 002 de enero 18 de 2011, en las siguientes fuentes de financiación:						
HOSPITAL PSIQUIATRICO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	OTRAS REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS
Superavit o Deficit	3.486.295.688	0	0	0	0	0
<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			