

**Vigilamos
el patrimonio
Regional**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL SANTA CRUZ DE TRUJILO
2010**

**CDVC-CAFP No 016
Julio de 2010**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL SANTA CRUZ DE TRUJILLO
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

CLAUDIA CECILIA CARMONA CARRILLO

Auditor

AMANDA MADRID PANESSO



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8



1. HECHOS RELEVANTES

El **Hospital Santa Cruz de Trujillo** en la vigencia fiscal 2009 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un Resultado Fiscal Negativo de \$332.368.445
- Al confrontar los saldos de tesorería se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.
- Déficit Fiscal a incorporar para la vigencia del 2010 por con un déficit global de tesorería de \$332.368.445.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora
CLAUDIA CECILIA CARMONA CARRILLO
Gerente
Hospital Santa Cruz ESE
Calle 21 No. 22 - 06
Trujillo - 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 Santa Cruz ESE de Trujillo, 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 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 especial al cierre fiscal adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), pero se debe mejorar en aspectos procedimentales como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

La entidad generó un resultado fiscal negativo toda vez que ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos.

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 déficit fiscal en Recursos Propios.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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



PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no suscribe plan de mejoramiento toda vez que no se generaron hallazgos o fueron desvirtuados.

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 Apropriación	Pagos sin flujo de Efectivo	Total Gastos			
2.180.848.038	153.157.107	2.334.005.145	2.167.098.751	96.665.355	0	153.157.107	2.416.921.213	-82.916.068	151.443.475	68.527.407

La entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Negativo de \$82.916.068 inferior al presentado en la vigencia 2009 que fue negativo en \$332.368.445, La Entidad cuenta con unas cuentas por cobrar de \$151.443.475 del último trimestre de 2010 que le alcanza para respaldar el total de las cuentas por pagar.

- Confrontación de Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
13.749.287	13.749.287	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 disponible de de \$13.749.726, que se compara con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, determinándose que en tesorería, se encuentran los recursos de la vigencia.



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

HOSPITAL SANTA CRUZ DE TRUJILLO

Descripcion	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas por Pagar F26A	96.665.355	0	0	0	0	0	96.665.355
Reservas Presupuestales F26							0
Fondos Estado del Tesoro F26F	13.749.287	0	0	0	0	0	13.749.287
Superavit o Deficit	-82.916.068	0	0	0	0	0	-82.916.068

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 cuentas por pagar sin recursos en tesorería en la fuente de Recursos propios por -\$82.916.068, ordenadas incorporar al presupuesto de la vigencia 2011, mediante Resolución No.159 del 31 de diciembre del año 2010. Se deja como hallazgo administrativo mientras se evidencia la incorporación y ejecución en el presupuesto.

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

El Hospital cumplió con el plan de mejoramiento al incorporar al presupuesto de la vigencia 2010, las cuentas por pagar sin fuente de financiación y cancelarlas.



ANEXO. CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS							
Contraloría Auxiliar:	Para Financiero y Patrimonial						
Sujeto de Control:	Hospital Santa Cruz de Trujillo						
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	X	Durante		Después		
MAGNITUD DEL CAMBIO: Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011 el déficit fiscal mediante actos administrativos Resolución No.159 del 31 de diciembre del año 2010, respectivamente, en las siguientes fuentes de financiación:							
HOSPITAL SANTA CRUZ DE TRUJILLO							
Descripción	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
Superavit o Deficit	-82.916.068	0	0	0	0	0	-82.916.068
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	Julio de 2011