

**Vigilamos  
el patrimonio  
Regional**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**HOSPITAL PEDRO SAENZ DE ULLOA  
2010**

**CDVC-CAFP No 132  
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial  
HOSPITAL PEDRO SAENZ DE ULLOA  
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      FEDERICO RESTREPO ESCOBAR

Auditor      WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA



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

- Un resultado fiscal positivo de \$ 68.483.456
- El Superávit fiscal debe ser incorporado en la vigencia de 2010, como disponibilidad inicial.



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor  
**FEDERICO RESTREPO ESCOBAR**  
Gerente Hospital Pedro Sáenz  
Carrera 2ª No. 7-06  
Ulloa 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, adelantó auditoría especial al cierre fiscal del Hospital Pedro Sáenz de Ulloa, 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 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 cuentas por pagar, analizando y evaluando los documentos en los cuales se soporta su causación, como también las fuentes de financiación. Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente en el informe preliminar remitido a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, la administración presentó documentos con el fin de controvertir los hallazgos.

## **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, 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 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 no se establecieron hallazgos.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad no suscribe plan de mejoramiento toda vez que los hallazgos fueron desvirtuados en el derecho a la contradicción con la incorporación de los recursos en el presupuesto de la vigencia 2011, según el Acuerdo No. 01 de enero 03 de 2011.

**SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ**  
Contralor 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:

| Recaudo en Efectivo | Ejecución en Papeles y Otros | Total Ingresos | Pagos         | Cuentas por Pagar | Reservas de Apropriación | Pagos sin flujo de Efectivo | Total Gastos  | RESULTADO FISCAL |
|---------------------|------------------------------|----------------|---------------|-------------------|--------------------------|-----------------------------|---------------|------------------|
| 1.095.123.165       | 213.788.810                  | 1.308.911.975  | 1.137.162.502 | 0                 | 0                        | 124.105.809                 | 1.261.268.311 | 47.643.664       |

En la vigencia de 2010, el Hospital comprometió sus gastos por debajo de la ejecución de ingresos, generando un Resultado Fiscal positivo de \$47.643.664 comparado con el presentado en la vigencia anterior \$68.483.456 muestra un crecimiento de \$ 20.839.792.

#### Confrontación Saldos en Tesorería:

| EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS | ESTADO DEL TESORO | DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros) | DIFERENCIA |
|--|-------------------|---|------------|
| 47.643.664   | 47.643.664        | 0   | 0          |

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas Saldo Disponible, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$47.643.664 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$ 47.643.664 se pudo determinar que en tesorería se encuentran los saldos de efectivo, arrojados al finalizar el ejercicio fiscal.



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

| Descripcion                   | PROPIOS    | FONDOS ESPECIALES | S.G.P. | REGALIAS | OTRAS D.E. | TERCEROS | TOTAL      |
|-------------------------------|------------|-------------------|--------|----------|------------|----------|------------|
| Cuentas por Pagar F26A        |            |                   |        |          | 0          |          | 0          |
| Reservas Presupuestales F26   |            |                   |        |          |            |          | 0          |
| Fondos Estado del Tesoro F26F | 47.643.664 |                   |        |          |            |          | 47.643.664 |
| Superavit o Deficit Fiscal    | 47.643.664 | 0                 | 0      | 0        | 0          | 0        | 47.643.664 |

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 superávit Fiscales de recursos Propios por \$ 47.643.664.00, estos incorporaron en el presupuesto en la vigencia siguiente como disponibilidad inicial con el Acuerdo No. 01 de enero 03 de 2011.

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

En el seguimiento al plan de mejoramiento al proceso auditor cierre de la vigencia 2009, se evidenció que la Entidad incorporó mediante Resolución No. 01 de enero 04 de 2010, el valor de caja/bancos \$89.683.001 al presupuesto de ingresos de la vigencia 2010 como disponibilidad inicial y las cuentas por pagar \$21.199.545 al presupuesto de gastos de la misma vigencia. Por lo tanto se concluye que se cumplió con el plan de mejoramiento en la vigencia 2010.

Vigilamos  
el patrimonio  
**Regional**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**



| FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS   |            |                                 |                       |                             |            |              |            |
|---|------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------|--------------|------------|
| <b>Contraloría Auxiliar:</b>  |            | Financiero y Patrimonial        |                       |                             |            |              |            |
| <b>Sujeto de Control:</b>   |            | HOSPITAL DEL MUNICIPIO DE ULLOA |                       |                             |            |              |            |
| <b>Fecha de Evaluación:</b>   |            | Febrero 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> los recursos existentes en tesorería al 31 de diciembre de 2010, los cuales no apalancaban compromisos u obligaciones, se incorporaron al presupuesto de la siguiente vigencia, conservando su destinación, |            |                                 |                       |                             |            |              |            |
| <b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>  |            |                                 |                       |                             |            |              |            |
|   | Antes      | X                               | Durante               |                             | Después    |              |            |
| <b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011  |            |                                 |                       |                             |            |              |            |
| Descripcion   | PROPIOS    | FONDOS<br>ESPECIALES            | S.G.P.                | REGALIAS                    | OTRAS D.E. | TERCEROS     | TOTAL      |
| Superavit o Deficit Fiscal  | 47.643.664 | 0                               | 0                     | 0                           | 0          | 0            | 47.643.664 |
| <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> Wilmar Ramirez Saldarriaga  |            |                                 |                       |                             |            |              |            |
| <b>Contralor Auxiliar</b>   |            |                                 |                       | Edgar Orlando Ospina Ospina |            |              |            |
| <b>Cargo</b>  |            |                                 |                       | Contralor Auxiliar          |            |              |            |
| <b>Fecha del reporte</b>  |            |                                 |                       | Abril de 2011               |            |              |            |