

**Vigilamos  
el patrimonio  
Regional**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**HOSPITAL SANTA ANA DE BOLIVAR  
2010**

**CDVC-CAFP No 127  
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**HOSPITAL SANTA ANA DE BOLIVAR  
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	CARLOS ARTURO DAVALOS VELEZ
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 Santa Ana de Bolívar en la vigencia fiscal 2009 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado fiscal negativo de ( \$341.887.246)
- Déficit fiscal de Recursos propios a incorporar para la vigencia del 2010 por \$.341.887.246
- En tesorería se encontraban los recursos de la vigencia
- Las fuentes de apalancamiento de las cuentas por pagar y reservas de apropiación al finalizar la vigencia presentaron el siguiente resultado:
  - ✓ Recursos Propios \$. Déficit Fiscal (\$341.887.246)



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor  
**CARLOS ARTURO DAVALOS VELEZ**  
Gerente (E)  
Hospital Santa Ana E.S.E.  
Calle 8 N° 5 - 09  
Bolívar - 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 Santa Ana E.S.E, 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 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 cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

### **Línea Financiera**

Los recursos se manejaron, a través de los presupuestos, como lo establece la normatividad vigente, y teniendo en cuenta los flujos de caja, por consiguientes se tomaron las acciones correspondientes que permitieron ajustar los presupuestos, de acuerdo con el comportamiento de las operaciones efectivas de caja con el fin de no generar déficit fiscal.

## **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 el hallazgo administrativo fue desvirtuado al incorporar el déficit fiscal en recursos propios en el presupuesto de gastos de la vigencia 2011.

**SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca ( e )



### 3. RESULTADO DE LA AUDITORIA

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 por su entidad en este ejercicio:

- Resultado Fiscal:**

Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiación	Pagos sin flujo de Efectivo	Total Gastos	RESULTADO FISCAL	60% de CUENTAS POR COBRAR 4to TRIMESTRE	RESULTADO EJERCICIO
2.722.769.492	270.565.168	2.993.334.660	2.703.435.535	111.855.475	0	265.360.694	3.080.651.704	-87.317.044	151.383.115	64.066.071

En la vigencia de 2010, el Hospital ejecutó sus gastos por encima de de sus ingresos efectivos de caja, generando un Resultado Fiscal negativo de (\$87.317.044) comparado con el presentado en la vigencia anterior (\$341.887246), muestra un de crecimiento del déficit fiscal en (\$254.570.202), es de anotar, que el 60% de las cuentas por cobrar en el ultimo trimestre \$151.383.115, alcanza para el apalancamiento de las obligaciones causadas , sin recursos en tesorería, generando un resultado del ejercicio de \$64.066.071

- Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
24.538.431	24.538.431	0	0

Al total de ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 (Recaudos en efectivo mas recursos del balance), se le restan los pagos efectuados en la vigencia, generando un disponible de \$24.538.431, que se compara con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$24.538.431, determinándose que en tesorería se encuentran los saldos de efectivo resultantes al finalizar el ejercicio fiscal de la vigencia,



- **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	111.855.475						111.855.475
Reservas Presupuestales F26							0
Fondos Estado del Tesoro F26F	24.538.431						24.538.431
<b>Superavit o Deficit Fiscal</b>	<b>-87.317.044</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-87.317.044</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 determino la existencia de déficit fiscal en recursos propios por (\$87.317.044), que se incorporaron con la resolución No. 001 de enero 06 de 2011 en el presupuesto de la vigencia 2011.

La Entidad aportó los documentos correspondientes (Actos Administrativos y ejecuciones presupuestales vigencia 2011) donde certifica la incorporación de estos recursos en los presupuestos de la vigencia 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 actos administrativos No. 001 de enero 04 de 2010, No.002 de enero 21 de 2010, No. 005 de enero 29 de 2010, el déficit por valor de \$.341.887.246 al presupuesto de la vigencia 2010. Por lo tanto se concluye que el plan de mejoramiento se encuentra en su etapa de ejecución.

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 SANTA ANA DE BOLIVAR						
<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> Obligaciones sin fuente de financiación al 31 de diciembre de 2010 (Déficit Fiscal), las cuales deben incorporarse en la vigencia siguiente.							
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>							
	Antes		Durante	X	Después		
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> Se incorporó al presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2011 con la resolución No. 001 de enero 06 de 2011.							
Descripcion	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
Superavit o Deficit Fiscal	-87.317.044	0	0	0	0	0	-87.317.044
<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: Wilmar Ramirez Saldarriaga</b>							
<b>Contralor Auxiliar</b>				<b>Edgar Orlando Ospina Ospina</b>			
<b>Cargo</b>				<b>Contralor Auxiliar</b>			
<b>Fecha del reporte</b>				<b>Abril de 2011</b>			