



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL SANTA LUCIA DE EL DOVIO
2010**

**CDVC-CAFP No 104
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
HOSPITAL SANTA LUCIA DE EL DOVIO
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	GLORIA MARIA CAJIAO SAAVEDRA
--------------------------------------	------------------------------

Auditor	URIEL MONTOYA GARCIA
---------	----------------------



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 Lucía del Dovio, en la vigencia fiscal 2009 presento en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado fiscal Positivo de \$3.533.129.
- Recursos a incorporar en la vigencia del 2010 de \$3.533.123. En la ejecución presupuestal de 2010 se visualiza la incorporación de los recursos sobrantes de la vigencia anterior por \$3.533.123.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora

GLORIA MARIA CAJIAO SAAVEDRA

Gerente

Hospital Santa Lucia

Carrera 7 N° 7 - 65

El Dovio - 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 Lucia de El Dovio, 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, 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 debajo de sus ingresos ejecutados, generando un Resultado Fiscal Positivo.

En tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.

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 excedentes de 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
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
1.853.940.346	233.264.311	2.087.204.657	1.855.883.575			229.731.188	2.085.614.763	1.589.894

En la vigencia de 2010, el Hospital ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos ejecutados, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$1.589.894 comparado con el presentado en la vigencia anterior \$3.533.129, muestra un decrecimiento de \$1.943.235.

- Confrontación Saldos en Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1.589.895	1.589.895	0	0

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo \$1.853.940.346 mas disponibilidad inicial \$3.533.123, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$1.855.883.575, generando un saldo de \$1.589.895 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$1.589.895 se determinó que en tesorería se encuentran la totalidad los saldos arrojados por el ejercicio fiscal de la vigencia.



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

HOSPITAL SANTA LUCIA EL DOVIO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 2	1.589.895	0	0	0	0	0	1.589.895
Superavit o Deficit	1.589.895	0	0	0	0	0	1.589.895

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 excedentes de recursos Propios por \$1.589.895, los cuales deben incorporarse en el presupuesto de la vigencia siguiente, como disponibilidad inicial.

Mediante la Resolución N° 01 de enero 4 de 2011 se adiciona al presupuesto el valor resultante del ejercicio presupuestal de la vigencia 2010 por \$1.589.895

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

En el seguimiento al plan de mejoramiento al proceso auditor cierre de la vigencia 2009, La entidad Incorporó mediante la Resolucion N° 001 de enero 4 de 2010 el valor de \$3.533.123 que corresponde al superávit en tesorería el cual se visualiza incorporado y ejecutado en el presupuesto del 2010.