



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL**

**Modalidad Especial**

**HOSPITAL SANTA MARGARITA DE LA CUMBRE**

**2010**

**CDVC-CAFP No. 60  
Julio de 2011**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL**

**Modalidad Especial**

**HOSPITAL SANTA MARGARITA DE LA CUMBRE**

**2010**

|   |                               |
|---|-------------------------------|
| Contralor Departamental del Valle del Cauca | SANDRA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ |
|---|-------------------------------|

|  |                          |
|--|--------------------------|
| Contralor Auxiliar para Control Fiscal | LISANDRO ROLDAN GONZALEZ |
|--|--------------------------|

|                           |                             |
|---------------------------|-----------------------------|
| Responsable de la Entidad | EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA |
|---------------------------|-----------------------------|

|                                      |                             |
|--------------------------------------|-----------------------------|
| Representante Legal entidad auditada | OLGA LUCIA AGUILAR VALENCIA |
|--------------------------------------|-----------------------------|

|         |                          |
|---------|--------------------------|
| Auditor | EDGAR CARDONA VILLARREAL |
|---------|--------------------------|



## **TABLA DE CONTENIDO**

|                                      | <b>Pág.</b> |
|--------------------------------------|-------------|
| <b>1. HECHOS RELEVANTES</b>          | <b>4</b>    |
| <b>2. CARTA DE CONCLUSION</b>        | <b>5</b>    |
| <b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b> | <b>7</b>    |



## **1. HECHOS RELEVANTES**

El Hospital Santa Margarita E.S.E. en la vigencia fiscal de 2009 presentó los siguientes resultados presupuestales:

- Un resultado fiscal negativo por \$118.077.826, correspondiente a cuentas por pagar que se apalancaron con las cuentas por cobrar certificadas del último trimestre de la vigencia fiscal.
- El valor de la apropiación de contribuciones de nómina sin situación de fondos fue mayor al registrado en el Acta de Cierre Fiscal.
- La entidad presentó recursos en tesorería por \$1.425.219



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctora

**OLGA LUCIA AGUILAR VALENCIA**

Gerente Hospital Santa Margarita E.S.E.

Carrera 7ª No. 7 - 24

La Cumbre - 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 Margarita E.S.E. de La Cumbre, 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, no cumplen con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

### **Línea Financiera**

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo. Se paso de un déficit en la vigencia anterior a un superávit fiscal. Se observó que el valor de \$1.425.219 corresponde al saldo de tesorería al cierre de la vigencia fiscal de 2009 no se adicionó en la vigencia 2010 como disponibilidad inicial.

## **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 al presupuesto de la presente vigencia mediante acto administrativo No. 002 de enero 2 de 2011 la disponibilidad inicial al presupuesto de ingresos.

**SANDRA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ**  
**Contralor Departamental del Valle del Cauca**



### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA de 2011 se adelanta la 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 de 2010.

Conforme a la información reportada, en el acta de cierre fiscal y los documentos soportes, se determinaron los siguientes resultados:

- 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 Apropiacion | Pagos sin Flujo de Efectivo | Total Gastos  |                  |
| 1.590.099.652                | 509.591.750                  | 2.099.691.402  | 1.915.758.315              | 0                 | 0                       | 143.840.763                 | 2.059.599.078 | 40.092.324       |

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$40.092.324, que en comparación con la vigencia anterior se incrementó en \$158.170.150

- Confrontación de saldos de tesorería:**

| EJECUCION DE INGRESOS<br>(Recaudo en efectivo + Disponibilidad inicial) - PAGOS | ESTADO DEL TESORO | DESCUENTOS PARA TERCEROS<br>(Retefuente - Reteiva - Otros) | DIFERENCIA |
|---|-------------------|--|------------|
| 40.092.324  | 41.517.543        | 0  | 1.425.219  |

A los ingresos ejecutados en el 2010, por recaudos en efectivo mas la disponibilidad inicial, se le restan los pagos efectuados durante la vigencia, generándose un disponible por \$40.092.324 que comparado con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro se evidencia que en tesorería se encuentran los recursos, contando inclusive con un excedente de \$1.425.219, que corresponde al saldo disponible en caja y bancos al cierre de la vigencia fiscal de 2009, los cuales no fueron adicionados en la vigencia fiscal de 2010.



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

| HOSPITAL SANTA MARGARITA E.S.E. | PROPIOS           | FONDOS ESPECIALES | SGP      | OTRAS D. E. | TERCEROS | TOTAL             |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|----------|-------------|----------|-------------------|
| Cuentas Por Pagar F 26 A        | 0                 | 0                 | 0        | 0           | 0        | 0                 |
| Reservas Presupuestales F26     | 0                 | 0                 | 0        | 0           | 0        | 0                 |
| Fondos Estado del Tesoro F 26   | 41.517.543        | 0                 | 0        | 0           | 0        | 41.517.543        |
| <b>Superavit o Deficit</b>      | <b>41.517.543</b> | <b>0</b>          | <b>0</b> | <b>0</b>    | <b>0</b> | <b>41.517.543</b> |

La entidad hospitalaria presentó en la vigencia fiscal de 2010 un superávit de recursos propios por \$41.517.543, en el que se incluye \$1.425.219 de recursos disponibles de 2009, que se ordenó adicionar al presupuesto de la presente vigencia mediante acto administrativo No. 002 de enero 2 de 2011, se evidenció su incorporación en la ejecución presupuestal 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 de los recursos disponibles que ascendieron a \$1.425.219, incorporándolos mediante acto administrativo No. 002 de enero 02 de 2011 al presupuesto de la vigencia 2011, por lo tanto se concluye que se cumplió con el plan de mejoramiento en la vigencia 2011.



Vigilamos  
el patrimonio  
**Regional**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**Vigilamos**  
el patrimonio  
**Regional**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**