



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL SAN JOSE DE RESTREPO
2010**

**CDVC-CAFP No 070
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL SAN JOSE DE RESTREPO
2009**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
---	---------------------------------

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

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

Representante Legal entidad auditada	DURNEY PALOMINO BEJARANO
--------------------------------------	--------------------------

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



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7



1. HECHOS RELEVANTES

El Hospital San José de Restrepo en la vigencia fiscal 2009 presento en materia presupuestal los siguientes resultados:

- La entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Negativo de \$163.924.558.
- En Tesorería se encontraron en su totalidad los recursos de la vigencia.
- Se determinó la existencia de cuentas por pagar sin fuente de financiación en recursos propios por \$163.924.558.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
DURNEY PALOMINO BEJARANO
Gerente
Hospital San José
Calle 9ª N° 15 - 10
Restrepo - 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 a el Hospital San José E. S. E, 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 auditoria 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 auditoria, la administración los controvirtió generando el resultado que mas adelante se presenta.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria 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 encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Negativo que incorporaron en el presupuesto de gastos de la siguiente vigencia y en tesorería se encontraron la totalidad de los recursos de la operación presupuestal.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria no se establecieron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no suscribe plan de mejoramiento toda vez que el hallazgo administrativo fue desvirtuado al incorporar los recursos y las cuentas por pagar a la ejecución presupuestal de ingresos y gastos respectivamente, de la vigencia 2011.

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle del Cauca



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	60% Cuentas por Cobrar Ultimo Trimestre	Resultado del Ejercicio
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos			
1.930.232.610	170.236.270	2.100.468.880	1.929.661.071	341.338.283	0	168.021.578	2.439.020.932	-338.552.052	310.857.376	- 27.694.676

La entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un resultado fiscal negativo por \$338.552.052 mayor al resultado fiscal negativo de la vigencia anterior que alcanzó \$163.924.558.

Con el 60% de las cuentas por cobrar certificadas del último trimestre no le alcanza a cubrir el déficit.

- Confrontación de Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
2.786.231	2.786.231	0	0

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas disponibilidad inicial, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo disponible de \$2.786.231, que se compara con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, determinándose que en tesorería se encuentran la totalidad de los recursos de la vigencia.



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

HOSPITAL SAN JOSE RESTREPO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	341.338.283	0	0	0	0	0	341.338.283
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	2.786.231	0	0	0	0	0	2.786.231
Superavit o Deficit	-338.552.052	0	0	0	0	0	-338.552.052

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 fuente de financiación en Recursos propios por \$338.552.052.

Mediante Resolución No. 005 de 31 del 5 de enero de 2011 se ordena incorporar como cuentas por pagar \$341.338.283 y como disponibilidad inicial \$2.786.231 al presupuesto de la vigencia 2011, lo cual se realizó en la ejecución presupuestal de esta vigencia.

- **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 acto administrativo No. 005 de enero 02 de 2010 el déficit por valor de \$166.139.250 al presupuesto de la vigencia 2010, 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					
Contraloría Auxiliar:	Financiero y Patrimonial				
Sujeto de Control:	Hospital San José de Restrepo				
Fecha de Evaluación:	Abril de 2011				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Incorporación de recursos por 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 acto administrativo No.005 de enero 5 de 2011, en las siguientes fuentes de financiación:					
HOSPITAL SAN JOSE RESTREPO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.
Cuentas Por Pagar F 26 A	341.338.283	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	2.786.231	0	0	0	0
Superavit o Deficit	-338.552.052	0	0	0	0
Conceptos	Valor estimado			TOTAL	
Recuperaciones:					
	\$				
Subtotal Recuperaciones (1)				\$	
Ahorros:	\$				
Subtotal Ahorros (2)	\$			\$	
Totales (1) + (2)	\$			\$	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)					
SOPORTE(S)					
Informe de auditoria modalidad especial					
OBSERVACIONES					
RESPONSABLE:	Edgar Cardona Villarreal				
Contralor Auxiliar	Edgar Orlando Ospina Ospina				
Cargo	Contralor Auxiliar				
Fecha del reporte	Abril de 2011				

Vigilamos
el patrimonio
Regional



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**