

**Vigilamos
el patrimonio
Regional**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL BEJAMIN BARNEY GASCA FLORIDA VALLE
2010**

**CDVC-CAFP No.037
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
HOSPITAL BENJAMIN BARNEY GASCA.
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	DIMAS ANTONIO MARTINEZ TORO.
Auditor	CLAUDIA JIMENA OROZCO SALCEDO



TABLA DE CONTENIDO

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



1. HECHOS RELEVANTES

El Hospital Benjamín Barney Gasca de Florida en la vigencia fiscal 2009 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un Resultado Fiscal Positivo de \$1.558.386.435
- En tesorería se encuentran los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia por \$1.558.386.436
- Recursos a incorporar en la vigencia del 2009 por \$1.558.386.436- Superávit de Tesorería.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
DIMAS ANTONIO MARTINEZ TORO
Gerente
Hospital Benjamín Barney Gasca
Florida -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 2010, adelantó auditoría especial al cierre fiscal del Hospital Benjamín Barney Gasca de Florida Valle, 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 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.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente en el informe preliminar remitido a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria.

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, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

El Hospital generó un resultado fiscal positivo, además, en tesorería se encuentran los recursos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia, lo cual indica que las operaciones que requieren afectación presupuestal, se han operado a través del presupuesto.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, no se determinaron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no debe suscribir plan de mejoramiento toda vez que no se generaron o fueron desvirtuados los hallazgos en el derecho a la contradicción efectuado.

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralora 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 por su entidad 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 Apropiacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
4.406.919.090	1.902.127.943	6.309.047.033	4.745.108.701	0	0	343.741.507	5.088.850.208	1.220.196.825

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$1.220.196.825, que disminuyó frente al resultado fiscal de la vigencia anterior que alcanzó los \$1.558.386.435.

- **Confrontación Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1.220.196.825	1.220.196.825	0	0

A los ingresos ejecutados por la Entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo más Disponibilidad Inicial, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, determinándose que en la tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio.

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

HOSPITAL BENJAMIN BARNEY FLORIDA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS AGUA POTABLE	OTRAS REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	1.220.196.825	0	0	0	0	0	0	1.220.196.825
Superavit o Deficit	1.220.196.825	0	0	0	0	0	0	1.220.196.825

Al Evaluarse las Reservas Presupuestales y las cuentas por Pagar por fuente de financiación, desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de



superávit fiscal en Recursos Propios por \$1.220.196.825, que debe incorporarse en el presupuesto de ingresos de la vigencia 2011.

Mediante Resolución No.055 del 22 de febrero de 2011 se incorpora al presupuesto de ingresos y gastos unos recursos como disponibilidad inicial para el presupuesto del año 2011 por \$1.220.196.825, los cuales se evidenciaron en la ejecución presupuestal.

El Hospital cuenta además con la Resolución No.091 de febrero 22 de 2011 firmada por el Alcalde Municipal como Presidente del COMFIS por medio de la cual se aprueba la adición como Disponibilidad inicial en el presupuesto de ingresos y gastos del Hospital en \$1.220.196.825.

- **Seguimiento Plan de Mejoramiento**

Se evidenció que la entidad incorporó al presupuesto de la vigencia 2010 el superávit y/o déficit resultado del ejercicio fiscal de la vigencia 2009.



FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS								
Contraloría Auxiliar:	Financiero y Patrimonial							
Sujeto de Control:	Hospital Benjamín Barney Gasca - Florida							
Fecha de Evaluación:	Abril de 2011							
BENEFICIOS:								
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Incorporación de recursos por superávit y déficit fiscal								
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria Integral Modalidad Especial								
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	<table border="1"> <tr> <td>Antes</td> <td></td> <td>Durante</td> <td></td> <td>Después</td> <td>X</td> </tr> </table>		Antes		Durante		Después	X
Antes		Durante		Después	X			
MAGNITUD DEL CAMBIO: Mediante Resolución No.055 del 22 de febrero de 2011 se incorpora al presupuesto de ingresos y gastos unos recursos como disponibilidad inicial para el presupuesto del año 2011, en las siguientes fuentes de financiación:								
<table border="1"> <tr> <td>HOSPITAL BENJAMIN BARNEY FLORIDA</td> <td>PROPIOS</td> </tr> <tr> <td>Superavit o Deficit</td> <td>1.220.196.825</td> </tr> </table>			HOSPITAL BENJAMIN BARNEY FLORIDA	PROPIOS	Superavit o Deficit	1.220.196.825		
HOSPITAL BENJAMIN BARNEY FLORIDA	PROPIOS							
Superavit o Deficit	1.220.196.825							
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: Claudia Jimena Orozco Salcedo								
Contralor Auxiliar	Edgar Orlando Ospina Ospina							
Cargo	Contralor Auxiliar							
Fecha del reporte	Abril de 2011							