

130 -19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE ESPECIAL  
Modalidad Seguimiento**

**HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARI  
2010**

**CDVC-CAFP – No.45 A  
Diciembre 10 de 2010**



**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE ESPECIAL  
Modalidad Seguimiento**

**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                    LUZ AMPARO QUINTERO ALARCON**

**Auditor    AMANDA MADRID PANESSO**



## **TABLA DE CONTENIDO**

<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>
<b>4. ANEXOS</b>	<b>8</b>
<b>CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL</b>	<b>8</b>



## 1. HECHOS RELEVANTES

Al confrontar el saldo presupuestal contra los recursos en tesorería se determinó que el **Hospital** cuenta en tesorería con los recursos del ejercicio fiscal.

Se determinó la existencia de cuentas por pagar sin fuente de financiación en las fuentes: Recursos Propios y Fondos Especiales; que se incorporaron al presupuesto de la vigencia 2010 y que estaban respaldadas con cuentas por cobrar al Departamento entre otros deudores y se generó un superávit de recursos de otras destinaciones incorporado al presupuesto.



## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

**LUZ AMPARO QUINTERO ALARCON**

Gerente

**HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARÍ**

Calle 5 No 9-64

Guacarí - 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 de seguimiento al plan de mejoramiento a la auditoría del cierre fiscal del **Hospital San Roque de Guacarí**, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2009, 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.



## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad no continúa con el plan de mejoramiento toda vez que con la acción correctiva planteada se subsanó el hallazgo, hecho que se comprobó en la visita a la institución.

**CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA**  
Contralor Departamental del Valle



### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se tomó como referencia el Plan de Mejoramiento rendido por los sujetos de control producto de las auditorías espaciales al cierre fiscal, resultado de las cuales se formularon observaciones y debieron presentar acciones correctivas para subsanar los hallazgos encontrados en el proceso auditor.

En desarrollo de la presente auditoría se estableció un hallazgo administrativo el cual se cumplió en su totalidad, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación del 100%

#### **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

##### **Financiera**

El Hospital incorporó al presupuesto de gastos de la vigencia 2010, las cuentas por pagar sin fuente de financiación las cuales estaban respaldadas con cuentas por cobrar (\$1.011.601.000), cumpliendo con el plan de mejoramiento propuesto; a la fecha de la visita de las cuentas por cobrar había recaudando \$739.553.000 un 73.11% de éstas, el Departamento del Valle del Cauca adeudaba \$485.000.000 y han recaudado \$276.225.000 (56.95%) y se espera recaudar antes del cierre fiscal de la vigencia 2010, lo adeudado a la fecha (\$208.775.000).

Las cuentas por cobrar del Departamento representan el 48% del total, las otras cuentas por cobrar (prestación de servicios a EPS y EPSS) de un total de \$526.601.034 se han recaudado \$463.328.000 (88%) quedando un saldo de \$63.373.034 equivalente al 12% y de este saldo \$53.604.000, corresponden a cuentas por cobrar de Calisalud EPSS en liquidación de la vigencia 2009.

De las cuentas por pagar pendientes (\$170.471.629), \$119.564.100 corresponden a contratos de obra interventoria entre otros sin liquidar y suspendidos que pasaran a la siguiente vigencia (Convenio con la Gobernación del Valle). El saldo de \$50.907.529 informa la administración serán cancelados antes del cierre fiscal de la vigencia 2010.



#### 4. ANEXOS

130-19.11

#### CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS			
<b>Contraloría Auxiliar:</b>	Para Financiero y Patrimonial		
<b>Sujeto de Control:</b>	Hospital San Roque de Guacari		
<b>Fecha de Evaluación:</b>	noviembre de 2010		
<b>BENEFICIOS:</b>			
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b>			
<b>Financiera</b>			
Se incorporaron las cuentas por pagar al presupuesto de la vigencia 2010 y se genero conciencia sobre la importancia cumplir con la normatividad presupuestal.			
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Las acciones de mejora se plantearon producto del proceso auditor, al momento de realizar seguimiento al plan y auditoria se observa que la entidad cumplió con los compromisos planteados.			
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>	Antes	Durante	Después
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b>			
Las mejoras logradas reflejan en la entidad el compromiso de la dirección para fortalecer la gestión financiera y sus procesos			
<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, Formato y otros documentos.	
<b>OBSERVACIONES</b>	
<b>RESPONSABLE</b>	<b>Amanda Madrid Panesso</b>
<b>Contralor Auxiliar</b>	<b>Edgar Orlando Ospina Ospina</b>
<b>Cargo</b>	<b>Contralor Auxiliar</b>
<b>Fecha del reporte</b>	<b>Diciembre de 2010</b>