



130 -19.11

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

**HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA
2010**

**CDVC-CAFP – No.118A
Diciembre 10 de 2010**



**AUDITORIA CON ENFOQUE ESPECIAL
HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA
Modalidad Seguimiento**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
---	---------------------------------

Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldan González
--	--------------------------

Contralor Auxiliar para financiero y Patrimonial	Edgar Orlando Ospina Ospina
--	-----------------------------

Representante Legal entidad auditada	Maria Leonor Amu Sinisterra
--------------------------------------	-----------------------------

Equipo de auditores:

Líder de Auditoria	Edgar Orlando Ospina Ospina
--------------------	-----------------------------

Integrantes del Equipo Auditor	Uriel Montoya García
--------------------------------	----------------------



Tabla de Contenido del Informe

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
4. ANEXOS	9

Anexo 1 Modelo de Beneficio de Control Fiscal



1. HECHOS RELEVANTES

La administración del hospital dio cumplimiento parcial a las acciones correctivas plasmadas en el plan de mejoramiento y los actos administrativos presentan la firma de los responsables.

Se incorporaron al presupuesto de la vigencia 2010 mediante acuerdo 002 de enero 21 de 2010 \$6.528 millones tanto en el ingreso como en el gasto apalancando las cuentas por pagar sin financiación, de las cuales el mes de septiembre se han cancelado \$5.117 millones. La cifra incorporada al presupuesto es mayor al déficit determinado en el cierre fiscal.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora
MARIA LEONOR AMU SINISTERRA
Gerente Hospital Departamental
Buenaventura - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Especial Modalidad Seguimiento al Hospital Departamental de Buenaventura - Valle, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, 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 Financiero y Patrimonial.



RELACIÓN DE HALLAZGOS

Las acciones de los hallazgos no cumplidas se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, permitiéndole simultáneamente el ejercicio del derecho a la contradicción para lo cual se deja evidenciado en la Ayuda de Memoria. Las respuestas de la administración fueron analizadas y el resultado se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad continua con el plan de mejoramiento toda vez que el hallazgo No 2 se ha cumplido parcialmente, lo que se comprobó en la visita a la institución.

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

Se tomo como referencia el Plan de Mejoramiento rendido por los sujetos de control producto de las auditorias 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 auditoria se estableció que de 2 hallazgos administrativos cumplieron en su totalidad 1 acción, y otra se cumplió parcialmente, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación del 75%.

La acción que se cumplió de forma parcial y que debe seguir en Plan de Mejoramiento, que será revisada en la próxima auditoria de cierre fiscal.

<p>1) La información rendida en lo correspondiente a la ejecución presupuestal de gastos no está acorde con los requerimientos de la Contraloría Departamental, ya que aunque muestra los momentos de la ejecución del gasto, en las columnas de compromisos no se relaciona el saldo de estos, sino todos los compromisos de la vigencia, así mismo no se muestra la columna correspondiente a la ejecución total de gastos. 2) Además se adelantará proceso sancionatorio de acuerdo al artículo 77 de la Resolución 100.28.2013 de diciembre 18 de 2008. 3) Se considera la información como mal rendida toda vez que en el acta de cierre se relaciona recursos del balance o disponibilidad inicial por \$2.501.738.000 que es diferente a lo mostrado por la ejecución presupuestal de ingresos. 4) Se relacionan recaudos en papeles y otros por \$15, 227, 973,706 que deben ser explicados por la administración del hospital, así mismo en el gasto se relacionan pagos en papeles y otros por \$13.635.788.706. 5) En la conciliación de estados de tesorería no se consideran las cuentas por pagar lo que arroja en el cuadro un saldo total errado por \$2.976.799.202. 6) No se rindieron las cuentas de planeación y presupuesto</p>	<p>Diligenciar el informe de cierre fiscal con el acompañamiento del jefe de control interno y si es del caso con un funcionario de la contraloria Departamental del Valle.</p>
--	---



CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Financiera

El hospital cumplió en forma parcial con el compromiso suscrito en el plan de mejoramiento con relación a estos hallazgos. Fueron incorporados al presupuesto las cuentas por pagar sin fuente de financiación en un valor de \$6.528 millones.

En la incorporación de los recursos se vienen manejando adiciones de recursos sin contar con los mismos en tesorería.



4. ANEXOS

130-19.11

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Contraloría Auxiliar:	Para Financiero y Patrimonial				
Sujeto de Control:	Hospital Departamental de Buenaventura				
Fecha de Evaluación:	Diciembre de 2010				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
Financiera					
Las acciones de mejora se plantearon en el proceso auditor anterior, lo cual al momento de realizar seguimiento al plan se observa que la entidad cumplió parcialmente sus compromisos.					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:					
-Los recursos soportes del excedente de tesorería que corresponden a cuentas por pagar de vigencias anteriores se incorporaron al presupuesto de la siguiente vigencia.					
Se incorporaron al presupuesto como disponibilidad inicial \$569 millones					
-la existencia de déficits en cada una de las fuentes se incorporaron el presupuesto de la siguiente vigencia.					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes		Durante		Después
					X
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
Como resultado de las acciones correctivas se tiene un presupuesto más acorde con la norma.					
La entidad cumplió parcialmente con las acciones correctivas del Plan de Mejoramiento.					
Conceptos			Valor estimado		TOTAL



Recuperaciones:		
	\$	
	\$	
	\$	
Subtotal Recuperaciones (1)		\$
Ahorros:		
	\$	
	\$	
	\$	
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$
Totales (1) + (2)	\$	\$
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)		
SOPORTE(S)		
Informe, Formato y otros documentos.		
OBSERVACIONES		
RESPONSABLE Uriel Montoya García.		
Contralor Auxiliar	Edgar Orlando Ospina Ospina	
Cargo	Contralor Auxiliar	
Fecha del reporte	Diciembre de 2010	