



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**HOSPITAL SAN RAFAEL DEL AGUILA  
2010**

**CDVC-CAFP No 121  
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**HOSPITAL SAN RAFAEL DEL AGUILA  
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	JAIME ANDRES VARGAS RENDON
Auditor	WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA



## **TABLA DE CONTENIDO**

	<b>Pág.</b>
<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>



## **1. HECHOS RELEVANTES**

El Hospital San Rafael del Municipio del Águila, en la vigencia fiscal 2009 presento en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado fiscal positivo de \$133.395.188
- Recursos que deben ser incorporados en la vigencia de 2010, como disponibilidad inicial.



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor

**JAIME ANDRES VARGAS RENDON**

Gerente Hospital SAN RAFAEL

El Águila 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, adelantó auditoría especial al cierre fiscal del Hospital San Rafael del municipio de El Águila, 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. Se revisaron las cuentas por pagar, analizando y evaluando los documentos en los cuales se soporta su causación, como también las fuentes de financiación. Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente en el informe preliminar remitido a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, la administración presento documentos con el fin de controvertir los hallazgos.

## **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), pero se debe mejorar en algunos aspectos procedimentales con el fin de optimizar la calidad de la información.

### **Línea Financiera**

Se determino que en tesorería se encuentran los recursos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia, lo que indica que las operaciones que requieren afectación presupuestal se vienen manejando a través de los presupuestos, como lo estipula el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia.

## **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 los hallazgos fueron desvirtuados en el derecho a la contradicción con la incorporación de los recursos en el presupuesto de la vigencia 2011, según Resolución No. 01 – 10-49-003-2011 de enero 01 de 2011.

**SONIA ALEXANDRA PULIDO MOÑOZ**  
**Contralor Departamental del Valle del Cauca ( e )**



### 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:**

Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriación	Pagos sin flujo de Efectivo	Total Gastos	RESULTADO FISCAL
1.191.367.919	290.586.392	1.481.954.311	1.291.861.087	17.343.326	0	157.191.204	1.466.395.617	15.558.694

En la vigencia de 2010, el Hospital comprometido sus gastos por debajo de sus ingresos ejecutados, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$15.558.694 comparado con el presentado en la vigencia anterior \$133.395.188, muestra un decrecimiento de \$117.836.494.

- Confrontación Saldos en Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
32.902.021	32.902.021	0	0

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$32.902.021 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$ 32.902.021 se determinó que en tesorería se encuentran la totalidad los saldos de efectivo arrojados al finalizar el ejercicio fiscal de la vigencia.



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

Descripción	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas por Pagar F26A	17.343.326						17.343.326
Reservas Presupuestales F26							0
Fondos Estado del Tesoro F26F	32.902.021						32.902.021
<b>Superavit o Deficit Fiscal</b>	<b>15.558.695</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15.558.695</b>

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 determino Superavit Fiscal en la Fuente de recursos Propios por \$15.558.695 este superávit se incorporó en la vigencia siguiente como disponibilidad inicial.

El Hospital debe aportó los documentos correspondientes (Resolución No. 01 – 10-49-003-2011 de enero 01 de 2011 y ejecuciones presupuestales vigencia 2011) donde certifica la incorporación de estos recursos en los presupuestos 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, se evidenció que la Entidad incorporó mediante Resolución No.1-10-49-003-2010 de enero 01 de 2010, el valor disponible de caja/bancos \$133.395.188 al presupuesto de ingresos de la vigencia 2010 como disponibilidad inicial. Por lo tanto se concluye que se cumplió con el plan de mejoramiento en la vigencia 2010.







<b>FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS</b>							
<b>Contraloría Auxiliar:</b>		Financiero y Patrimonial					
<b>Sujeto de Control:</b>		HOSPITAL SAN RAFAEL DEL AGUILA					
<b>Fecha de Evaluación:</b>		Febrero de 2011					
<b>BENEFICIOS:</b>							
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Incorporación de recursos por superávit y déficit fiscal							
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Auditoria Integral Modalidad Especial							
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>				<b>Antes</b>	<b>X</b>	<b>Durante</b>	<b>Después</b>
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011 con la Resolución No. 01 – 10-49-003-2011 de enero 01 de 2011							
Descripción	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
Superavit o Deficit Fiscal	15.558.695	0	0	0	0	0	15.558.695
<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 de auditoria modalidad especial							
<b>OBSERVACIONES</b>							
<b>RESPONSABLE:</b> Wilmar Ramirez Saldarriaga							
<b>Contralor Auxiliar</b>				<b>Edgar Orlando Ospina Ospina</b>			
<b>Cargo</b>				<b>Contralor Auxiliar</b>			
<b>Fecha del reporte</b>				<b>Abril de 2011</b>			