



*;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

## **INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial**

**HOSPITAL JOSE RUFINO VIVAS DE DAGUA  
2011**

**CDVC-CAFP No 08  
Marzo de 2012**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial  
HOSPITAL JOSE RUFINO VIVAS DE DAGUA  
2011**

Contralor Departamental del Valle del Cauca      ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal      JORGE QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad      JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA

Representante Legal entidad auditada      HUGO FERNANDO COLLAZOS TOVAR

Auditor      URIEL MONTOYA GARCIA

## **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>
<b>4. ANEXOS</b>	<b>10</b>
Anexo 1. Cuadro Reporte de beneficios	<b>10</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

Al finalizar la vigencia, la entidad generó cuentas por pagar sin recursos en tesorería que se respaldan con cuentas por cobrar a las EPS y la Secretaria de Salud del Departamento

Los excedentes de facturación que se vienen presentando en los niveles II y III de atención en razón a que el monto de los contratos realizados son deficientes frente a la real demanda de servicios de salud de la población pobre no asegurada del Departamento del Valle, esto está socavando los escasos recursos del sector, situación a la que le urge una revisión y concertación por las partes.

## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor  
**HUGO FERNANDO COLLAZOS TOVAR**  
Gerente  
Hospital José Rufino Vivas E.S.E.  
Calle 10 No 21 - 49  
Dagua - 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 2012, adelantó auditoría especial al cierre fiscal del Hospital José Rufino Vivas de Dagua, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2011, 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 la gestión en el cierre fiscal. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, económicas y presupuestales, 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 auditoria incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el cierre fiscal 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 Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

### **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

Se evaluó la información remitida por la entidad de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera), en el tema específico del cierre fiscal, correspondiente a la vigencia 2011.

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

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

#### **Línea Financiera**

Se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia. Lo que indica que todas las operaciones que requieren afectación presupuestal, se vienen manejando a través de los presupuestos.

### **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 reconocer mediante Resolución No 015 de enero 12 de 2012 el superávit fiscal de la vigencia 2011 por TRESCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MILLONES \$349 millones, el cual se ordeno incorporar mediante Acuerdo No 10-04.003 de enero 27 de 2012. La institución aporó ejecución presupuestal de enero 31 de 2012 en el cual ya se ha incorporado el superávit de la vigencia.

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2012, está Contraloría adelanta Auditoría Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2011, 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:**

El Hospital ejecutó sus ingresos en CINCO MIL TRECIENTOS TREINTA Y SEIS (\$5.336 millones) y sus gastos en CUATRO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y UN (\$4.991 millones) generando un resultado fiscal por TRECIENTOS CUARENTA Y CUATRO MILLONES (\$344 millones), que comparado con el presentado en la vigencia anterior MIL DOSCIENTOS SEIS MILLONES (\$1.206 millones) muestra un decrecimiento de OCHOCIENTOS SESENTA Y UN MILLONES (\$861 millones). Ver cuadro No 1

Cuadro No. 1

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
3.933.703.000	1.402.605.000	5.336.308.000	4.751.982.000	0	0	239.356.000	4.991.338.000	344.970.000

Fuente: Secretaría de Hacienda

- Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:**

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 por concepto de recaudos en efectivo TRES MIL NOVECIENTOS TREINTA Y TRES MILLONES (\$3.933 millones), mas recursos de disponibilidad inicial MIL CIENTO SESENTA Y SIETE MILLONES (\$1.167 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia CUATRO MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y UN MILLONES (\$4.751 millones), generando un saldo de TRESCIENTOS CINCUENTA MILLONES (\$350 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro TRESCIENTOS CINCUENTA MILLONES (\$350 millones),

Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 610 Conmutador: 8822488 Fax: 8831099  
Web: [www.contraloriavalleedelcauca.gov.co](http://www.contraloriavalleedelcauca.gov.co)

determinándose que en tesorería se encuentran la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, ver cuadro No 2.

El resultado de la ejecución presupuestal de la vigencia frente al saldo del tesoro a 31 de diciembre de 2011, muestra que todos los recursos fueron manejados a través del presupuesto.

**Cuadro No. 2**

**Ejecución presupuestal versus Tesorería** (cifras en pesos)

<b>EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS</b>	<b>ESTADO DEL TESORO</b>	<b>DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)</b>	<b>DIFERENCIA</b>
<b>349.649.687</b>	<b>349.649.687</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda

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

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 que la entidad generó superávit fiscal en la fuente de recursos propios por TRESCIENTOS CINCUENTA MILLONES (\$350 millones).

Ante la situación superavitaria presentada, la entidad debe adoptar los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para su incorporación presupuestal (ver cuadro No 3).

Mediante Resolución No 015 de enero 12 de 2012 se reconoce el superávit fiscal de la vigencia 2011 por TRESCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MILLONES \$349 millones, el cual se ordeno incorporar mediante Acuerdo No 10-04.003 de enero 27 de 2012.



La institución aportó ejecución presupuestal de enero 31 de 2012 en el cual ya se ha incorporado el superávit de la vigencia.

**Cuadro No. 3**

**Ejecución presupuestal versus Tesorería**

(cifras en pesos)

HOSPITAL JOSE RUFINO VIVAS DE DAGUA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	0	0	0	0	0		0
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	349.649.687	0	0	0	0	0	349.649.687
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>349.649.687</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>349.649.687</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda