

Vigilamos
el patrimonio
Regional



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL RUBEN CRUZ VELEZ DE TULUA
2010**

**CDVC-CAFP No 018
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL RUBEN CRUZ VELEZ DE TULUA
2010**

**Contralora Departamental del Valle del
Cauca (E.)**

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ

Contralor Auxiliar para Control Fiscal

LISANDRO ROLDAN GONZALEZ

Responsable de la Entidad

EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

Representante Legal entidad auditada

JAIRO MAURICIO ESCOBAR GUZMAN

Auditor

AMANDA MADRID PANESSO



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8



1. HECHOS RELEVANTES

El **Hospital Rubén Cruz Vélez de Tulúa** en la vigencia fiscal 2009 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un Resultado Fiscal Positivo de \$569.725.026
- Al confrontar los saldos de tesorería se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.
- Recursos a incorporar para la vigencia del 2010 por \$569.725.027,



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
JAIRO MAURICIO ESCOBAR GUZMAN
Gerente
Hospital Rubén Cruz Vélez ESE
Calle 20 No. 14 - 45
Tuluá - 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 Integral modalidad Especial al Hospital Rubén Cruz Vélez ESE de Tuluá, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad 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 Control Financiero y Patrimonial.



ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría 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 reservas de caja constituidas.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, la administración los controvertió generando el resultado que mas adelante se presenta.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría especial al cierre fiscal 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

Se determinó que en tesorería se encuentran los recursos resultantes 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 auditoría, no se establecieron hallazgos.



PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no suscribe plan de mejoramiento toda vez que no se generaron hallazgos o fueron desvirtuados.

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralora 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:**

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL	60% de CUENTAS POR COBRAR ULTIMO TRIMESTRE	RESULTADO EJERCICIO
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriación	Pagos sin flujo de Efectivo	Total Gastos			
12.613.256.432	569.725.027	13.182.981.459	10.808.931.944	155.557.634	0		10.964.489.578	2.218.491.881		2.218.491.881

La entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$ 2.218.491.881, superior al presentado en la vigencia anterior presentó un saldo positivo \$569.725.026.

Según la entidad el resultado fiscal positivo obedece que en el último trimestre octubre-diciembre de 2010, COMPENSAR S.A. consigno un total de \$5.566.591.598 superando el 100% de presupuesto definitivo de ingresos, distribuidos así: EMSSANAR \$3.548.562.519, CAFESALUD \$1.386.260.475 Y CAPRECOM \$631.768.604. Situación que se consigno en la Resolución No 472 de diciembre 30 2010 por medio de la cual se creo el Superávit Fiscal vigencia 2010.

- Confrontación de Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
2.374.049.515	2.374.049.515	0	0

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas disponibilidad inicial, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$2.374.049.515 que al compararse con los



recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.

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

HOSPITAL RUBEN CRUZ VELEZ DE TULUA

Descripción	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas por Pagar F26A	155.557.634						155.557.634
Reservas Presupuestales F26							0
Fondos Estado del Tesoro F26F	2.374.049.515	0	0	0	0	0	2.374.049.515
Superavit o Deficit	2.218.491.881	0	0	0	0	0	2.218.491.881

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 la existencia de excedentes en Recursos propios por \$2.218.491.881.

Mediante Resolución No 472 de diciembre 30 de 2010, el Hospital reconoce unos excedentes por \$2.218.491.881 incorporados a la ejecución presupuestal de la vigencia 2011, evidenciándose en el proceso auditor las gestiones realizadas por la administración para la aprobación del COMFIS del Municipal.

- **Seguimiento al Plan de mejoramiento cierre 2009**



130-19.11

ANEXO. CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS							
Contraloría Auxiliar:	Para Financiero y Patrimonial						
Sujeto de Control:	Hospital Rubén Cruz Vélez						
Fecha de Evaluación:	Julio 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:							
	Antes	X	Durante		Después		
MAGNITUD DEL CAMBIO: Se reconoció el superávit mediante Resolución No 472 de diciembre 30 de 2010 incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011, en las siguientes fuentes de financiación:							
HOSPITAL RUBEN CRUZ VELEZ DE TULUA							
Descripcion	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
Superavit o Deficit	2.218.491.881	0	0	0	0	0	2.218.491.881
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				Amanda Madrid Panesso			
Contralor Auxiliar				Edgar Orlando Ospina Ospina			



Cargo	Contralor Auxiliar
Fecha del reporte	Julio de 2011