

**130 -19.11**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial - Cierre Fiscal**

**HOSPITAL RUFINO VIVAS DE DAGUA  
2015**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, junio de 2016**

**CDVC-SOFP - 46**

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial – Cierre Fiscal**

**HOSPITAL RUFINO VIVAS DE DAGUA  
2015**

Contralor Departamental del Valle del Cauca      JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director Operativo de Control Fiscal      DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA

Responsable de la Entidad      AMANDA MADRID PANESSO

Representante Legal entidad auditada      JOSE ELBER MINA CASTILLO

Auditor      YANETH GARCES THORP

## TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
3.1. CONTROL DE GESTION	7
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento	7
3.2. CONTROL FINANCIERO	8
3.2.1. Estados Contables.	8
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	8
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	8
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	8
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	9
3.2.2.4 Evaluación Documental de Las Reservas de Apropriación Excepcionales y cuenta por pagar.	
4. ANEXOS	11
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	11

## 1. HECHOS RELEVANTES

Evaluated the fiscal closing of 2015, at Hospital Rufino Vivas del Municipio de Dagua se estableció Resultado Fiscal Positivo por CIENTO DIEZ Y SEIS MILLONES (\$116 Millones),

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora  
JOSE ELBER MINA CASTILLO  
Gerente  
Hospital Rufino vivas de  
Calle 10 No. 21- 48  
Dagua - Valle del Cauca

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 2016, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al Cierre fiscal del **Hospital Rufino Vivas Municipio de Dagua**, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia 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 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 Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

Se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2015.

## **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 (eficiencia y eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

## **CONTROL FINANCIERO**

Se determinó que en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad viene ejecutando sus ingresos totales por encima de sus gastos, generando un Resultado Fiscal Positivo de CIENTO DIEZ Y SEIS MILLONES (\$116 Millones).

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria determinó un (1) hallazgo administrativo.

.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen las observaciones reportadas, con acciones y metas que permitan solucionar las observaciones que se describen en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

**JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL**

Contralor Departamental del Valle del Cauca

### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del PGA 2016, esta 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 2015.

De acuerdo con la información reportada por la Entidad, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

#### **3.1. CONTROL DE GESTION**

##### **3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.**

Analizada la rendición de la cuenta, se observa que la entidad rindió en forma oportuna y objetiva, por cuanto su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos ajustados a la realidad de la entidad.

##### **3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)**

Evaluable el cierre fiscal de 2015, al Hospital Rufino Vivas del Municipio de Dagua se estableció un Resultado Fiscal Positivo por CIENTO DIEZ Y SEIS MILLONES (\$116 Millones).

##### **3.1.3 Planes de Mejoramiento**

Producto del proceso auditor al cierre fiscal de la vigencia 2014 se suscribió un plan de mejoramiento con una acción correctiva que verificado su cumplimiento se determina cumplida y soportada y se calificará una vez se evalúe y califique el plan de mejoramiento consolidado que la entidad tiene suscrito con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2015, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen las observaciones reportadas, con acciones y metas que permitan solucionar las observaciones que se describen en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

## 3.2. CONTROL FINANCIERO

### 3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2015, se nota coherencia con los valores reportados en el Acta de Cierre Fiscal.

### 3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)

#### 3.2.2.1. Resultado Fiscal.

El Hospital Rufino vivas de Dagua, ejecutó ingresos por SEIS MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y UNO MILLONES (\$6.641 Millones) y comprometió gastos por SEIS MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES (\$6.838Millones) generando un Resultado Fiscal Positivo de CIENTO DIEZ Y SEIS MILLONES (\$116 Millones), (Ver cuadro 1)

**CUADRO 1**

Sujeto de Control HOSPITAL RUFINO VIVAS DE DAGUA Análisis Resultado fiscal Vigencia 2015										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	6.641.836.447	92.718.638	220.019.806	6.954.574.891	6.618.460.507	0	0	220.019.806	6.838.480.313	116.094.578

Fuente: Dpto. financiero hospital

#### 3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2015, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de CIENTO DIEZ Y SEIS MILLONES (\$116 Millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por CIENTO DIEZ Y SEIS MILLONES (\$116 Millones), lo que permite establecer que en tesorería se encuentran los saldos resultantes de los recursos manejados, a través, de los presupuestos. (Ver cuadro 2)



## CUADRO 2

<b>Sujeto de Control HOSPITAL RUFINO VIVAS DE DAGUA</b> <b>Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería</b> <b>Vigencia 2015</b>									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor e ingresos recibidos por anticipados 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
6.734.555.085		6.618.460.507		116.094.578	116.094.578	0		116.094.578	0

Fuente: dpto. Financiero hospital

### 3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería

Al evaluarse las Reservas Presupuestales (No se constituyeron) y las de Cuentas por Pagar (El Hospital no constituyó Cuentas por pagar al cierre de la vigencia) por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó; que en la fuente de Recursos Propios, se presentó un superávit de CIENTO DIEZ Y SEIS MILLONES (\$116 Millones), las cuales se deben incorporar al presupuesto de la vigencia 2016. (Ver cuadro 3)

## CUADRO 3

<b>Sujeto de Control HOSPITAL RUFINO VIVS DE DAGUA</b> <b>Análisis Recursos a incorporar</b> <b>Vigencia 2015</b>					
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Saldo a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1 (2+3+4)
<b>Recursos Propios</b>	116.094.578	0	0		116.094.578
<b>Fondos Especiales</b>		0	0		0
<b>TOTAL S.G.P</b>		0	0		0
Regalias		0	0		0
<b>Recursos Con Dest. Espec.</b>		0	0		0
<b>Otras Destina. Especificas</b>		0	0		0
Recaudos a Favor de Terceros		0	0		0
<b>Totales</b>	<b>116.094.578</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>116.094.578</b>

Fuente: Dpto. Financiero Hospital

#### *3.2.2.4 Evaluación Documental de Las Reservas de Apropriación Excepcionales y Cuentas por Pagar.*

##### **Cuentas Por Pagar**

El Hospital no reportó constitución de cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2015.

##### **Reservas de Apropriación Excepcionales**

La entidad no reportó la constitución de reservas de apropiación excepcionales.

##### **1. Hallazgo Administrativo No.1**

Analizado el balance de prueba aportado por la entidad se observa en la cuenta 29 otros pasivos 2905 recaudos a favor de terceros por \$103.927.154.52 sin clasificar y sin ajustar, los cuales son susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquiere la administración municipal, afectando la razonabilidad de las cifras reflejadas en los Estados Financieros.

#### 4. ANEXOS

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL RUFINO VIVAS DE DAGUA – VALLE DEL CAUCA									
VIGENCIA 2015									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>Analizado el balance de prueba aportado por la entidad se observa en la cuenta 29 otros pasivos 2905 recaudos a favor de terceros por \$103.927.154.52 evidenciándose que son recaudos por clasificar, es de anotar que estos pasivos son susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquiere la administración municipal.</p>	<p>El hospital José Rufino Vivas, aclara que en primera instancia se había reportado en la entidad, verificados los soportes y cuenta contable 290580 Recaudos por adelantando la depuración de la cartera el Hallazgo administrativo cartera, el saldo final definitivo a diciembre 31 de 2015 fue por valor de \$94.526.087. Se anexa balance de comprobación y balance general donde se corrobora dicho valor.</p> <p>Además se da claridad que este saldo de la cuenta 290580 corresponde a valores registrados anteriores a la vigencia 2012; por tal razón se certifica que desde la vigencia 2012 a la vigencia 2015, no existen recursos por ingresar al presupuesto de la institución y en consecuencia el valor de la cuenta de recaudos por clasificar no es susceptible de ingresos futuros y la afectación en meramente contable disminuyendo la cartera. Se anexa acta de reunión del comité de sostenibilidad contable donde se evidencia el avance y depuración que se viene adelantado con la cuenta Recaudos por Clasificar.</p>	<p>Analizada la respuesta de la entidad, verificados los soportes y entendiendo que la entidad está adelantando la depuración de la cartera el Hallazgo administrativo se mantiene para que se suscriba plan de mejoramiento: Se modifica en los siguientes términos: <u>Analizado el balance de prueba aportado por la entidad se observa en la cuenta 29 otros pasivos 2905 recaudos a favor de terceros por \$103.927.154.52 por clasificar susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquiere la administración municipal, sin ajustarse afectando la razonabilidad de las cifras reflejadas en los Estados Financieros.</u></p>	X					
<b>TOTAL</b>				<b>1</b>					