



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

**HOSPITAL DIVINO NIÑO
2013**

**CDVC-SOFP 63
Junio de 2014**

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial**

**HOSPITAL DIVINO NIÑO DE BUGA
2013**

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

Director Operativo de Control Fiscal	JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES
--------------------------------------	-------------------------------

Responsable de la Entidad	LILIANA HINESTROZA SINISTERRA
---------------------------	-------------------------------

Representante Legal entidad auditada	JUAN CARLOS HERRERA ROJAS
--------------------------------------	---------------------------

Auditor	ALEXANDER SALGUERO ROJAS
---------	--------------------------

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	6
2. CARTA DE CONCLUSIONES	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	9
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	9
3.1.3 Planes de Mejoramiento	9
3.2. CONTROL FINANCIERO	9
3.2.1. Estados Contables.	9
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	10
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	10
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	10
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	11

1. HECHOS RELEVANTES

Al finalizar la vigencia, el sector hospitalario está generando cuentas por pagar sin recursos en tesorería que se respaldan con cuentas por cobrar a las E.P.S y la Secretaria de Salud del Departamento, situación que genera deficiencia en la prestación de servicios a la comunidad.

Los contratos de servicio de salud de la población pobre no asegurada suscritos por el departamento y los hospitales, no cubren la demanda de esta población, hecho que lleva a los hospitales a asumir con sus recursos propios el servicio prestado y facturado en exceso; estos valores no son reconocidos por el gobierno, aumentando de esta forma la crisis financiera del sector hospitalario.

La entidad presenta una recuperación de cartera de la vigencia 2013, con la que ha financiado sus cuentas por pagar de la misma.

El Hospital Divino Niño de Guadalajara de Buga, ejecutó sus ingresos por OCHO MIL SETENTA Y TRES MILLONES \$8.073, valor menor al de los gastos ejecutados que fueron por NUEVE MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y SIETE MILLONES \$9.878, generando un resultado fiscal negativo por MIL OCHO CIENTOS CUATRO MILLONES \$1.804, (ver cuadro No 1), que comparado con el presentado en la vigencia anterior por MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y CINCO \$1.485, muestra un crecimiento de TRESCIENTOS DIEZ Y NUEVE MILLONES \$319.

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo SIETE MIL SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE MILLONES \$7.787, mas la disponibilidad inicial SEIS MILLONES CUATROCIENTOS MIL \$6.4, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia SIETE MIL SETECIENTOS SETENTA Y DOS MILLONES \$7.772, generando un saldo de VEINTIUN MILLONES \$21, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro VEINTIUN MILLONES \$21, se determino que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio de la vigencia fiscal, lo que indica que todos los recursos se manejaron a través del presupuesto

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JUAN CARLOS HERRERA ROJAS

Gerente

HOSPITAL DIVINO NIÑO DE BUGA

Carrera 15 # 26-50

Buga - 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 2013, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al Hospital Divino Niño, 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 auditoria 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 auditoria gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria 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 auditoria 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 2013.

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, no cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se determinó que la entidad viene ejecutando sus gastos por encima de sus ingresos, generando un resultado fiscal NEGATIVO y se estableció un DEFICIT DE RECURSOS PROPIOS, los que fueron incorporados al presupuesto de 2014

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria al Cierre Fiscal vigencia 2013, no se presentaron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad, no debe presentar ningún plan de mejoramiento a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda vez que durante el desarrollo de la Auditoria Especial al Cierre Fiscal, no se presentaron observaciones que conllevaran a la conformación del mismo.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2014, 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 2013.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, 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)

Evaluated el cierre fiscal de 2013, se estableció un resultado fiscal negativo de DOS MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES (\$2,648, millones) y un déficit de recursos propios de DOS MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES (\$ 2,648, millones), lo que va en contravía de lo dispuesto en el artículo 345 de la constitución Política de Colombia y el artículo 15 del Decreto 111 de 1996.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

El Hospital Divino Niño de Buga, No tiene plan de mejoramiento con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con respecto al cierre fiscal.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2013, 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 DIVINO NIÑO DE BUGA, Valle del Cauca, ejecutó ingresos por OCHO MIL CIENTO CUARENTA Y SEIS MILLONES (\$8.146, millones) y gastos por DIEZ MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CINCO MILLONES (\$10.795, millones) generando un resultado fiscal negativo de DOS MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES (\$2.648, millones), como se observa en el 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 Apropriaci	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
7,836,013,975	310,644,864	8,146,658,839	7,853,262,752	2,652,693,172	-	289,405,880	10,795,361,804	- 2,648,702,965

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

El Hospital Divino Niño de Buga, en la confrontación del saldo de tesorería a los ingresos ejecutados por la entidad en la vigencia 2013, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de TRES MIL NOVECIENTOS NOVENTA MILLONES (\$3,990,millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por TRES MIL NOVECIENTOS NOVENTA MILLONES (\$3,990,millones),se determinó que no hay ni faltante ni sobrante de tesorería. Como se observar en el Cuadro No.2

CUADRO NO.2

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
3,990,207	3,990,207	0	0

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

Evaluadas las Reservas de Caja o Cuentas por Pagar por DOS MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES (\$2,652, millones) frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó: un déficit en recursos propios de DOS MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES (\$2.648, millones), como se observa en el Cuadro No. 3

CUADRO NO.3

ENTIDAD: Hospital Divino Niño de Buga	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	3,990,207	-	-	-	-	-	3,990,207
Reservas Presupuestales	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar	2,652,693,172	-	-	-	-	-	2,652,693,172
Superavit o Deficit	- 2,648,702,965	-	-	-	-	-	- 2,648,702,965

La entidad reconoció su déficit fiscal de la vigencia 2013, mediante la Resolución No HDN-G 0234-2013 por valor de DOS MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES (\$2.648, millones), así mismo se incorporó la disponibilidad inicial, las cuentas por pagar y las cuentas por cobrar de la vigencia 2014, mediante la Resolución 0057-2014 de 27 de Marzo de 2014.



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!