



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

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

**HOSPITAL DIVINO NIÑO DE BUGA  
2012**

**CDVC- SOFP No  
Mayo de 2013**



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

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL**  
**Modalidad Especial**  
**HOSPITAL DIVINO NIÑO DE BUGA**  
**2012**

Contralor Departamental del Valle del  
Cauca

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA  
BONILLA

Dirección Operativa de Control Fiscal

JORGE QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad

JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA

Representante Legal entidad auditada

JUAN CARLOS HERRERA ROJAS

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>9</b>

Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos

## **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 Secretaría 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.

## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor

**JUAN CARLOS HERRERA ROJAS**

Gerente Hospital Divino Niño E.S.E.

Carrera 15 No 26 - 50

Guadalajara de Buga - 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 2013, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al Hospital Divino Niño de Guadalajara de Buga, 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 evaluó la información de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera) remitida por la entidad, en el tema específico del cierre fiscal, correspondiente a la vigencia 2012.

## **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**

La entidad genero cuentas por pagar sin recursos en tesorería para su pago por MIL OCHOCIENTOS CUATRO MILLONES \$1.804.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria, no se establecieron hallazgos.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad no debe suscribir Plan de Mejoramiento toda vez que en el desarrollo de la auditoria no se presentaron hallazgos o los que se presentaron fueron desvirtuados en el derecho a la contradicción.

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

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2013, 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 2012, que incluye la entidad que usted dirige.

Igualmente en cumplimiento de las directrices impartidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la Contraloría General de la República y la Contraloría Departamental del Valle del Cauca; y con el ánimo de garantizar el óptimo y buen desempeño de los sujetos de control, en el manejo presupuestal y el MFMP, se realizó la auditoría especial del cierre fiscal, lo cual pretende evaluar el presupuesto de ingresos y gastos frente al movimiento de tesorería; déficit fiscal y déficit de tesorería; cuentas por pagar, reservas de caja y reservas de apropiación.

Por tal razón, los resultados del informe se limitaron a las siguientes actividades, así;

- I) Resultado Fiscal
- II) Ejecución presupuestal versus tesorería
- III) Respaldo de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales por fuente de financiación

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

- **I) Resultado Fiscal:**

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.

**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	
7.786.739.650	287.199.384	8.073.939.034	7.771.990.181	1.824.871.595	0	280.709.874	9.877.571.650	-1.803.632.616

Fuente: Área Financiera

## • II) EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Vs TESORERIA

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.

**Cuadro No. 2**

Ejecución presupuestal versus Tesorería			(cifras en pesos)
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
21.238.984	21.238.984	0	0

Fuente: Área Financiera

## • III) 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 genero cuentas por pagar sin recursos en tesorería para su pago por MIL OCHOCIENTOS CUATRO MILLONES \$1.804, Ver cuadro No 3.



**Cuadro No. 3**

**Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia (cifras en pesos)**

HOSPITAL DIVINO NIÑO DE BUGA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	21.238.984	0	0	0	0	0	21.238.984
Reservas Presupuestales	0	0	0	0	0	0	0
Cuentas por Pagar	1.824.871.595	0	0	0	0	0	1.824.871.595
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>-1.803.632.611</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.803.632.611</b>

**Fuente: Área Financiera**

Ante la situación presentada de cuentas por pagar sin fuente de financiación, la entidad debe adoptar los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para su incorporación presupuestal y posterior pago.

El Hospital presento la resolución HDN-G 0394-12 de 31 de diciembre de 2012 por el cual se reconocen las cuentas por pagar sin fuente de financiación por \$1.803.632.611, así mismo presentaron la Resolución No 0004 – 2013 por la cual se efectúa adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2013, en el cual se ordena incorporar las cuentas por pagar. Se allega igualmente la ejecución presupuestal 2013.



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