



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Seguimiento**

**HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA
VIGENCIAS AUDITADAS
2006-2007-2008**

**CDVC-CACP- No 06
Noviembre de 2010**



| | |
|--|--|
| Contralor Departamental | Carlos Hernán Rodríguez Becerra |
| Contralor Auxiliar para Control Fiscal | Lisandro Roldán González |
| Contralor Auxiliar Cercofis Palmira Coordinador | Andrés Fernando Bastidas Solano |
| Representante Legal entidad auditada | Amanda Londoño Castañeda |
| Equipo de Auditoría | |
| Líder | Carlos Arturo García Trujillo |
| Profesionales | Fernando duque Monsalve José Alberó Duero |



TABLA DE CONTENIDO

| | |
|---|----|
| 1. HECHOS RELEVANTES..... | 4 |
| 2. CARTA DE CONCLUSIONES..... | 5 |
| 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 7 |
| 4. ANEXOS | 9 |
| CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL | 9 |
| MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL AVANCE AL PLAN DE MEJORAMIENTO | 10 |



1. HECHOS RELEVANTES

La entidad a través de su plan de mejoramiento logro fortalecer el proceso de interventoría de la entidad permitiéndole obtener mayor transparencia en lo que respecta a la contratación.

Aspectos positivos

La entidad presento mejoras en el proceso contractual y en el proceso financiero lo que le permite presentar unos mayores controles en lo que se refiere a estos procesos. Permiéndole cumplir con mayor eficiencia sus objetivos misionales



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali.

Doctora
AMANDA LONDOÑO
Gerente Hospital San Roque De Pradera
Presente

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 Seguimiento a la entidad HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales. 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 el Cercofis Palmira.



RELACIÓN DE HALLAZGOS

Las acciones de los hallazgos que cumplieron parcialmente, se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria de seguimiento, permitiendo simultáneamente se ejerzan el derecho a la contradicción. Las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad requiere seguir en plan de mejoramiento por las acciones correctivas que se resolvieron parcialmente por cuanto su impacto no es de relevancia tal que impida el cumplimiento de sus objetivos misionales.

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle del Cauca



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se tomó como referencia los informes de avance del Plan de Mejoramiento rendidos en la página WEB por El Hospital San Roque de Pradera, sujeto de control de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en donde se ha realizado un proceso de auditoría con enfoque integral de las vigencias 2007 y 2008 resultado del cual se formularon observaciones y debieron presentar acciones correctivas donde se compromete adelantar en la entidad, con el propósito de subsanar y corregir cada uno de los hallazgos administrativos y observaciones formuladas en el respectivo informe de auditoría.

Se realiza la verificación del cumplimiento de las acciones y se estima cada hallazgo, teniendo en cuenta la calificación que el sujeto de control debió asignar a cada acción correctiva según sea la importancia del mismo, así:

- 1.- Corresponde a una importancia mínima
- 2.- Corresponde a una importancia media
- 3.- A una importancia alta.

La importancia se refiere al grado en que el cumplimiento de la acción correctiva afecta positivamente el proceso y adicionalmente cumple con los fines del estado.

En desarrollo de la presente auditoría se estableció que de 11 hallazgos administrativos cumplieron en su totalidad 9 acciones y de manera parcial 2 acciones situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación de 91% de cumplimiento.

La entidad debe atender las siguientes acciones correctivas que se resolvieron parcialmente las cuales serán objeto de revisión posterior durante un proceso de auditoría regular o seguimiento, sin que ello implique seguir en plan de mejoramiento por cuanto la entidad superó el plan de acuerdo a lo establecido el ente de control.

- Realizar la inscripción como generador de residuos ante la autoridad ambiental ya que la institución es pequeña generadora de residuos peligrosos.
- Capacitación al personal del área contable, Reclassificar de manera adecuada los centros de costos en cuanto a cuentas y subcuentas., Actualmente se está llevando a cabo el proceso de conteo, valorización y actualización en la base de datos para establecer costos y clasificación en cada una de las áreas. Mejoramiento en cuanto al proceso contable para un mejor y adecuado funcionamiento en cuanto a la parte integrada de la información, Actualmente se está llevando a cabo el proceso de



conteo, valorización y actualización en la base de datos para establecer costos y clasificación en cada una de las áreas., Actualmente se están elaborando por medio de gráficas los estados financieros para publicarlos en cartelera, Realizar Planes de Mejoramiento institucionales, Actualmente toda la contabilidad se encuentra reflejada y de manera individual en la contabilidad., Realizar Planes de Mejoramiento institucionales, En la actualidad todos las transacciones, hechos y operaciones son debidamente informados al área contable para la codificación y contabilización del hecho en tiempo real..Toda transacción que se elabora dentro del hospital tiene su contabilización a valores reales y actualmente se hace la valoración de costos históricos en cuanto a la propiedad planta y equipo., Realizar capacitación en el área contable a los funcionarios, De acuerdo al proceso de avalúo técnico una vez terminado se llevan a cabo de manera clara y perfecta el proceso de provisión, depreciación, amortización ,valorización, Publicar mensualmente el balance General y el Estado de Actividades Financiera en el sitio Web, y demás medios disponibles (carteleras, asociación de usuarios, Implementar una política de seguridad informática, Al culminar el año se realizan las notas contables de carácter general y carácter específico, Actualmente se está adelantando el proceso de avalúo técnico de la propiedad planta y equipo, De acuerdo al avalúo técnico que se está realizando se deben dar de baja todos estos bienes en mal estado dentro de la contabilidad

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoría.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Se estableció que la entidad cumplió con un 91% en la ejecución de su plan de mejoramiento, porcentaje que cumple el mínimo exigido, No obstante se observa con preocupación la falta de compromiso de la administración en cumplir con el 100% de este plan de mejoramiento. por el impacto que genera en sus estados financieros la falta de manejo de un centro de costos.



4. ANEXOS

130 -19.34

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

| FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS | | | | | |
|--|---------------------------------|---------------------------------|---------|--------------|---------|
| Contraloría Auxiliar: | CERCOFIS PALMIRA | | | | |
| Sujeto de Control: | HOSPITAL SAN ROQUE DE P' RADERA | | | | |
| Fecha de Evaluación: | noviembre del 2010 | | | | |
| BENEFICIOS: | | | | | |
| NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: integración al proceso de planeación de la entidad de la junta directiva para su mejoramiento y control. | | | | | |
| ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: adoptar mediante acuerdo manual de contratación y acto administrativo de modificación de la tarifas y cuotas de recuperación | | | | | |
| MOMENTOS DEL BENEFICIO: | | | | | |
| | Antes | | Durante | x | Después |
| PLAN DE MEJORAMIENTO | | | | | |
| MAGNITUD DEL CAMBIO: la entidad blindo con el manual de contratación este proceso y implemento los requisitos internos de contratar con el Hospital. | | | | | |
| Conceptos | | Valor estimado | | TOTAL | |
| Recuperaciones: | | | | | |
| | | \$ | | | |
| Subtotal Recuperaciones (1) | | | | \$ | |
| Ahorros: | | \$ | | | |
| Subtotal Ahorros (2) | | \$ | | \$ | |
| Totales (1) + (2) | | \$ | | \$ | |
| ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo) la entidad implemento su manual de contratación con este documento se le da precisión y transparencia al proceso contractual. | | | | | |
| SOPORTE(S) | | | | | |
| Informe, Formato otros. Informe de auditoría de seguimiento | | | | | |
| OBSERVACIONES | | | | | |
| RESPONSABLE | | | | | |
| Contralor Auxiliar cercofis palmira | | Andrés Fernando Bastidas Solano | | | |
| Cargo profesional universitario (E) | | Carlos Arturo García Trujillo | | | |
| Fecha del reporte noviembre 2010 | | | | | |



| ANEXO 1 | | | | | | | | |
|--|-------------|--|-----------------------|-------------|-----------|-----------|------------------------|---------------|
| MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL AVANCE AL PLAN DE MEJORAMIENTO | | | | | | | | |
| NOMBRE ENTIDAD HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA | | | | | | | | |
| Cód. Depd. | Nº Hallazgo | Acción Correctiva | Calificación del Plan | Importancia | Referente | Ponderado | Calificación Ponderada | Observaciones |
| 2016 | 1 | Realizar Planes de Mejoramiento institucionales | 2 | 3 | 2 | 6 | 6 | |
| 2016 | 2 | Involucrar a la asociación de usuarios y la veeduría ciudadana y comunidad en general, para que sea partícipe de las estrategias articuladas en el plan de desarrollo de la institución y conjuntamente lograr los objetivos de la organización. Realizar el diagnóstico (factores internos y externos) para articular la realidad en salud de los habitantes de Pradera y así cumplir los objetivos organizacionales. Ajustar el Plan de desarrollo institucional acorde a las políticas inmersas en el Plan de Desarrollo municipal, "identificar las oportunidades del mercado realizando un plan de mercadeo que asegure la rentabilidad y crecimiento de la entidad." | 2 | 3 | 2 | 6 | 6 | |



| | | | | | | | | |
|------|---|---|---|---|---|---|---|--|
| 2016 | 3 | Evidenciar y evaluar la participación activa de la Junta Directiva en las políticas y directrices que enmarcan el Plan de Desarrollo Institucional, Adoptar mediante acuerdo de Junta Directiva el Manual de Contratación e Interventoría, Crear acto administrativo donde se evidencie las modificaciones de las tarifas y cuotas de recuperación. Elaborar el Reglamento Interno de la Junta Directiva, Realizar el plan de seguridad integral Hospitalario y su aprobación mediante el comité encargado de su gestión. Está pendiente la visita de la Secretaria de Salud Departamental para tener legalmente habilitado el puesto de Salud el Berlín para prestar los servicios de salud de acuerdo al portafolio de servicios del Hospital. Conformar el comité de conciliaciones, Adoptar mediante acuerdo de Junta Directiva el Manual de Contratación e Interventoría, Evidenciar y evaluar la participación activa de la Junta Directiva en las políticas y directrices que enmarcan el Plan de Desarrollo Institucional | 2 | 3 | 2 | 6 | 6 | |
| 2016 | 4 | Gestionar ante la Corporación Automa de del Valle del Cauca (CV), para obtener el permiso de vertimientos | 2 | 3 | 2 | 6 | 6 | |



| | | | | | | | | |
|------|---|--|---|---|---|---|---|--|
| 2016 | 5 | Realizar la inscripción como generador de residuos ante la autoridad ambiental ya que la institución es pequeña generadora de residuos peligrosos. | 1 | 3 | 2 | 6 | 3 | |
| 2016 | 6 | Elaborar el plan de contingencia de residuos peligrosos con Sespel que es el encargado de recoger los residuos, Asignar una coordinadora para implementar el PGIRH y cumplir con el cronograma establecido. | 2 | 3 | 2 | 6 | 6 | |
| 2016 | 7 | "Incluir en los contratos de obra, el debido reforzamiento estructural contemplado en la norma Mejorar las interventorias a contratos mediante la aplicación del procedimiento de interventoria, el cual contendrá los informes y actas finales, recibo a... | 2 | 3 | 2 | 6 | 6 | |
| 2016 | 8 | Incluir en las liquidaciones del presupuesto la fecha de expedición, Presentar el informe y refrendación de la presentación del presupuesto a la junta directiva desagregado para su observación análisis y modificación, Adjuntar a los actos de reducción y adición del presupuesto los saldos por ejecutar del presupuesto, que garanticen que existe disponibilidad de recursos en esos rubros | 2 | 3 | 2 | 6 | 6 | |



| | | | | | | | | |
|------|---|--|---|---|---|---|---|--|
| 2016 | 9 | Capacitación al personal del área contable, Reclasificar de manera adecuada los centros de costos en cuanto a cuentas y subcuentas., Actualmente se está llevando a cabo el proceso de conteo, valorización y actualización en la base de datos para establecer costos y clasificación en cada una de las áreas. Mejoramiento en cuanto al proceso contable para un mejor y adecuado funcionamiento en cuanto a la parte integrada de la información, Actualmente se está llevando a cabo el proceso de conteo, valorización y actualización en la base de datos para establecer costos y clasificación en cada una de las áreas., Actualmente se están elaborando por medio de gráficas los estados financieros para publicarlos en cartelera, Realizar Planes de Mejoramiento institucionales, Actualmente toda la contabilidad se encuentra reflejada y de manera individual en la contabilidad., Realizar Planes de Mejoramiento institucionales, En la actualidad todos las transacciones, hechos y operaciones son debidamente informados al área contable para la codificación y contabilización del hecho en tiempo real.. Toda transacción que se | 1 | 3 | 2 | 6 | 3 | |
|------|---|--|---|---|---|---|---|--|



| | | | | | | | | |
|------|----|--|---|---|---|---|---|--|
| | | elabora dentro del hospital tiene su contabilización a valores reales y actualmente se hace la valoración de costos históricos en cuanto a la propiedad planta y equipo., Realizar capacitación en el área contable a los funcionarios, De acuerdo al proceso de avalúo técnico una vez terminado se llevan a cabo de manera clara y perfecta el proceso de provisión, depreciación, amortización, valorización, Publicar manualmente el balance General y el Estado de Actividades Financiera en el sitio Web, y demás medios disponibles (carteleras, asociación de usuarios, Implementar una política de seguridad informática, Al culminar el año se realizan las notas contables de carácter general y carácter específico, Actualmente se está adelantando el proceso de avalúo técnico de la propiedad planta y equipo, De acuerdo al avalúo técnico que se está realizando se deben dar de baja todos estos bienes en mal estado dentro de la contabilidad | | | | | | |
| 2016 | 10 | Crear el Comité de Contratación, para efectuar análisis detallado de los costos y beneficios para la entidad | 2 | 3 | 2 | 6 | 6 | |
| 2016 | 11 | Implementar informes de gestión por los diferentes procesos de la organización, Ajustarse al manual de contratación, | 2 | 3 | 2 | 6 | 6 | |



| | | | | | | | | |
|---|--|--|-----|------|--|----|-----|--|
| | | para evitar desviaciones en el objeto contractual | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Calificación Plan de Mejoramiento: | | | 20 | 33 | | 66 | 60 | |
| Confiabilidad del Plan de Mejoramiento | | | 91% | | | | | |
| Valor agregado real del plan de mejoramiento | | | | 100% | | | 91% | |
| Brecha entre la confiabilidad del plan y el valor agregado | | | | | | | 0% | |