



**CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

150-19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL
PRONUNCIAMIENTO DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES**

**HOSPITAL SANTANDER
MUNICIPIO DE CAICEDONIA
2012**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, Diciembre de 2015**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental del Valle del Cauca Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo de Control Fiscal Jorge Antonio Quiñones Cortes

Responsable de la Entidad Viviana Castillo Ruiz

Representante Legal Entidad Auditada Jesús Hernán Escobar Jiménez

Equipo de Auditoría:

Edgar Orlando Ospina Ospina
Álvaro Gonzales Espinosa
Fernando Arévalo Terán
Carlos Alberto Marín Becerra
Rodrigo Hernán Montoya Troncoso



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Tabla de Contenido

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1 Control DE Gestión	9
3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta	9
3.1.1.1 Planeación.....	9
3.1.1.2 Presupuesto	10
3.1.1.3 Jurídico.....	10
3.1.1.4 Tesorería	11
3.1.1.5 Contabilidad	11
4. ANEXOS	13
4.1 CUADRO DE HALLAZGOS	14



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1. HECHOS RELEVANTES

El Sistema de Rendición de la Cuenta en Línea - RCL se implementó en la vigencia 2011, teniendo como transición la vigencia 2012, transformando la rendición de cuenta de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos a una rendición por procesos, cuyo fin es facilitar el análisis por los órganos de control como lo es la Contraloría Departamental del Valle del Cauca; fue receptor de información de la vigencia 2012, cuyos periodos de rendición se establecieron de manera trimestral en la misma vigencia 2012; Lo anterior representó un cambio total en la cultura de rendición, generando resistencia en los sujetos de control obligados a rendir la cuenta.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor
Jesús Hernán Escobar Jiménez
Gerente
Hospital Santander
Caicedonia – Valle

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e Informes vigencia 2012.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó revisión de la cuenta e informes al Hospital Santander de Caicedonia, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La revisión 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 revisión de la cuenta e informes 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 Dirección Técnica de Infraestructura Física.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Componente Control de Gestión

Factor: Rendición y Revisión de la Cuenta

Teniendo en cuenta la información habilitada para recibir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea y lo rendido a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial se analizaron los siguientes procesos:

- Planeación
- Contratación
- Presupuesto
- Tesorería
- Contabilidad

En el trabajo de auditoría se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de nuestra auditoría debido a que la información en el sistema de rendición de cuentas en línea RCL realizada por el sujeto de control se hizo de manera incompleta, para lo cual se acudió a información que fue reportada en la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial para el caso de la información de Presupuesto Tesorera y Contabilidad.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se **encontró debidamente soportado**.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Con base en la calificación total de 42,1 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la cuenta al Hospital Santander de Caicedonia, para la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SANTANDER DE CAICEDONIA			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	42,1	1	42,1
Calificación total		1,00	42,1
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es Desfavorable, como consecuencia de la calificación de 42,1 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SANTANDER DE CAICEDONIA			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	42,1	1,00	42,1
Calificación total		1,00	42,1
Concepto de Gestión a emitir	Desfavorable		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

No se encontró información alguna del presupuesto de la Entidad.

La entidad en los proyectos de inversión no diligenció las fases o actividades de los proyectos



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Aunque presentaron en RCL la información de los proyectos de inversión, no fue posible agrupar los proyectos de inversión de la vigencia 2012, porque el código del proyecto no identifica el año y no se diligenció las columnas de “fecha de inicio” y “fecha de finalización del proyecto.”

Al analizar la información reportada en RCL en lo que a contratación respecta, se evidenció que su etapa post-contractual presenta debilidades, se pudo observar que no fue ingresada la fecha de adjudicación. Al verificar el contrato 001, 002, 003, 004, 005,006 y 007 de 2012 se observa en la pantalla que el número de contrato se encuentra repetido por lo tanto está mal ingresado a la base de RCL y sin fecha de adjudicación.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se estableció un (1) hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe.

El Plan de Mejoramiento se debe registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea (RCL), dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la resolución reglamentaria 12 de octubre 8 de 2013.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta

3.1.1.1 Planeación

La entidad en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL), presenta su plan estratégico para el período 2012 – 2015, pero en la columna Ejes estratégicos”, diligencia seis (6) objetivos estratégicos.

La entidad para la vigencia 2012 reportó en RCL su Plan Financiero al confrontarlo con el reporte de “Ejecución presupuestal de egresos acumulada”, gasto inversión, se evidencia falta de coherencia en los proyectos; como en los siguientes casos: “Recolección de residuos o desechos infecciosos”, el cual figura en el plan financiero, pero no se observa en la “ejecución presupuestal de egresos acumulada” y viceversa algunos proyectos están relacionados en la ejecución presupuestal y no se visualizan en el plan financiero, tales como: “Inversión Social” y “Reparación y remodelación de Instalaciones físicas”, entre otros.

La entidad reportó en RCL su estructura programática, aunque no es coherente que las metas resultado (de mantenimiento) tengan línea de base 100% y para alcanzar el 80%, lo anterior genera poca confiabilidad en la medición de los indicadores

La entidad en los proyectos de inversión no diligenció las fases o actividades de los proyectos

El proyecto de inversión, rendido en RCL, con código de viabilidad BPP76122600123230512, tiene un valor proyectado para el año 2012 de \$70.4 millones; así mismo no tiene diligenciado las fuentes de financiación y actividades. Este proyecto está asociado al contrato 058 de 2012, el cual se visualiza en el componente de RCL “Contratos por entidad en un rango de fechas”, vigencia 2012 y tiene un valor inicial de \$0.

Aunque presentaron en RCL la información de los proyectos de inversión, no fue posible agrupar los proyectos de inversión de la vigencia 2012, porque el código del proyecto no identifica el año y no se diligenció las columnas de “fecha de inicio” y “fecha de finalización del proyecto”.

3.1.1.2 Presupuesto

No se encontró información alguna del presupuesto de la Entidad.

3.1.1.3 Jurídico

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por Hospital Santander de Caicedonia, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cuaca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 66 contratos por valor de **\$ \$ 7.179.635,00 distribuidos** así:

Cuadro No. 1

FECHA SUSCRIPCIÓN	(Todas)		
Clase de Contrato	Valor Inicial	Porcentaje Contratación	No de Contratos
Concesión	\$ 0,00	4,55%	3
Consultoría	\$ 0,00	3,03%	2
Mantenimiento y/o Reparación	\$ 940.000,00	1,52%	1
Otros	\$ 0,00	4,55%	3
Prestación de Servicios	\$ 5.545.235,00	81,82%	54
Suministros	\$ 694.400,00	4,55%	3
Total general	\$ 7.179.635,00	100,00%	66

Fuente: RCL Rendición de la Cuenta Vigencia 2012

Elaboró: Comisión Auditora

Analizada la información se observa que la entidad celebró 66 contratos por valor de **\$ 7.179.635,00** de los cuales solo aparecen con el valor inicial 4 contratos tales como: 064, 065, 066 y 067. Los 62 restante aparecen sin valor inicial, por lo tanto la información presenta inconsistencias en el valor total de contratación.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Verificada la contratación de la entidad se observó que los objetos de la contratación son coherentes con la misión institucional de la misma, toda vez gran parte de los contratos fueron suscritos con profesionales del sector salud y compra de materiales y equipos médicos, los cuales se encuentran asociados a los proyectos reportados en RCL.

Al analizar la información reportada en RCL en lo que a contratación respecta, se evidenció que su etapa post-contractual presenta debilidades, se pudo observar que no fue ingresada la fecha de adjudicación. Al verificar el contrato 001, 002, 003, 004, 005, 006 y 007 de 2012 se observa en la pantalla que el número de contrato se encuentra repetido por lo tanto está mal ingresado a la base de RCL y sin fecha de adjudicación.

Se evidencio que: no existe una gran cantidad de contratos por contratista, ni un valor en porcentaje representativo en la Vigencia del 2012.

En el mes de Diciembre no existen contratos suscritos por lo tanto se verificaron los del mes de Noviembre, el total contratado en ese mes es de \$ 4.984.400, se Observa que no existe mayor concentración de Contratista ni gran porcentaje de contratos.

3.1.1.4 Tesorería

De acuerdo con la información reportada por la Entidad para la vigencia fiscal 2012, se puede observar que la entidad reporto en RCL Saldo en Bancos por \$1.131,5 millones, donde no se observó ninguna variación con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$1.131,5 millones.

Revisado los saldos de bancos (\$1.131,5 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$1.674,9 millones) se pudo comprobar que existió concentración de dineros en Bancos que permitieran ejecutar los saldos de ejecución presupuestal.

3.1.1.5 Contabilidad



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Los activos del Hospital Santander de Caicedonia para la vigencia 2012 crecieron el 0,16%, los corrientes o disponibles se aumentaron en 3,84%, y los no Corrientes disminuyeron en 2,50%.

Además se observó que los Activos Corrientes alcanzan el 44% del valor total de los activos, mientras los No Corrientes alcanzaron el 56% de los mismos.

El pasivo corriente decreció el 40,19%, con relación al año 2011, mientras el No Corriente creció el 22,93%, por lo tanto el análisis vertical del ejercicio permitió ver el crecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2012 en el 0,46%.

Para la vigencia 2012. Los pasivos corrientes fueron el 21% del total de pasivos mientras los no corrientes fueron el 79%.

La utilidad del ejercicio obtenido por el Hospital Santander de Caicedonia en la vigencia del 2012, fue de \$6.332 millones, presentando una variación positiva de 97.84% con relación a la vigencia 2011, cuando el resultado del ejercicio presentó un superávit de \$293,6 millones.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL HOSPITAL SANTANDER DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA									
Vigencias 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>La rendición de la cuenta vigencia 2012 realizada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca por parte de Hospital Santander del Municipio de Caicedonia presentó omisión en los datos e inconsistencia que afectaron la coherencia de la información reportada.</p> <p>Lo observado pudo originarse en la falta de control y monitoreo implementadas por parte del responsable de rendir la información y la ineficacia de las herramientas de control interno aplicadas para asegurar la calidad de la información.</p> <p>Lo anterior, trae como consecuencia la identificación de las inconsistencias contenidas en el capítulo 3 del presente informe.</p> <p>La observación se sustenta en lo dispuesto en el art. 39 de la Resolución Reglamentaria 06 de Julio 12 de 2011 de la Contraloría Departamental del Valle de Cauca.</p>	La Entidad no dio respuesta al informe Preliminar.	<p>El equipo auditor ratifica la observación debido a que la entidad debe mejorar en el control y monitoreo al momento de realizar la rendición de cuentas e informes que realiza a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en cumplimiento de la resolución reglamentaria vigente en materia de rendición de cuentas.</p> <p>Dado lo anterior la entidad deberá suscribir plan de mejoramiento, que contenga acción correctiva que le permita subsanar las deficiencias encontradas en el presente informe, con el fin de que no se presente omisión en los datos e inconsistencia que afectan la coherencia de la información que se rinde a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL.</p>	X					
TOTAL				1	0	0	0	0	\$0,00