



**CONTRALORIA
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 REVISION DE LA CUENTA E INFORMES**

**HOSPITAL SAN VICENTE PAUL
MUNICIPIO DE ALCALA
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	Mónica María Zapata Vicuña
Equipo de Auditoría:	Edgar Orlando Ospina Ospina Álvaro Gonzales Espinosa Fernando Arévalo Terán Carlos Alberto Marín Becerra Rodrigo Hernán Montoya Troncoso

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	11
3.1.1.4 Tesorería	12
3.1.1.5 Contabilidad	12
4. ANEXOS	13



¡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,

Doctora

Mónica María Zapata Vicuña

Gerente

Hospital San Vicente Paul

Alcalá – Valle del Cauca

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 a la entidad Hospital San Vicente Paul del municipio de Alcalá, 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.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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 47,7 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la cuenta de la Entidad Hospital San Vicente Paul del Municipio de Alcalá por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE ALCALA			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	47,7	1	47,7
Calificación total		1,00	47,7
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 47,7 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA> HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE ALCALA			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	47,7	1,00	47,7
Calificación total		1,00	47,7
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

Al confrontar los proyectos de inversión con los cuadros de ejecución presupuestal de inversiones reportados por la entidad a la Contraloría Departamental para la elaboración del Informe Financiero y Estadístico, se visualiza una ejecución de



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

\$222.3 millones, que de igual forma no concuerda con el total de la contratación del proyecto.

Al analizar la información reportada en RCL en lo que a contratación respecta, se evidenció que su etapa post-contractual presenta debilidad referente a la fecha de liquidación de algunos contratos, los cuales no han sido liquidados como fue el caso de los contratos 491-2012 y 024-2012, cuyo reporte en la plataforma indica que “Continúan en ejecución”.

No se encontró información alguna de los Estados Contables de la Entidad

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, 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



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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 presenta el correspondiente plan estratégico basado en tres ejes estratégicos: Gerencial y Estratégica con ponderación del 20%, atención al usuario 40% y Gestión Administrativa 40%.

Presentó en RCL la estructura programática del Plan estratégico, terminando en programas, con sus metas de resultado y sus correspondientes indicadores y líneas de base, como es el caso del programa. “Servicios ambulatorios”, con una Meta Resultado de mantenimiento en 90% y su línea de base en 90%; se infiere que quieren conservar el 90% en esta meta.

La entidad para la vigencia 2012 reportó el Plan Financiero acorde con los procedimientos requeridos en RCL.

Una vez revisado los gastos de inversión en el Plan Financiero se evidencia una proyección de \$200.7 millones los cuales fueron incorporados en el presupuesto inicial de la vigencia 2012.

Se reportó para la vigencia 2012 los proyectos de inversión; como en el caso del proyecto: “Ofertar servicios de promoción de la salud y prevención de la enfermedad bajo la estrategia de APS”, por valor de \$162.5 millones, código de viabilidad PR-006-2012.

Se evidenció en RCL que para la vigencia 2012 objeto de la auditoría, el proyecto con código de viabilidad PR-006-2012 “Ofertar servicios de promoción de la salud y prevención de la enfermedad bajo la estrategia de APS”, con valor proyectado para la vigencia 2012 de \$162.521.177, tiene asociado los contratos de prestación de servicios No. 17 de 2012, por valor de \$154.800.000 y el No. 05 de 2012, por valor de \$90.546.000, los cuales suman \$245.346.000; de lo anterior se infiere inconsistencia entre el valor de este proyecto de inversión y el valor de la contratación para ejecutar el proyecto citado para la vigencia 2012.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

La ejecución Presupuestal de Gastos de la vigencia reportada en RCL, no refleja gastos de inversión, lo cual contradice con los proyectos de inversión que se rindieron en RCL asociados a contratación.

Al confrontar los proyectos de inversión con los cuadros de ejecución presupuestal de inversiones reportados por la entidad a la Contraloría Departamental para la elaboración del Informe Financiero y Estadístico, se visualiza una ejecución de \$222.3 millones, que de igual forma no concuerda con el total de la contratación del proyecto.

La entidad en la vigencia 2012 reportó en RCL, en el proceso de Planeación 18 proyectos por valor de \$3.033 millones.

3.1.1.2 Presupuesto

De acuerdo con la información reportada por la entidad para la vigencia fiscal, se puede observar que la Ejecución de Ingresos rendida por RCL (\$2.708 millones) varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal (\$2.734 millones).

De igual forma como una práctica errada de la entidad se incorporaron recursos de un crédito de tesorería, toda vez que la normatividad presupuestal no lo permite.

Al hacer el análisis del recaudo con la información presentada físicamente en el cierre fiscal se puede observar que la entidad ejecutó un 82% de los ingresos corrientes presupuestados y un 80% de los recursos de capital.

Los ingresos corrientes recaudados por el hospital San Vicente Paúl de Alcalá fueron el 97% del total de Ingresos recaudados y los recursos de capital alcanzaron el 3%.

El recaudo de ingresos corrientes en promedio alcanzó el 82%, mientras que en los recursos de capital aunque en promedio se recaudó un 80%, las Cuentas por Cobrar Vinculados, alcanzó un 66% de lo presupuestado.

En lo que a gastos respecta, se observa que la información reportada por RCL, no es consistente con la presentada en el cierre fiscal.

Al hacer el análisis de ejecución presupuestal de egresos, con la información del cierre fiscal, se puede decir que la entidad ejecutó un 81% sus gastos de funcionamiento y un 90% la inversión presupuestal en la vigencia 2012.

Al tomar la información del cierre fiscal podemos decir que los gastos de funcionamiento de la entidad fueron el 85% del total de los gastos mientras la inversión alcanzó un 9%, como se ilustra a continuación:

Cuadro No. 1

RUBRO	PRESUPUESTO INICIAL	DEFINITIVO	EJECUTADO	% PARTICIPACION
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2.267.274.823,00	2.334.896.922,00	1.895.788.654,00	85%
TOTAL INVERSION	200.700.000,00	228.700.000,00	205.700.000,00	9%
TOTAL CREDITOS DE TESORERIA	0	40.000.000,00	40.000.000,00	2%
TOTAL CXP VIGENCIAS ANTERIORES	0	130.712.682,13	89.054.521,00	4%
TOTAL GASTOS	2.467.974.823,00	2.734.309.604,13	2.230.543.175,00	100%

Fuente: Cierre Fiscal Vigencia 2012
Elaboró: Comisión Auditora

La entidad adquirió compromisos durante la vigencia por \$2.231 millones y su recaudo de ingresos fue de \$2.238 millones.

De acuerdo con la información registrada en RCL, durante la vigencia 2012, la entidad reportó haber efectuó 11 adiciones y 14 traslados.

3.1.1.3 Jurídico

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por Hospital San Vicente Paul de Alcalá, 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 33 contratos por valor de \$904.904.778,00 distribuidos así:

Cuadro No. 2

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Prestación de Servicios	32	\$902.604.962,00

Compraventa	1	\$ 2.299.816,00
TOTAL	33	\$904.904.778,00

Fuente: RCL Rendición de la Cuenta Vigencia 2012

Elaboró: Comisión Auditora

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 debilidad referente a la fecha de liquidación de algunos contratos, los cuales no han sido liquidados como fue el caso de los contratos 491-2012 y 024-2012, cuyo reporte en la plataforma indica que “Continúan en ejecución”.

Se observó que el mayor contratista de la entidad fue la ASOCIACION GREMIAL INTEGRACION EN SALUD con un 44,73% de la contratación en la vigencia 2012, de un total \$ 904.9 millones, contrató \$ 404.7 millones.

Para el mes de diciembre, la entidad reportó un solo contrato por valor de \$56.4 millones, equivalente 6.2 % de la contratación total.

3.1.1.4 Tesorería

De acuerdo con la información reportada por la entidad para la vigencia fiscal, se puede observar que la entidad reporto en RCL saldo en bancos por \$7.7 millones, que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$27.5 millones, generándose una diferencia de \$19.7 millones.

Revisado los saldos de bancos (\$27.5 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$496,3 millones) se pudo comprobar que no existe concentración de dineros en Bancos que permitieran ejecutar los saldos de ejecución presupuestal.

3.1.1.5 Contabilidad

La entidad no presentó información sobre los Estados Contables.

4. ANEXOS

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AL HOSPITAL SAN VICENTE PAUL DEL MUNICIPIO DE ALCALA Vigencias 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACION					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
1	<p>La rendición de la cuenta vigencia 2012 realizada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca por parte del Hospital San Vicente Paula del Municipio de Alcalá 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 DE HALLAZGOS				1	0	0	0	0	0