



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

**HOSPITAL LOCAL DE YOTOCO
2009**

**CDVC-CACC – No.07
Octubre de 2010**



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL
HOSPITAL LOCAL DE YOTOCO
Modalidad Seguimiento**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
---	---------------------------------

Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldan González
--	--------------------------

Contralor Auxiliar Cercofis Cali	Alvaro Jiménez García
----------------------------------	-----------------------

Representante Legal entidad auditada	Diego Fernando Calderón Grisalez
--------------------------------------	----------------------------------

Equipo de auditores:

Líder de Auditoria	Amparo Collazos Polo
Integrantes del Equipo Auditor	Martha Lucia Fernández de Torres
	Ruth Felisa Casanova Bejarano



Tabla de Contenido del Informe

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
4. ANEXOS	9

Anexo 1 Modelo de Beneficio de Control Fiscal



1. HECHOS RELEVANTES

Se ha generado conciencia sobre la importancia de formular acciones Correctivas, Preventivas y de Mejora que ayuden a prevenir errores y la acción oportuna para corregir no solamente las debilidades.

Como producto de una acción correctiva del plan de mejoramiento el hospital cuenta ahora con un plan de Acción, de acuerdo al diagnostico situacional en el cual se desarrollan las actividades organizacionales y que permite direccionar a la entidad al logro de las metas, planes y programas a corto mediano y largo plazo, mediante una plataforma estratégica adecuada a sus necesidades, mediante la misión visión, principios, valores, modelo de operación por procesos y una adecuada estructura organizacional.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
DIEGO FERNANDO CALDERON GRISALEZ
Gerente
Hospital Local de Yotoco

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 Especial al Hospital Local de Yotoco ESE, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. 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.

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 Cercofis Cali.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

Las acciones de los hallazgos que cumplieron parcialmente o no cumplió, se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, permitiendo simultáneamente se ejerza el derecho a la contradicción para lo cual se deja evidenciado en Acta de Visita Fiscal - Anexo 2 del M2P5-07. Las respuestas de la



administración fueron analizadas y el resultado se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad deberá continuar con el Plan de Mejoramiento, con el fin de solucionar las deficiencias presentadas durante el proceso auditor de seguimiento. Estas acciones serán revisadas posteriormente durante proceso de auditoría regular o seguimiento.

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

Se tomo como referencia los informes de avance del Plan de Mejoramiento rendidos en la pagina WEB por los sujetos de control de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en donde se ha realizado un proceso de auditoria con enfoque integral, 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 negativos y observaciones formuladas en el respectivo informe de auditoria.

En desarrollo de la presente auditoria se estableció que de 16 hallazgos administrativos cumplieron en su totalidad 13 acciones, de manera parcial 2 acciones y 1 acción no se cumplió, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación del 88 %.

A continuación se describen las acciones correctivas de los 2 hallazgos que cumplieron de forma parcial y una que no se realizo, para que el sujeto de control tome las medidas pertinentes, las cuales serán objeto de revisión posterior durante el proceso de auditoría regular o de seguimiento:

No. Hallazgo	Hallazgo	Acción Correctiva	Calificación del Plan
11	EL CONTRATO N° 011-2008 DESCRIBE LAS ACTIVIDADES EN FORMA GLOBAL Y NO DEFINE LA UNIDAD DE MEDIDA Y SU VALOR UNITARIO Y AL REVISAR LO EJECUTADO SE REALIZARON CAMBIOS DE ACTIVIDADES Y CANTIDADES SIN SUSCRIBIR LAS ACTAS DE CAMBIO DE OBRA Y APROBACION DE PRECIOS.	DEFINIR EL PROCESO DE CONTRATACIÓN, INTERVENTORIA Y RECIBO A SATISFACCIÓN DE BIENES Y/O SERVICIOS	1
12	EL CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIO N°063-2008, SE DEBE DENOMINAR COMO CONTRATO DE OBRA,NO PRESENTA UN PRESUPUESTO QUE DETERMINE LAS ACTIVIDADES A EJECUTAR DEBIDAMENTE CUANTIFICADAS Y VALORADAS,ESTO NO PERMITE REALIZAR UN SEGUIMIENTO AL CONTRATO	DEFINIR EL PROCESO DE CONTRATACIÓN, INTERVENTORIA Y RECIBO A SATISFACCIÓN DE BIENES Y/O SERVICIOS	1
15	ANALIZANDO LOS ACTIVOS ,PASIVOS Y CUENTAS DE ORDEN,SE DETERMINO LA NECESIDAD DE AJUSTAR, CONCILIAR ESTAS CUANTAS CON LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA QUE LA INFORMACION PRODUCIDA POR LA ENTIDAD,SEA CONSISTENTE Y REFLEJE LE REALIDAD ECONOMICA	CONCILIAR LAS CUENTAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	0

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



CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La entidad cumplió con un 88% de la calificación del Plan de Mejoramiento Anexo No.1 del M2P5-05, repercutiendo positivamente el cumplimiento del Plan para el logro de los objetivos misionales de la entidad.

Gestión

La suscripción de planes de mejoramiento como producto de las auditorías internas realizadas en la entidad han contribuido a brindar una mejor atención al usuario, la cual se refleja en las encuestas de satisfacción del usuario. Así mismo las acciones de mejora con respecto a la asignación de citas en las cuales para acceder a ella ya no es necesario madrugar y hacer largas filas para obtenerla, basta con solicitarla por vía telefónica.

Igualmente la prioridad para las embarazadas en las ventanillas de pago fue una acción correctiva que incidió notablemente en la prestación del servicio.

En lo concerniente a la gestión administrativa del hospital las acciones correctivas en lo relativo a la organización de las historias laborales y la implementación de los diversos planes con los cuales no contaba la entidad influyeron en una mejor organización y planeación en el hospital.

Financiera

En lo relacionado a la línea financiera el hospital no ha adelantado gestión alguna para subsanar el hallazgo; se encontró una situación igual a la referida en el informe de auditoría que dio origen a este hallazgo, no se han levantado los inventarios, para determinar el estado en que se encuentran los bienes y así dar de baja los inservibles, y depurar los estados financieros, no se ha realizado el avalúo técnico de bienes, la depreciación se realiza en forma global, faltan depurar cuentas por cobrar por servicios prestados, las cuentas glosadas no son informadas a contabilidad en forma oportuna para su respectivo registro, las cuentas por pagar no se encuentran depuradas en su totalidad, lo anterior genera que los estados financieros no sean razonables y por lo tanto una opinión negativa, continuando de esta forma en la misma situación de los años anteriores.

Legalidad

Evaluada las acciones de mejoramiento en la parte contractual el mejoramiento fue muy poco, pues, las carpetas contractuales no presentan una trazabilidad del procedimiento ya que no lo aplican, aun se observa que no realizan los informes de interventoría, por lo tanto, no efectúan ni un análisis financiero, ni técnico que evidencien la ejecución real del contrato.



4. ANEXOS

130-19.11

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Contraloría Auxiliar:	Cercofis Cali				
Sujeto de Control:	Hospital Local de Yotoco				
Fecha de Evaluación:	Octubre 19 de 2010				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
<p>Gestión</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mejoras en la planeación de la entidad. - Actualización de los estatutos. - Organización del Archivo de gestión - Marcación de los archivos garantizando rápida accesibilidad a los documentos. - Organización de historias laborales. - Elaboración de planes de mejoramiento como producto de las auditorías internas. <p>Financiera</p> <p>No se logro cambio alguno.</p> <p>Legalidad</p> <ul style="list-style-type: none"> - No realizan informes de interventoría en los contratos ni recibido a satisfacción de bienes y/o servicios, por lo tanto no se reflejo mejora en el proceso de contratación. - ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Las acciones de mejora se plantearon en el proceso auditor anterior, lo cual al momento de realizar seguimiento al plan y auditoria se observa que la entidad cumplió en su mayoría sus compromisos, a excepción del área financiera. 					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
Antes		Durante		Después	X
<p>MAGNITUD DEL CAMBIO: Las mejoras logradas reflejan en la entidad el compromiso de la alta dirección para fortalecer la gestión documental y cumplir con la normatividad vigente sobre el contenido mínimo de documentos de las historias laborales, así como enfatizar en la planeación logrando la elaboración de los planes</p>					



de acción y financiero como complemento del plan de desarrollo los cuales no se realizaban.

Como producto de estas acciones correctivas la entidad cuenta con Plan de acción y plan financiero, fortaleciendo de esta manera la planeación institucional.

Como resultado de las acciones correctivas se creo la apropiación para gastos operacionales y funcionamiento de los proyectos ambientales.

Conceptos	Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:		
	\$	
	\$	
Subtotal Recuperaciones (1)		\$
Ahorros:		
	\$	
	\$	
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$
Totales (1) + (2)	\$	\$
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)		
SOPORTE(S)		
Informe, Formato y otros documentos.		
OBSERVACIONES		
RESPONSABLE	Amparo Collazos Polo-Martha Lucia Fernández-Ruth Felisa Casanova B.	
Contralor Auxiliar	Alvaro Jiménez García	
Cargo	Contralor Auxiliar	
Fecha del reporte	Octubre 19 de 2010	