



¡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 SAN JORGE
MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIEN
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

Alejandro Hoyos Ramírez

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.....	12
3.1.1.4 Tesorería	13
3.1.1.5 Contabilidad	13
4. ANEXOS	14
4.1 CUADRO DE HALLAZGOS	15



¡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.

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor
Alejandro Hoyos Ramírez
Gerente
Hospital San Jorge
Calima El Darién - 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 del Hospital San Jorge de Calima El Darién, 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 43,1 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la cuenta del Hospital San Jorge de Calima El Darién, por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SAN JORGE DE CALIMA EL DARIÉN			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	43,1	1	43,1
Calificación total		1,00	43,1
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 43,1 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SAN JORGE DE CALIMA EL DARIÉN			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	43,1	1,00	43,1
Calificación total		1,00	43,1
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

La entidad para la vigencia 2012 reportó en RCL su Plan Financiero, igualmente en el componente “Ejecución presupuestal egresos acumulada”, en donde no se evidencia ejecución de gastos de inversión; sin embargo en la información suministrada a la Contraloría Departamental para la elaboración del Informe Financiero y Estadístico, vigencia 2012, se visualiza una ejecución de gasto de

inversión de \$90.3 millones, información que no es coherente con lo reportado en el Plan Financiero

En el reporte que la entidad efectuó en RCL, se observa diferencias en los valores reportados en el presupuesto inicial tanto de ingresos como de egresos con respecto a la información presentada para el cierre fiscal.

De acuerdo con la información reportada por la Entidad para la vigencia fiscal 2012, se puede observar que la entidad reportó en RCL Saldo en Bancos por \$205,7 millones, que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$19,4 millones, generándose una diferencia de \$186,2 Millones.

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

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 para el período 2012 – 2015, basado en tres ejes estratégicos: 1.- Gestión Gerencial (ponderado 20%). 2.- Gestión Financiera y Administrativa (40 %) y 3.- Gestión asistencial (40%)

La entidad para la vigencia 2012 reportó en RCL su Plan Financiero, igualmente en el componente “Ejecución presupuestal egresos acumulada”, en donde no se evidencia ejecución de gastos de inversión; sin embargo en la información suministrada a la Contraloría Departamental para la elaboración del Informe Financiero y Estadístico, vigencia 2012, se visualiza una ejecución de gasto de inversión de \$90.3 millones, información que no es coherente con lo reportado en el Plan Financiero

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. “Oportunidad en la atención médica general”, con una Meta Resultado de mantenimiento en 100% y su línea de base en 95%: Esta meta es de incremento (no de mantenimiento) porque tiene línea de base 95% y el valor porcentual a alcanzar es el 100%

La entidad no reportó en RCL proyectos de inversión (en su formulación), para la vigencia 2012, no se visualizó información de proyectos asociados a contratos (vigencia 2012), en el componente de RCL “Plan de Desarrollo, contratos”

En el reporte financiero de RCL “Ejecución presupuestal egresos acumulada”, no se evidenció ejecución de gastos de inversión.

De acuerdo con el cuadro de ejecución presupuestal de inversiones reportadas por la entidad a la Contraloría Departamental para la elaboración del Informe Financiero y Estadístico, vigencia 2012, se visualiza una ejecución de gasto de

inversión de \$90.3 millones, información que contradice con el no reporte de proyectos de inversión en RCL

3.1.1.2 Presupuesto

En el reporte que la entidad efectuó en RCL, se observa diferencias en los valores reportados en el presupuesto inicial tanto de ingresos como de egresos con respecto a la información presentada para el cierre fiscal.

En la ejecución presupuestal de cierre fiscal la entidad está mostrando partidas presupuestales diferentes a las reportadas en RCL, los presupuestos definitivos no son el resultado aritmético del presupuesto inicial más o menos los movimientos que adicionan o reducen el presupuesto. Las cifras reportadas no son coherentes, impidiendo hacer un análisis veraz de las ejecuciones presupuestales de la entidad, como se puede observar en el cuadro siguiente:

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESO

Información RCL:

Cuadro 1

RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	TOTAL EJECUCIÓN	POR EJECUTAR	% EJECUCION	%PARTICIPACION
SGP DE FORZOSA	1,000.00	50,001,000.00	0.00	50,001,000.00		
REGIMEN CONTRIBUTIVO	370,300,000.00	370,300,000.00	0.00	370,300,000.00		
REGIMEN CONTRIBUTIVO VIG ANT.	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00		
REGIMEN SUBSIDIADO VIG ANTE	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00		
SUBSIDIADO	1,375,400,000.00	1,375,400,000.00	0.00	1,375,400,000.00		
SGP PRESTACION DE SERVICIOS	468,022,867.00	468,022,867.00	0.00	468,022,867.00		
CUOTAS DE RECUPERACION	52,900,000.00	52,900,000.00	0.00	52,900,000.00		
accidentes de transito -soat -Vigente	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00		
accidentes de transito -soat -Vigente	24,334,000.00	24,334,000.00	0.00	24,334,000.00		
PRICULARES	106,859,000.00	229,051,000.00	0.00	229,051,000.00		
INGRESOS CORRIENTES	2,400,816,867.00	2,573,008,867.00	0.00	2,573,008,867.00		
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00		
OTRAS ENTIDADES	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00		
OTRAS ENTIDADES	60,465,334.00	60,465,334.00	0.00	60,465,334.00		
RECURSOS DE CAPITAL	62,465,334.00	62,465,334.00	0.00	62,465,334.00		
TOTAL INGRESOS	2,463,282,201.00	2,635,474,201.00	0.00	2,635,474,201.00		

Información Cierre Fiscal:

Cuadro 2

RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	TOTAL EJECUCIÓN	POR EJECUTAR	% EJECUCION	% PARTICIPACION
SGP DE FORZOSA	1,000.00	50,001,000.00	0.00	50,001,000.00	0%	0%
REGIMEN CONTRIBUTIVO	401,005,000.00	401,005,000.00	227,196,598.00	173,808,402.00		8%
REGIMEN CONTRIBUTIVO VIG ANT.	1,000,000.00	106,607,254.00	107,436,254.00	-829,000.00		4%
REGIMEN SUBSIDIADO VIG ANTE.	1,000,000.00	149,912,961.00	149,912,961.00	0.00		5%
SUBSIDIADO	1,704,163,691.00	1,704,163,691.00	1,941,948,911.00	-237,785,220.00		65%
SGP PRESTACION DE SERVICIOS	233,232,489.00	451,000,000.00	0.00	451,000,000.00		0%
CUOTAS DE RECUPERACION	12,000,000.00	21,201,965.00	28,376,967.00	-7,175,002.00		1%
accidentes de transito -soat -Vigente	0.00	12,200,000.00	10,014,882.00	2,185,118.00		0%
accidentes de transito -soat -Vigente	30,000,000.00	30,000,000.00	27,012,608.00	2,987,392.00		1%
PARTICULARES	273,012,000.00	305,112,000.00	148,739,281.00	156,372,719.00		5%
APORTES DE LA NACION	1,000,000.00	299,762,763.00	291,710,384.00	8,052,379.00		10%
APORTES DEPARTAMENTALES	1.00	37,000,001.00	37,000,000.00	1.00		1%
INGRESOS CORRIENTES	2,656,414,181.00	3,567,966,635.00	2,969,348,846.00	598,617,789.00	0%	100%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1,200,000.00	1,200,000.00	0.00	1,200,000.00		0%
OTRAS ENTIDADES	39,807,000.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00		0%
OTRAS ENTIDADES	60,465,334.00	60,465,334.00	0.00	60,465,334.00		0%
RECUPERACION DE CARTERA	100,000,000.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00		0%
RECURSOS DE CAPITAL	201,472,334.00	63,665,334.00	0.00	62,665,334.00	0%	0%
TOTAL INGRESOS	2,857,886,515.00	3,631,631,969.00	2,969,348,846.00	661,283,123.00	0%	100%

EJECUCION PRESUPUESTAL DE EGRESOS

Información RCL

Cuadro 3

RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS	POR EJECUTAR	% EJECUCION	% PARTICIPACION
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,684,176,170.00	2,806,368,170.00	3,072,597,236.47	-266,229,066.47	99%	98%
TOTAL GASTOS DE INVERSION	0.00	50,000,000.00	51,208,393.00	-1,208,393.00	0%	2%
TOTAL GASTOS	2,684,176,170.00	2,856,368,170.00	3,123,805,629.47	-267,437,459.47	99%	100%

Información Cierre Fiscal

Cuadro 4

RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS	POR EJECUTAR	% EJECUCION	% PARTICIPACION
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,802,420,180.00	3,567,929,312.00	3,255,167,538.00	312,761,774.00	99%	96%
TOTAL GASTOS DE INVERSION	0.00	130,000,000.00	130,000,000.00	0.00	0%	4%
TOTAL GASTOS	2,802,420,180.00	3,697,929,312.00	3,385,167,538.00	312,761,774.00	99%	100%

Se efectuaron 3 adiciones y 6 traslados presupuestales durante la vigencia 2012.

3.1.1.3 Jurídico

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por Hospital San Jorge de Calima Darién, 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 27 contratos por valor de **\$ 886.411.332,00** distribuidos así:

Cuadro 5

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Prestación de Servicios	24	¡Error! Vínculo no válido.
Suministro	2	\$ 128.000.000,00
Compra Venta	1	\$ 47.838.400,00
TOTAL	27	\$ 886.411.332,00

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 **no** 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 referente a la fecha de liquidación de algunos contratos, los cuales no han sido liquidados como fue el caso de los contratos 010-2012, cuyo reporte en la plataforma indica que "Continúan en ejecución".

Se observa que los porcentajes de contratación y número de contratos (27) por contratistas son bajos En vigencia 2012, se contrató por valor de **\$ 886.411.332,00**

En el mes de diciembre no hubo contratación se filtró por el mes de noviembre y se observó que realizaron 2 contratos por valor total de **\$ 50.730.000,00** y el contrato de mayor porcentaje corresponde al contratista:

Cuadro 6

Contratista	Valor	porcentaje	No. Contratos
DORIA PATRICIA PUERTO BECERRA	\$ 48.000.000,00	94,62%	1

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 \$205,7 millones, que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$19,4 millones, generándose una diferencia de \$186,2 Millones.

Revisado los saldos de bancos (\$19,4 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$312,7 millones) se pudo comprobar que no existió concentración de dineros en Bancos que permitieran ejecutar los saldos de ejecución presupuestal

3.1.1.5 Contabilidad

Los activos del Hospital San Jorge de Calima El Darién para la vigencia 2012 decrecieron el 3,25%, los corrientes o disponibles se disminuyeron en 13,86%, y los no Corrientes disminuyeron en 0,49%.

Además se observó que los Activos Corrientes alcanzan el 23% del valor total de los activos, mientras los No Corrientes alcanzaron el 77% de los mismos.

El pasivo corriente decreció el 16,93%, con relación al año 2011, mientras el No Corriente no tuvo comportamiento, por lo tanto el análisis vertical del ejercicio permitió ver el decrecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2011 en el 16,93%.

Para la vigencia 2012. Los pasivos corrientes fueron el 100% del total de pasivos mientras los no corrientes fueron el 0%.

La pérdida del ejercicio obtenido del Hospital San Jorge de Calima El Darién en la vigencia del 2012, fue de \$28,6 millones, presentando una variación negativa de 324,09% con relación a la vigencia 2011, cuando el resultado del ejercicio presentó un superávit de \$12,7 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 SAN JORGE MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIEN									
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 del Hospital San Jorge del Municipio de Calima El Darién 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