

130-19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL -
PRONUNCIAMIENTO DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES
SISTEMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS EN LÍNEA RCL**

**HOSPITAL SANTANDER E.S.E.
VIGENCIA 2017**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, julio de 2020
CDVC - SOFP – 60**

Auditor CARLOS ALBERTO TORRES P.

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1 CONTROL DE GESTIÓN.....	8
3.1.1 Rendición y revisión de cuenta.....	8
3.1.1.1 <i>Planeación</i>	8
3.1.1.2 <i>Presupuesto</i>	9
3.1.1.3 <i>Jurídico</i>	10
3.1.1.4 <i>Tesorería</i>	10
3.1.1.5 <i>Contabilidad</i>	10

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas obligan a los gobernantes a rendir cuentas para así controlar su gestión y garantizar que cumplan con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia con el mandato de los ciudadanos, quienes los eligen y confían que sus representantes administren correctamente los recursos públicos.

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal establecido en la Constitución Política de Colombia,¹ reglamentada en la Ley 42 de 1993 en sus artículos 14 y 15, derogados por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de 2020² que establece: *“La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones. Para efecto de la presente ley se entiende por cuenta el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario.”*. También debe **informar**, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La cuenta que debe presentar a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda persona que administre y/o maneje fondos, bienes y/o recursos públicos, puede derivar además la responsabilidad por sus actuaciones legales, técnicas, contables, financieras y de resultados en el cumplimiento del mandato legal y de la gestión realizada.

El sistema de rendición de la cuenta en línea -RCL, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en 2011 para verificar el cumplimiento de la gestión de los sujetos de control, transformó la rendición de cuentas de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos a una rendición por procesos, permitiendo y facilitando un análisis sistémico. Desde 2012 con periodos de rendición trimestral, *hoy mensual*, ha cambiado la cultura de rendición, determinando si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de *economía, eficiencia y eficacia* en el *factor rendición y revisión de la cuenta*, luego de analizar las variables: *oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida*.

¹ Ley 42 de 1993 artículo 9º, derogado por el artículo 45 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020.- Para el ejercicio del control fiscal se podrán aplicar sistemas de control como el financiero, de legalidad, de gestión, de resultados, la revisión de cuentas y la evaluación del control interno, de acuerdo con lo previsto en los artículos siguientes.

² Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020 “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal”.

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor
LUCIANO CARDONA BARBOSA
Gerente
Hospital Santander E.S.E.
Caicedonia, Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2017.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría especial a la revisión de la cuenta e informes rendidos por el **Hospital Santander E.S.E.**, de caicedonia, en el sistema de rendición de cuentas en línea -RCL y otros medios, 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 proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información rendida a través de RCL y otros medios; y la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después del análisis, la de producir un informe integral con 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 soportaron el 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 Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial y se basan en los soportes y en los elementos de conocimiento y de juicio objetivos y adecuados a la situación sujeta a la evaluación, esto es, la información rendida a través de RCL y otros medios.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes tuvo el siguiente alcance:

Componente control de gestión.

Factor: Rendición y revisión de la cuenta.

Teniendo en cuenta la información rendida a través de RCL y complementada con la información presentada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, para la elaboración del informe financiero y presupuestal, se analizaron los siguientes procesos:

- Planeación
- Presupuesto
- Contratación
- Tesorería
- Contabilidad

Se evaluó y conceptuó sobre la oportunidad, suficiencia y calidad en los procesos de planeación, jurídico y tesorería de la información rendida en el sistema de rendición de cuentas en línea - RCL. Para el caso de presupuesto y contabilidad se abordó la información presentada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del **Hospital Santander E.S.E.**, arrojó una calificación de **91,7 puntos** que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca emitir concepto **favorable** por lo cual **fenece** la cuenta de la **vigencia 2017**, fenecimiento que no incluye los demás componentes y factores contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado en el artículo 17 de la Ley 42 de 1993, derogado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020 que en su inciso 4 dice: “*Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el proceso de responsabilidad fiscal si hay lugar a ello.*”, facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9 de la Ley 610 de 2000, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020.

TABLA 1

ANEXO 01			
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SANTANDER E.S.E. DE CAICEDONIA			
VIGENCIA AUDITADA: 2017			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	91,7	1	91,7
Calificación total		1,00	91,7
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		
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 elementos de juicio del pronunciamiento se presentan a continuación:

Control de gestión

El concepto del control de gestión fiscal es **favorable**, como consecuencia de la calificación de **91,7 puntos**, resultante de ponderar *el factor rendición y revisión de la cuenta*.

TABLA 2			
EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SANTANDER E.S.E. DE CAICEDONIA			
VIGENCIA AUDITADA: 2017			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	91,7	1,00	91,7
Calificación total		1,00	91,7
Concepto de Gestión Fiscal	Favorable		
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 rindió con oportunidad, suficiencia y calidad, la rendición y revisión de la cuenta, a través del aplicativo de RCL.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría al ente hospitalario no se determinaron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

El Hospital Santander E.S.E. de Caicedonia no debe presentar plan de mejoramiento por cuanto no se determinó hallazgos, durante este proceso auditor.

LEONOR ABADIA BENITEZ

Contralora Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en cumplimiento del PGA 2020, adelantó auditoría especial a la rendición de la cuenta realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea -RCL de las entidades sujetas de control durante la vigencia fiscal 2017.

De acuerdo con la información reportada se determinó una calificación total de **91,7 puntos**, en cumplimiento en la rendición y revisión de la cuenta, siendo favorable de conformidad con los resultados del ejercicio, que evidencia en la **oportunidad** de la rendición de la cuenta una calificación de **91,7 puntos**, mientras que en **suficiencia** alcanzó **91,7 puntos**, lo que indica que el análisis se hizo sin limitaciones, y en la **calidad** presentó una calificación de **91,7 puntos** evidenciando cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta. (Ver tabla 3).

TABLA 3

EVALUACIÓN VARIABLES			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SANTANDER E.S.E. DE CAICEDONIA			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	91,7	0,10	9,2
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	91,7	0,30	27,5
Calidad (veracidad)	91,7	0,60	55,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	91,7

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

VIGENCIA AUDITADA: 2017

3.1 CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1 Rendición y revisión de cuenta

3.1.1.1 Planeación

El plan de desarrollo del Hospital Santander E.S.E. de Caicedonia 2016 -2020 denominado "Trabajando por la salud, todos" contiene siete ejes estratégicos, así:

TABLA 4

EJES ESTRATEGICOS HOSPITAL SANTANDER E.S.E.		
Código	Nombre	Ponderación
1	INFRAESTRUCTURA	1,97
2	GESTION INTEGRAL DE LA CAPITA	31,94
3	GESTION DE LA PRESTACION DE SERVICIOS	52,29
4	GESTION FINANCIERA Y COMERCIAL	11,74
5	GESTION INTEGRAL SISTEMAS DE INFORMACION	1,58
6	TALENTO HUMANO	0,38
7	FORTALECIMIENTO PARTICIPACION CIUDADANA	0,10
Fuente: RCL		

Los ejes estratégicos contienen el sector salud, los objetivos estratégicos, los programas con su nombre, ponderación, fecha de inicio y la fecha final, su fuente de recursos y sus metas de resultados.

En la planeación del Hospital Santander E.S.E. de Caicedonia, reportada en la Rendición Cuentas en Línea –RCL, no se reportó el plan financiero para la vigencia fiscal de 2017. Y se formularon proyectos para el período 2017 -2020, de conformidad con el plan de desarrollo de la entidad hospitalaria.

3.1.1.2 Presupuesto

Con relación a la información de la ejecución del presupuesto definitivo de los ingresos de la vigencia fiscal 2017, la entidad hospitalaria recaudó un 120,31% sobre el total de los ingresos proyectados; compuesto por el 100% del rubro de la disponibilidad inicial, el 102,46% de los ingresos corrientes, el 100% por ingresos de capital, el 200,21% como otros ingresos, y el 100% de cuentas por cobrar de otras vigencias.

Con base en la información de la ejecución del presupuesto definitivo de gastos, el ente hospitalario ejecutó un 91,86% del total de gastos de funcionamiento, el 98,38% de los gastos de operación y el 13,31% de inversión con recursos propios.

Los recaudos de la vigencia fiscal 2017 fueron de \$11.166 millones y se ejecutaron gastos durante esa vigencia \$7.587 millones, estableciéndose un superávit presupuestal por \$3.579 millones.

3.1.1.3 Jurídico

El Hospital Santander E.S.E. para el 2017 rindió, a través del aplicativo RCL, 160 contratos que ascendieron a \$3.341 millones, en la modalidad de invitación directa, invitación cerrada e invitación pública.

TABLA 5

CONTRATACION HOSPITAL SANTANDER E.S.E. VIGENCIA 2017			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación cerrada	1	\$ 800.000.000	24%
Invitación directa	157	\$2.537.411.202	76%
Invitación pública	2	\$ 4.280.000	0%
TOTAL	160	\$3.341.691.202	100%

Fuente: RCL

Verificada la información de la contratación, rendida por la entidad, se evidenció que los objetos contractuales son coherentes con sus procesos misionales, adecuados a las actividades relacionadas con su gestión.

3.1.1.4 Tesorería

De conformidad con la información reportada en la rendición de cuentas en línea –RCL, la entidad estableció un déficit por \$5.377 millones como resultado fiscal de la vigencia 2017 del ente hospitalario.

3.1.1.5 Contabilidad

A través de la matriz contable, reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial para la consolidación del informe financiero y estadístico de la vigencia auditada, se evidencia que el total activos de la entidad sumaron \$7.150 millones, decreciendo en 3,39% en comparación con la vigencia 2016, el cual se compone de los activos corrientes con \$3.202 millones y los activos no corrientes con \$3.947 millones de la vigencia 2017.

El total pasivos fue de \$761 millones, decreciendo un 7,38% con referencia a la vigencia anterior, el cual se compone de los pasivos corrientes con \$761 millones de la vigencia 2017.

El patrimonio total fue de \$6.388 millones, con un decrecimiento de 7,38% con relación a la vigencia 2016, el cual está constituido por el patrimonio institucional con \$6.900 millones, y el resultado del ejercicio negativo por \$512 millones de la vigencia 2017.