

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 SANTA ANA DE LOS CABALLEROS E.S.E.
VIGENCIA 2017**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, julio de 2020
CDVC - SOFP – 75**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL – REVISIÓN DE LA CUENTA**

**HOSPITAL SANTA ANA DE LOS CABALLEROS E.S.E.
VIGENCIA 2017**

Contralora departamental del Valle del Cauca LEONOR ABADÌA BENÌTEZ

Director operativo de control fiscal JORGE ALBERTO PLAZA SATIZABAL

Subdirector operativo financiero y patrimonial JULIO CESAR HOYOS MARIN

Representante legal entidad auditada HUGO EDUARDO CEDEÑO ESPINOZA

Auditores 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>	9
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

HUGO EDUARDO CEDEÑO ESPINOZA

Gerente

Hospital Santa Ana de los Caballeros E.S.E.

Ansermanuevo, 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 Santa Ana de los Caballeros E.S.E. de Ansermanuevo**, 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 Santa Ana de los Caballeros E.S.E. de Ansermanuevo**, arrojó una calificación de **100 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 SANTA ANA DE LOS CABALLEROS E.S.E. DE ANSERMANUEVO			
VIGENCIA AUDITADA: 2017			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	100,0	1	100,0
Calificación total		1,00	100,0
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 **100 puntos**, resultante de ponderar *el factor rendición y revisión de la cuenta*.

TABLA 2			
EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SANTA ANA DE LOS CABALLEROS E.S.E. DE ANSERMANUEVO			
VIGENCIA AUDITADA: 2017			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	100,0	1,00	100,0
Calificación total		1,00	100,0
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

Verificada la formulación de proyectos de la entidad hospitalaria, en la rendición de la cuenta de 2017, no se encontró ningún proyecto registrado en RCL. Los demás componentes fueron debidamente asentados en el aplicativo.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

El Hospital Santa Ana de los Caballeros E.S.E. de Ansermanuevo no debe presentar plan de mejoramiento por cuanto no se determinó hallazgos, durante este proceso auditor.

LEONOR ABADIA BENITEZ

Contralora Departamental 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 **100 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 **100 puntos**, mientras que en **suficiencia** alcanzó **100 puntos**, lo que indica que el análisis se hizo sin limitaciones, y en la **calidad** presentó una calificación de **100 puntos** evidenciando cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta.

TABLA 3

EVALUACIÓN VARIABLES			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SANTA ANA DE LOS CABALLEROS E.S.E. DE ANSERMANUE			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	100,0	0,60	60,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	100,0

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 Santa Ana de los Caballeros E.S.E. de Ansermanuevo denominado “Juntos por la salud de Ansermanuevo 2017 – 2020” contiene tres ejes estratégicos, así:

TABLA 4

EJES ESTRATEGICOS HOSPITAL SANTA ANA DE LOS CABALLEROS E.S.E.		
Código	Nombre	Ponderación
EE1	MEJORAMIENTO CONTINUO Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA.	50
EE2	MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD EN LA PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	25
EE3	FORTALECIMIENTO DE LA ESTRATEGIA DE ATENCION PRIMARIA EN SALUD	25
Fuente: RCL		

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

En la planeación del Hospital Santa Ana de los Caballeros E.S.E. de Ansermanuevo, reportada en la Rendición Cuentas en Línea –RCL, se digitó el plan financiero para período de 2017 - 2020.

También, se formuló los proyectos en los ejes estratégicos para el período 2017 - 2020, en concordancia con el plan de desarrollo.

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 88,18% sobre el total de los ingresos proyectados; compuesto por el 100% del rubro de la disponibilidad inicial, el 86,32% de los ingresos corrientes, el 73,25% como ingresos de capital, y el 103,65% 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 98,50% del total de gastos de funcionamiento, el 98,13% de los gastos de operación y el 77,69% de inversión con recursos propios.

Los recaudos de la vigencia fiscal 2017 fueron de \$4.110 millones y se ejecutaron gastos durante esa vigencia \$4.887 millones, estableciéndose un déficit presupuestal por \$777 millones.

3.1.1.3 Jurídico

El Hospital Santa Ana de los Caballeros E.S.E. de Ansermanuevo para el 2017 rindió, a través del aplicativo RCL, 48 contratos que ascendieron a \$2.990 millones, en la modalidad de contratación directa, invitación directa e invitación pública.

TABLA 5

HOSPITAL SANTA ANA DE LOS CABALLEROS E.S.E. VIGENCIA 2017			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
Contratación directa	26	\$ 1.271.878.146	43%
Invitación directa	21	\$ 1.447.033.323	48%
Invitación pública	1	\$ 272.000.000	9%
TOTAL	48	\$ 2.990.911.469	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 \$4.894 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 \$5.628 millones, creciendo en 13,66% en comparación con la vigencia 2016, el cual se compone de los activos corrientes con \$1.343 millones y los activos no corrientes con \$4.285 millones de la vigencia 2017.

El total pasivos fue de \$709 millones, con un decrecimiento del 33% con referencia a la vigencia anterior, el cual se compone de los pasivos corrientes con \$709 millones de la vigencia 2017.

El patrimonio total fue de \$4.919 millones, con un incremento de 26,35% con relación a la vigencia 2016, el cual está constituido por el patrimonio institucional con \$3.893 millones, y el resultado del ejercicio fue de \$1.026 millones de la vigencia 2017.