



130 -19.11

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

**HOSPITAL SAN JOSE DE RESTREPO
2008 y 2009**

**CDVC-CACC – No.01
Agosto de 2011**



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL
HOSPITAL SAN JOSE DE RESTREPO
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 Durney Palomino Bejarano

Equipo de auditores:

Líder de Auditoria Amparo Collazos Polo

Integrantes del Equipo Auditor Fernando Duque Monsalve

Manuel Madrid Pinilla



TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
4. ANEXOS	11

Anexo 1 Modelo de Beneficio de Control Fiscal



1. HECHOS RELEVANTES

No se implementó el sistema de información para el manejo de costos que le permitiera al Hospital conocer de forma clara, veraz y oportuna el valor de costo de cada actividad.

En cumplimiento de las acciones correctivas del plan brindo apoyo logístico a la alcaldía para la carnetización de usuarios del régimen subsidiado, sistematización e integración de las cuentas de Tesorería, inventarios, historias clínicas, realización de conciliaciones bancarias de manera oportuna y actualizada y efectuaron el avalúo de bienes muebles y actualización de inventarios.

Las cuentas de Tesorería, inventarios, activos fijos e historias clínicas fueron sistematizadas evitando de esta manera reprocesos y riesgos que implicaba ejecutarlas de forma manual.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
DURNEY PALOMINO BEJARANO
Gerente
Hospital San José
Restrepo-Valle

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 de Seguimiento al Plan de Mejoramiento del Hospital San José de Restrepo, 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 se cumplieron en un 94% sobre el total del 100% esperado, además se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, 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.

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 auditoría.

En desarrollo de la presente auditoria se estableció que de 17 hallazgos administrativos cumplieron en su totalidad 16 acciones, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación del 94%.

A continuación se describen las acciones correctivas del hallazgo que no cumplieron de forma completa, 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
6	<p>Los costos se están manejando en hoja de cálculo en Excel en todas las unidades funcionales y sus respectivos centros de costos.</p> <p>No se ha implementado una metodología de costos unitarios que permita medir la rentabilidad de los servicios, durante las vigencias auditadas se manejaron costos globales, los cuales se determinan mediante la aplicación de porcentajes de gastos, observándose que es una forma muy empírica para establecer los costos.</p>	Mejorar la metodología de costeo en las unidades funcionales	0

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



CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Gestión

Con respecto a la gestión en la administración como producto del cumplimiento al plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría Departamental se implementaron acciones importantes tales como:

La aplicación de las tablas de retención documental en todas las dependencias del Hospital que le garantizan a la entidad el manejo eficiente del archivo de gestión y la fácil accesibilidad a los documentos.

Así mismo, la organización del Archivo central con la estantería adecuada y la adquisición de las cajas de cartón indicadas para asegurar la conservación y protección de los documentos, le permiten al hospital el cumplimiento en su totalidad de la Ley General de Archivo.

La ejecución de auditorías internas a las dependencias del área administrativa y financiera que le han permitido la realización de un análisis sistemático, objetivo e independiente de los procesos, actividades, operaciones y resultados en esta área del hospital con el propósito de formular recomendaciones a partir de evidencias sobre el grado de cumplimiento de los objetivos, planes y programas, proyectos y procesos en el área financiera de la entidad.

Se evidencia las acciones de mejora logradas en relación con los Acuerdos de Junta Directiva mejorando la redacción, numeración, archivo y las actas de reunión firmadas por todos los asistentes.

Financiera

El hospital aplicó el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipos de manera individual para cada activo, acción de mejora que le permite a la entidad cumplir con lo establecido por la Contaduría General de la Nación.

En la actualidad se reflejan las cuentas de orden en los Estados financieros y registran las glosas de acuerdo a lo informado por facturación, llevando un efectivo control a las glosas.

Las acciones correctivas implementadas por la entidad en materia contable han permitido en la actualidad la realización de la provisión para prestaciones sociales, la publicación y divulgación de los Estados Financieros, la aplicación de la provisión de cartera acorde a las normas de la Contaduría general.



La elaboración del manual de procedimientos para el área financiera le permitió a la entidad tener un documento guía para realizar las actividades de manera ordenada y sistémica.

La adquisición del software de activos fijos y la valorización de los inventarios han garantizado la información contable oportuna y confiable con relación a esta cuenta.

Legalidad

Efectuaron acciones de mejoramiento en la contratación al incluir el control social, la publicación de los mismos, interventoría y cronograma de actividades, de tal manera que le permiten cumplir con lo estipulado en la normatividad.

Otro aspecto importante que efectuó la entidad es la inclusión en el presupuesto de la apropiación para el pago de sentencias y conciliaciones, la cual le permitirá cumplir oportunamente con estos mandatos judiciales.

SEGUIMIENTO A LA RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS

La entidad para cumplir con ésta obligación fiscal efectuó convocatoria a la comunidad del Municipio de Restrepo por medio de notificación personal, emisora, comité de usuarios, a fin de brindar participación en la rendición Pública de Cuentas de la vigencia 2010, la cual se llevara a cabo el 22 de Agosto de 2011 a las 9.30 a.m. en el Kiosco del Hospital.

SEGUIMIENTO A PRONUNCIAMIENTOS SISTEMA DE SALUD

El sector hospitalario afronta una grave problemática en lo referente a la recuperación de cartera por prestación de servicios.

La entidad implemento controles a las glosas en la facturación por parte de las EPSS los cuales han dado resultados positivos al recuperar valores glosados y se observa disminución en las mismas en la actualidad.



130.19-11

ANEXO 3

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS							
Contraloría Auxiliar:	Cercofis Cali						
Sujeto de Control:	Hospital San José de Restrepo						
Fecha de Evaluación:	Agosto 5 de 2011						
BENEFICIOS:							
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:							
<ul style="list-style-type: none"> - Aplicación de las tablas de retención documental en todas las dependencias del Hospital. - Organización del Archivo central. - Realización de auditorías internas a las dependencias del área administrativa y financiera. - Elaboración del manual de procesos para el área financiera. - Elaboración de los Acuerdos de Junta Directiva mejorando la redacción, numeración, archivo y firmas de todos los asistentes. - Adquisición de software de activo fijo. - Calculo de la depreciación a propiedad planta y equipo. - Valorización de los inventarios. - Publicación y divulgación de los estados financieros - Apoyo logístico a la alcaldía para la carnetización de usuarios del régimen subsidiado. - Control a las glosas. - Sistematización e integración de las cuentas de Tesorería, inventarios, historias clínicas. - Realización de conciliaciones bancarias de manera oportuna y actualizada. - Aplicación de la provisión de cartera acorde a las normas de la Contaduría general - Realización de avalúo de bienes muebles y actualización de inventarios. - Incorporación de las cuentas de orden a los estados financieros. - Realización de la provisión de las prestaciones sociales. - Mejoramiento en la contratación al incluir el control social, publicación, interventoria y cronograma de actividades. - Inclusión en el presupuesto de la apropiación para el pago de sentencias y conciliaciones. 							
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.							
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 25%;">Antes</td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%;">Durante</td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%;">Después</td> <td style="width: 25%;">X</td> </tr> </table>	Antes		Durante		Después	X
Antes		Durante		Después	X		
MAGNITUD DEL CAMBIO: Las mejoras logradas reflejan en la entidad una organización y oportunidad de respuesta a información requerida al aplicar en su totalidad la ley de archivo, la realización de auditorías internas al área financiera permitiendo un control adecuado, la modernización de los Sistemas de Información en la parte de inventarios y el manual de procesos financieros mejoraron la gestión administrativa y financiera del hospital; Así mismo logro un adecuado manejo en el proceso de contratación en general de la entidad.							



Conceptos	Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:		
	\$	
	\$	
	\$	
Subtotal Recuperaciones (1)		\$
Ahorros:		
	\$	
	\$	
	\$	
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$
Totales (1) + (2)	\$	\$
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)		
SOPORTE(S)		
Informe, Formato otros.		
OBSERVACIONES		
RESPONSABLE Amparo Collazos Polo- Fernando Duque Monsalve-Manuel Madrid Pinilla		
Contralor Auxiliar	Alvaro Jiménez García	
Cargo	Contralor Auxiliar	
Fecha del reporte	Agosto 5 de 2011	

CODIGO: M2P5-05	VERSION: 1.0
-----------------	--------------