



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

150-19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL
PRONUNCIAMIENTO DE REVISION DE LA CUENTA E INFORMES**

**HOSPITAL SAN BERNANBE
MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE
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

Erika Acevedo

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



¡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.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctora
Erika Acevedo
Gerente
Hospital San Bernabé
Bugalagrande - 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 al Hospital San Bernabé de Bugalagrande, 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 80,8 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, Fenece la cuenta al Hospital San Bernabé de Buglagrande, para la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SAN BERNABE DE BUGALAGRANDE			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	80,8	1	80,8
Calificación total		1,00	80,8
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 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 Favorable, como consecuencia de la calificación de 80,8 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SAN BERNABE DE BUGALAGRANDE			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	80,8	1,00	80,8
Calificación total		1,00	80,8
Concepto de Gestión a emitir	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 reportó para la vigencia 2012 los proyectos que soportan el plan estratégico pero no se diligenció la información de Fuentes de financiación, fases, actividades del proyecto.

En el proceso de planeación (RCL), componente Plan de Desarrollo contratos, no se observa diligenciada la fecha de inicio de los contratos.

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 #s 77 de marzo 01 -- sin número de enero 13 -- 45 de enero 01 -- 80 de marzo 01 de 2012, cuyo reporte en la plataforma indica que "Continúa en ejecución", afirmación incoherente con la realidad.

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 (RCL), 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

Los resultados de la auditoría deben obedecer a la siguiente estructura:

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 dos ejes estratégicos: “Desarrollo servicios de salud”, con el 60% y el “Institucional y administrativo” 40%.

La entidad para la vigencia 2012, reportó el Plan Financiero el cual sustenta su Plan Estratégico. Una vez revisado los gastos de inversión en el Plan Financiero se evidencia una proyección de \$52 millones los cuales fueron incorporados en el presupuesto inicial de la vigencia 2012.

Con respecto a la estructura programática del Plan estratégico, se observa que la entidad reportó por RCL lo correspondiente al mismo. Aunque no se observó que las metas de resultado con sus líneas de base; en consecuencia es poco confiable su medición y la evaluación de su gestión.

La entidad reportó para la vigencia 2012 los proyectos que soportan el plan estratégico pero no se diligenció la información de Fuentes de financiación, fases, actividades del proyecto.

En la Rendición de Cuentas en Línea (RCL), proceso de planeación, el componente de proyectos del Hospital San Bernabé, vigencia 2012, no tiene fuente de financiación, valores económicos, fecha de inicio y fecha de finalización.

En el proceso de planeación (RCL), componente Plan de Desarrollo contratos, no se observa diligenciada la fecha de inicio de los contratos.

En RCL, el cuadro de contratos por entidad en un rango de fechas (vigencia 2012), no figura el contrato 1010701225, asociado al proyecto SN09 de la vigencia 2012.

Aunque presentaron en RCL la información de los proyectos de inversión, no fue posible agrupar los proyectos de inversión de la vigencia 2012, porque el código del proyecto no identifica el año y no se diligenció las columnas de “fecha de inicio”, “fecha de finalización del proyecto y fuentes de financiación

3.1.1.2 Presupuesto

Para la vigencia 2012 la entidad recaudo el 85% de los recursos corrientes presupuestados y un 100% los recursos de capital proyectados.

En la ejecución presupuestal de ingresos se observa que el 48,43% de los recursos son captados del régimen subsidiado.

No recaudo recursos de las rentas cedidas proyectadas.

Del total de ingresos recaudados un 97.89% fueron recursos corrientes y 0.18% correspondieron a recursos de capital.

En lo que respecta a los gastos se puede observar que la entidad ejecutó el 100% de los gastos de funcionamiento programados y el 100% sus gastos de inversión.

Se destinaron 95% de sus gastos a funcionamiento y un 5% a inversión.

Cuadro No.1

RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS	% PARTICIPACION
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.601.153.700,00	4.529.924.580,00	4.522.451.257,31	95%
TOTAL GASTOS DE INVERSION	52.000.000,00	219.803.802,00	219.803.802,00	5%
TOTAL GASTOS	3.653.153.700,00	4.749.728.382,00	4.742.255.059,31	100%

Fuente: RCL Rendición de la Cuenta Vigencia 2012

Elaboró: Comisión Auditora

De acuerdo con la información reportada se observa que la entidad ejecutó la totalidad de los gastos proyectados sin tener en cuenta el comportamiento de los ingresos recaudados.

Se comprometieron recursos en la vigencia por \$4.742 millones cuando solo recaudo \$4.046 millones.

Se efectuaron 10 adiciones, 64 traslados y 5 reducciones presupuestales.

3.1.1.3 Jurídico.

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Hospital San Bernabé E.S.E. de Bugalagrande, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 493 contratos por valor de \$ 1.807.570.153 pesos, distribuidos así:

Cuadro No.2

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Prestación de Servicios	492	\$ 1.756.241.736,00
Suministros	1	\$ 51.328.417,00
Total general	493	\$ 1.807.570.153,00

Fuente: RCL

Elaboro: 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 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 #s 77 de marzo 01 -- sin numero de enero 13 -- 45 de enero 01 -- 80 de marzo 01 de 2012, cuyo reporte en la plataforma indica que "Continúa en ejecución", afirmación incoherente con la realidad.

Se suscribieron en total la cantidad de 493 contratos en el periodo fiscal 2012, de ellos 29 coparon el 19.12 % a continuación la relación de los contratos con mayor peso porcentual:

Cuadro No.3

COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO PROTEGER C.T.A.	81842300	4,53%	1
SALCEDO RODRIGUEZ JAIME ANDRES	61944000	3,43%	7
MAÑUNGA MERCADO DANIEL ALBERTO	67131000	3,71%	7
LLANOS ROMERO JULIAN	67404000	3,73%	7
GUZMAN NARANJO MAURICIO	67299000	3,72%	7

La contratación realizada durante el mes de diciembre de 2012 ascendió a la suma de \$ 132.319.000 pesos la cual representa un 7.32 % del total que sumo \$ 1.807.570.153

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 \$51,9 millones, donde no se observó ninguna variación con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$51,9 millones

Revisado los saldos de bancos (\$51,9 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$7,4 millones) se pudo comprobar que existió concentración de dineros en Bancos que permitieron ejecutar los saldos de ejecución presupuestal.

3.1.1.5 Contabilidad

Los activos del Hospital San Bernabé de Bugalagrande para la vigencia 2012 crecieron el 9,86%, los corrientes o disponibles se aumentaron en 57,06%, y los no Corrientes decrecieron en 3,47%.

Además se observó que los Activos Corrientes alcanzan el 33% del valor total de los activos, mientras los No Corrientes alcanzaron el 67% de los mismos.

El pasivo corriente creció el 81,3%, con relación al año 2011, mientras el No Corriente no tuvo un comportamiento, por lo tanto el análisis vertical del ejercicio permitió ver el crecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2012 en 81,3%.

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



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

La pérdida del ejercicio obtenido por el Hospital San Bernabé de Bugalagrande en la vigencia del 2012, fue de \$39,0 millones, presentando una variación negativa de 125.81% con relación a la vigencia 2011, cuando el resultado del ejercicio presentó un superávit de \$151,3 millones.

4. ANEXOS

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AL HOSPITAL SAN BERNABE DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE Vigencia 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 Bernabé de Bugalagrande 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