



*¡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 SANTA ROQUE  
MUNICIPIO DE GUACARI  
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	Jorge Luis de Jesús Bedoya
Equipo de Auditoría:	Katherine Bravo 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.....	11
3.1.1.4 Tesorería .....	12
3.1.1.5 Contabilidad .....	12
4. ANEXOS .....	14
<b>4.1 CUADRO DE HALLAZGOS .....</b>	<b>15</b>



*¡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  
Jorge Luis de Jesús Bedoya  
Gerente  
Hospital San Roque  
Guacari - 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 Roque del Municipio de Guacari, 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 58,8 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la cuenta del Hospital San Roque del Municipio de Guacarí, por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SAN ROQUE DEL MUNICIPIO DE GUACARI			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	58,8	1	58,8
Calificación total		1,00	<b>58,8</b>
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 58,8 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SAN ROQUE DEL MUNICIPIO DE GUACARI			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>2. Rendición y Revisión de la Cuenta</b>	58,8	1,00	58,8
Calificación total		1,00	<b>58,8</b>
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

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” y “fecha de finalización del proyecto y valor del proyecto

De acuerdo con el cuadro de ejecución presupuestal acumulada de inversiones reportados por la entidad a la Contraloría Departamental para la elaboración del Informe Financiero y Estadístico, se visualiza en la vigencia 2012, una ejecución de gasto de inversión de \$306.1 millones, información que contradice con el no reporte de proyectos de inversión en RCL

Al analizar la información reportada en RCL en lo que a contratación respecta, se evidenció que su etapa post-contractual referente a la fecha de liquidación de algunos contratos, tales como 002-2012, 003-2012, 004-2012, 008-2012 y 010-2012, cuyo reporte en la plataforma RCL, indica que no “fueron liquidados”.

## **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 cuatro ejes estratégicos: **1.-** Generar el acceso con oportunidad, calidad y equidad, a los servicios de salud públicos para a la población guacariceña, con prioridad en la población pobre no asegurada, procurando la cobertura total con servicios de salud en los 167 km<sup>2</sup> del Mpio. (Ponderado con el 15%). **2.-** Lograr la cobertura con servicios de salud públicos de la población guacariceña, con prioridad en la población pobre no asegurada y población afiliada al SGSS en salud en el régimen subsidiado, procurando además una mayor cobertura de la población. (15%). **3.-** ofertar servicios de salud públicos a la población guacariceña, con oportunidad, calidad y equidad, garantizando servicios integrales de baja complejidad, basados en atención primaria en salud, con prelación en promoción de la salud y la prevención. (25%) y **4.-** eje. contar con una E.S.E. fortalecida a nivel organizacional, con la infraestructura física adecuada para la eficiente prestación de servicios de salud de baja complejidad resolutive en el nivel uno de atención. (45%).

La entidad para la vigencia 2012 reportó en RCL, el Plan Financiero y se observa falta de coherencia en los costos iniciales con los proyectos relacionados en la ejecución presupuestal de egresos acumulada, vigencia 2012, rendida en RCL; como es el caso de los proyectos; “Plataforma Tecnológica y Dotación de Equipos”, costo inicial en el plan financiero de \$61.9 millones y en la ejecución presupuestal de inversión \$160 millones de pesos y el proyecto: “Apoyo a la gestión institucional servicios asistenciales”, costo inicial plan financiero \$176.1 millones y en la ejecución presupuestal de inversiones \$90 millones de pesos.

Presentó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) la estructura programática del Plan estratégico, terminando en programas, con sus metas de resultado y sus correspondientes indicadores y líneas de base.

La entidad reportó en el proceso de planeación, reporto ocho proyectos pero ninguno fue radicado en la vigencia 2012. No obstante al confrontar la información de los proyectos de inversión con los cuadros de ejecución presupuestal de inversiones reportados por la entidad a la Contraloría Departamental para la elaboración del Informe Financiero y Estadístico, se visualiza gasto de inversión ejecutada de \$306.1 millones en 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” y “fecha de finalización del proyecto y valor del proyecto

La entidad reportó en RCL proyectos asociados a contratos pero no se visualizaron de la vigencia 2012.

En el reporte financiero de RCL “Ejecución presupuestal egresos acumulada”, se evidenciaron algunos proyectos pero no es fácil su identificación.

De acuerdo con el cuadro de ejecución presupuestal acumulada de inversiones reportados por la entidad a la Contraloría Departamental para la elaboración del Informe Financiero y Estadístico, se visualiza en la vigencia 2012, una ejecución de gasto de inversión de \$306.1 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, la ejecución presupuestal de Ingresos y gastos no está acorde con la presentada en el cierre fiscal. Debido a esto se realizó el análisis con lo reportado en el cierre fiscal que la entidad suministro de manera física.

Para la vigencia 2012, la entidad recaudó el 80% de los ingresos corrientes presupuestados, y un 63% de los recursos de capital.

Los ingresos corrientes fueron el 100% y los recursos de capital del 0% del total de ingresos.

En la ejecución presupuestal de ingresos se puede observar que la renta que más participó en el total de los ingresos correspondió a REGIMEN SUBSIDIADO, con un 49% del total de la renta.

De acuerdo con la información presentada en el cierre fiscal, la entidad refleja una ejecución de gastos de funcionamiento del 97% con respecto a lo presupuestado. Se ejecutó gastos de Inversión en un 97%.

La entidad ejecutó el 81% de sus gastos en funcionamiento, mientras que la inversión alcanzó un 7%.

Cuadro No. 1

RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS	OBLIGACIONES	POR EJECUTAR	% EJECUCION	% PARTICIPACION
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.400.000.000,00	3.542.645.407,00	3.427.929.040,00	3.427.929.040,00	114.716.367,00	97	81
TOTAL GASTOS DE INVERSION	300.000,00	316.489.038,00	306.154.785,00	306.154.785,00	10.334.253,00	97	7
TOTAL GASTOS	\$ 4.200.000.000,00	\$ 4.385.334.445,00	\$ 4.239.108.149,00	\$ 4.239.108.149,00	\$ 146.226.296,00	97	100

Se comprometieron \$4.239 millones de los \$3.520 millones recaudados.

De acuerdo con la información registrada en RCL, se efectuaron 2 adiciones y 8 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 Roque de Guacari, 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 242 contratos por valor de **\$ 1.693.058.938,00** distribuidos así:

Cuadro No. 2

2TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Prestación de Servicios	242	\$ 1.693.058.938,00
<b>TOTAL</b>	<b>242</b>	<b>\$ 1.693.058.938,00</b>

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 si 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 referente a la fecha de liquidación de algunos contratos, tales como 002-2012, 003-2012, 004-2012, 008-2012 y 010-2012, cuyo reporte en la plataforma RCL, indica que no “fueron liquidados”.

Se observó que el mayor contratista fue:

Cuadro No. 3

ENDOSALUD DE OCCIDENTE S.A	\$ 970.800.000,00	57,34%	4
----------------------------	-------------------	--------	---

Lo anterior se refleja debido al valor de lo contratado.

En el mes de Diciembre se contrataron por Valor de **\$ 19.411.426,00** con un total de 1 contratos, no se observa mayor concentración de contratos.

#### 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 reportó en RCL Saldo en Bancos por \$46 millones, que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$ \$67,4 millones, generándose diferencia de \$21,4 millones.

Revisado los saldos de bancos (\$67,4 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$146,2 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 Roque de Guacarí para la vigencia 2012 decrecieron el 6,29%, los corrientes o disponibles se disminuyeron en 66%, y los no Corrientes en un 4,69%.

Además se observó que los Activos Corrientes alcanzan el 34% del valor total de los activos, mientras los No Corrientes alcanzaron el 55% de los mismos.

El pasivo corriente creció el 109,84%, con relación al año 2011, mientras el No Corriente no tuvo comportamiento, por lo tanto el análisis vertical del ejercicio permitió ver el crecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2011 en el 109,84%.

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 Roque de Guacari en la vigencia del 2012, fue de \$631,9 millones, presentando una variación negativa de 1884,18% con relación a la vigencia 2011, cuando el resultado del ejercicio presentó un superávit de \$35,4 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 ROQUE MUNICIPIO DE GUACARI									
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 Roque del Municipio de Guacari 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>	<p>La entidad dio respuesta al informe preliminar mediante oficio No. GER-100 1068 de fecha 15 de diciembre de 2015, con CACCI 10528.</p>	<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