



¡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 LOCAL
MUNICIPIO DE YOTOCO
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 | Beatriz Eugenia Rentería |
| 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 | 9 |
| 3.1.1.3 Jurídico..... | 9 |
| 3.1.1.4 Tesorería | 10 |
| 3.1.1.5 Contabilidad | 11 |
| 4. ANEXOS | 12 |
| 4.1 CUADRO DE HALLAZGOS | 13 |

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,

Doctora
Beatriz Eugenia Rentería
Gerente
Hospital Local
Yotoco - 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 Local del Municipio de Yotoco, 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 63,1 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la cuenta del Hospital Local del Municipio de Yotoco, por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

| MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL | | | |
|----------------------------------------------------------|----------------------|-------------|--------------------|
| ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL LOCAL DEL MUNICIPIO DE YOTOCO | | | |
| VIGENCIA AUDITADA: 2012 | | | |
| Componente | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Control de Gestión | 63,1 | 1 | 63,1 |
| Calificación total | | 1,00 | 63,1 |
| 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 63,1 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

| CONTROL DE GESTIÓN | | | |
|----------------------------------------------------------|----------------------|-------------|--------------------|
| ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL LOCAL DEL MUNICIPIO DE YOTOCO | | | |
| VIGENCIA AUDITADA: 2012 | | | |
| Factores | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 2. Rendición y Revisión de la Cuenta | 63,1 | 1,00 | 63,1 |
| Calificación total | | 1,00 | 63,1 |
| 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

No se observa información en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL), en relación al plan estratégico período 2012-2015.

No se encontró información alguna del presupuesto de la Entidad.

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, No 004-2012 y No 005-2012, cuyo reporte en la plataforma RCL, indica que no “fueron liquidados” y continúan en ejecución.

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

No se observa información en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL), en relación al plan estratégico período 2012-2015.

La entidad para la vigencia 2012 no reportó en RCL, su Plan Financiero.

La entidad presentó en RCL, reporte “Formulación de proyectos”, los proyectos sin actividades y costos; como es el caso del proyecto: “remodelación y ampliación del servicio de urgencias y apoyo terapéutico”.

La entidad reportó en RCL, vigencia 2012, el componente “Plan de Desarrollo-contratos”, dos proyectos asociados a nueve contratos, los códigos de viabilidad de los proyectos no identifican el año de radicación y no se diligenció la fecha de inicio de los contratos; en consecuencia no es posible agruparlos por vigencia.

La entidad rindió la ejecución presupuestal de inversiones, vigencia 2012, a la Contraloría Departamental para la elaboración del Informe Financiero y Estadístico, en donde se visualiza una ejecución gasto de inversión de \$133.6 millones de pesos.

La entidad reportó en RCL “Ejecución presupuestal de egresos acumulada (vigencia 2012), en donde se visualiza ejecución gasto de inversión por \$70.6 millones.

3.1.1.2 Presupuesto

No se encontró información alguna del presupuesto de la Entidad.

3.1.1.3 Jurídico

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por Hospital local de Yotoco, 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 41 contratos por valor de **\$ 856.832.769,00** distribuidos así:

Cuadro No. 1

| TIPOLOGIA | CANTIDAD | VALOR \$ |
|-------------------------------|-----------|--------------------------|
| Prestación de Servicios | 36 | \$ 752.562.289,00 |
| Suministro | 1 | \$ 50.000.000,00 |
| Mantenimiento y /o Reparación | 4 | \$ 54.270.480,00 |
| TOTAL | 41 | \$ 856.832.769,00 |

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, No 004-2012 y No 005-2012 , cuyo reporte en la plataforma RCL, indica que no “fueron liquidados” y continúan en ejecución.

Al analizar la contratación en la Vigencia 2012, hubo una contratación por valor de **\$ 856.832.769,00** con un total de 41 contratos. No se observa mayor concentración de contratos por contratista

En el mes de diciembre no se celebraron contratos, se filtró por el mes de septiembre y hubo una contratación por Valor de **\$ 10.900.000,00** con un total de 2 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 reporto en RCL Saldo en Bancos por \$12,4 millones, que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$10,1 millones, generándose una diferencia de \$2,3 millones.

Revisado los saldos de bancos (\$10,1 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$219,9 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 Local Yotoco, para la vigencia 2012 decrecieron el 12,32%, los corrientes o disponibles disminuyeron en 41,33%, y los no Corrientes en un 3,88%.

Además se observó que los Activos Corrientes alcanzan el 15% del valor total de los activos, mientras los No Corrientes alcanzaron el 85% de los mismos.

El pasivo corriente creció el 18,82%, con relación al año 2011, mientras el No Corriente no tuvo comportamiento en las vigencias 2011 y 2012, por lo tanto el análisis vertical del ejercicio permitió ver el crecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2011 en el 18,82%.

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 Local Yotoco, en la vigencia del 2012, fue de \$399.9 millones, presentando una variación negativa de 338,39% con relación a la vigencia 2011, cuando el resultado del ejercicio presentó un superávit de \$167,7 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 LOCAL MUNICIPIO DE YOTOCO | | | | | | | | |
| Vigencias 2012 | | | | | | | | |
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F |
| 1 | <p>La rendición de la cuenta vigencia 2012 realizada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca por parte del Hospital Local del Municipio de Yotoco 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, con oficio No. 110-0355 del 16 de diciembre de 2015.</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 | \$0.00 |