

130-19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL -
PRONUNCIAMIENTO DE REVISION DE LA CUENTA E INFORMES
SISTEMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS EN LINEA RCL**

**HOSPITAL SANTA CATALINA DE EL CAIRO
2013**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, agosto de 2016
CDVC-SOFP - 185**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial – Revisión de la Cuenta**

**HOSPITAL SANTA CATALINA DE EL CAIRO VALLE DEL CAUCA
2016**

Contralor Departamental del Valle del Cauca JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director Operativo de Control Fiscal DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial AMANDA MADRID PANESSO

Representante Legal Entidad Auditada HENRY OBANDO R

Auditores YANETH GARCÉS THORP
CARLOS ALBERTO MARÍN BECERRA
JOSE OSCAR MERCHAN MEDINA
EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

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 Planeación | 8 |
| 3.1.1.2 Presupuesto | 9 |
| 3.1.1.3 Jurídico | 10 |
| 3.1.1.4 Tesorería | 10 |
| 3.1.1.5 Contabilidad | 10 |
| 4. ANEXOS | 12 |

1. HECHOS RELEVANTES

Según el documento CONPES 3654 del 2010, la Rendición de Cuentas, es la obligación de un actor público o privado de informar y explicar sus acciones a otro(s) que tiene el derecho de exigirla y la posibilidad de imponer algún tipo de sanción por un comportamiento inadecuado o de premiar un comportamiento destacado.

La Rendición de Cuentas se realiza a través de un conjunto de estructuras, prácticas y resultados que permiten a los servidores públicos interactuar con otras instituciones estatales, organismos internacionales, la sociedad civil y los ciudadanos en general.¹

La Cuenta es la información que debe presentar a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda persona que administre y/o maneje fondos, bienes y/o recursos públicos, quien asume además la responsabilidad que se derive de sus actuaciones legales, técnicas, contables, financieras y de resultados en el cumplimiento del mandato legal y de la gestión realizada² **informar** es la acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

El Sistema de Rendición de la Cuenta en Línea – RCL, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en la vigencia 2011 para verificar el cumplimiento de la gestión de los sujetos, transformó la rendición de cuentas de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos a una rendición por procesos, permitiendo con ello un análisis sistémico para cumplir con el objetivo de facilitar el análisis de los órganos de control.

Materializado desde la vigencia 2012, con periodos de rendición trimestral, ha cambiado la cultura de rendición permitiendo establecer 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* una vez analizadas las variables: *Oportunidad en la Rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida*.

¹ Manual Único de Rendición de Cuentas de Cuentas. COMITÉ DE APOYO TÉCNICO DE LA POLÍTICA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

² Ley 42 de 1993 Artículo 14º.- 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.

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor
HENRY OBANDO R
Gerente
Hospital Santa Catalina
El Cairo Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e Informes vigencia 2013.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria Especial a la Revisión de la cuenta e informes a la entidad **Hospital Santa Catalina de El Cairo**, 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 Subdirección Operativa Financiero Patrimonial.

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:

Componente Control de Gestión

Factor: Rendición y Revisión de la Cuenta

Teniendo en cuenta la información recibida 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
- Presupuesto
- Contratación
- Tesorería
- Contabilidad

En el trabajo de auditoría se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la 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, acudiéndose a la información reportada a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial sobre Presupuesto y Tesorería; la información contable fue tomada de la rendición financiera que sirvió de insumo para el informe financiero y estadístico de la vigencia auditada.

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 incorporaron en el informe, al estar debidamente soportadas.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Con base en la calificación total de 44.2 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **No Fenece** la cuenta de la Entidad Hospital Santa Catalina de El Cairo por la vigencia fiscal correspondiente al año 2013.

| ANEXO 01 | | | |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL | | | |
| ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SANTA CATALINA MUNICIPIO DE EL CAIRO | | | |
| VIGENCIA AUDITADA: 2013 | | | |
| Componente | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Control de Gestión | 44,2 | 1 | 44,2 |
| Calificación total | | 1,00 | 44,2 |
| 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 en el texto del informe.

Control de Gestión

El concepto del Control de Gestión Fiscal es **Desfavorable**, como consecuencia de la calificación de 44.2 puntos, resultante de ponderar *el factor Rendición y Revisión de la Cuenta*.

| EVALUACIÓN FACTORES | | | |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| TABLA 1 | | | |
| CONTROL DE GESTIÓN | | | |
| ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SANTA CATALINA MUNICIPIO DE EL CAIRO | | | |
| VIGENCIA | | | |
| Factores | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 2. Rendición y Revisión de la Cuenta | 44,2 | 1,00 | 44,2 |
| Calificación total | | 1,00 | 44,2 |
| Concepto de Gestión Fiscal | 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

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se determinó un (1) hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsane la observación reportada, con acciones y metas que permitan solucionar la observación que se describe en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016

Original firmado

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2016, la Contraloría adelantó Auditoría Especial a la Rendición de la Cuenta realizada mediante el Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL de los sujetos de control durante la vigencia 2013.

De acuerdo con la información reportada por la Entidad, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio, observando que la calificación obtenida evidencia en oportunidad en la rendición de la cuenta la calificación parcial de 66.7 mientras que en la suficiencia alcanzó 41.7, indicando que presentó deficiencias que impiden el análisis detallado para el pronunciamiento y en la calidad presenta una calificación de 41.7, evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2):

| EVALUACIÓN VARIABLES | | | |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SANTA CATALINA MUNICIPIO DE EL CAIRO | | | |
| TABLA 1-2 | | | |
| RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | |
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta | 66,7 | 0,10 | 6,7 |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 41,7 | 0,30 | 12,5 |
| Calidad (veracidad) | 41,7 | 0,60 | 25,0 |
| SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | 1,00 | 44,2 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

Ineficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

3.1 CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta

3.1.1.1 Planeación

El Hospital SantaCatalina de El Cairo , presentó en RCL Plan Estrategico “Salud con Calidad y Liderazgo” 2012-2015 con cuatro ejes estrategicos: Oferta de Servicios Seguro en el Marco de la Estrategia de APS (ponderacion 40%), Gestion Financiera (ponderacion 20%), Mejora Continua y Actualizacion de la Infraestructura Tecnologica y Locativa (ponderacion 20%) y Aprendizaje Organizacional (ponderacion 20%)

La entidad reportó en RCL, el Plan Financiero para la vigencia 2013, contenido en el Plan Financiero periodo 2012-2015 (segundo año), siendo incoherente con lo reportado en la ejecución presupuestal acumulada de egresos rendida en RCL en cuanto al nombre de los proyectos y su valor inicial.

Presentó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) la estructura programática del Plan Estratégico, discriminada por ejes, objetivos, programas, con sus metas e indicadores. Se encontró para el caso de la meta de resultado hsc01 “Gestión de eventos adversos” no muestra línea base, situación que no permite estimar su crecimiento y no es confiable para la medición del indicador.

En los módulos de RCL, “Formulación de proyectos” y “reporte de proyectos de inversión”, se presentan proyectos imposibles de agrupar por vigencias, a fin de identificar los de 2013, toda vez que en el código del proyecto, no se identificó el año. Así mismo, las columnas de “fecha de Inicio” y “fecha de finalización” de los proyectos no fueron diligenciadas.

No se reportó información en “Plan de Desarrollo – Contratos” de RCL, para la vigencia 2013.

3.1.1.2 Presupuesto

Para la vigencia 2013 la entidad recaudó el 109% de los recursos corrientes presupuestados y no proyectó ni recaudó recursos de capital.

Del total de ingresos recaudados un 99% fueron recursos corrientes y 1% Disponibilidad Inicial.

En la ejecución presupuestal de ingresos se observa que el recaudo de ingresos por concepto de Régimen Subsidiado alcanzó un 51% y por Otra Venta de Servicios el 7 % del total recaudado.

En lo que respecta a los gastos se puede observar que la entidad ejecutó un 92% de los gastos de funcionamiento programados y un 66% de los gastos de Operación programados.

Se observa igualmente, que la entidad destinó un 93% del total de sus gastos a funcionamiento, un 7% a Gastos de Operación, como se ilustra en el siguiente cuadro:

CUADRO 1
EJECUCION DE GASTOS VIGENCIA 2013

| CONCEPTO | DEFINITIVO | EJECUTADO | % EJECUCION | % PARTICIPACION | POR EJECUTAR |
|--------------------------|------------|-----------|-------------|-----------------|--------------|
| TOTAL GASTOS | 2.003.928 | 1.795.516 | 90% | 100% | 208.412 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 1.811.062 | 1.668.114 | 92% | 93% | 142.948 |
| GASTOS DE OPERACIÓN | 192.866 | 127.402 | 66% | 7% | 65.464 |
| DEUDA PUBLICA | - | - | | | |
| INVERSION | - | - | | | |

Fuente: RCL Rendición de la Cuenta Vigencia 2013

Elaboró: Comisión Auditora

La entidad no ejecutó inversión.

La entidad comprometió recursos en la vigencia por \$1.795 millones de los \$2.190 millones recaudados.

Durante la vigencia 2013, la entidad efectuó 6 adiciones, 1 reducción y 3 traslados presupuestales.

3.1.1.3 Jurídico

La entidad no reportó información de contratación en la plataforma de RCL

3.1.1.4 Tesorería

No presentaron información relativa a los bancos en RCL

3.1.1.5 Contabilidad

Los activos del Hospital Santa Catalina de el Cairo, para la vigencia 2013 crecieron el 54,28%, los corrientes o disponibles se incrementaron en 258,60%, y los no Corrientes decrecieron en 1,82%.

Además se observó que los Activos Corrientes alcanzan el 51% del valor total de los activos, mientras los No Corrientes alcanzaron el 49% de los mismos.

El pasivo corriente creció el 1698,60%, con relación al año 2012, mientras el No Corriente creció en un 20,20 %, por lo tanto el análisis vertical del ejercicio permitió ver el crecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2012 en 121,92%.

Para la vigencia 2013 los pasivos corrientes fueron el 49% del total de pasivos mientras los no corrientes fueron el 51%.

El superávit del ejercicio obtenido por el Hospital en la vigencia del 2013, fue de \$ 380,305 millones, presentando una variación positiva de 294,68% con relación a la vigencia 2012, cuando el resultado del ejercicio presentó un déficit de \$ 195,344 millones.

1. Hallazgo Administrativo

La rendición de la cuenta vigencia 2013 ,realizada por parte del Hospital Santa Catalina de El Cairo , a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, presentó

omisión en los datos e inconsistencias que afectaron la suficiencia y calidad de la información reportada.

El Artículo 15 de la Resolución Reglamentaria 08 de Julio 15 de 2013 de la Contraloría Departamental del Valle de Cauca, establece los mecanismos y la forma de rendir la cuenta a través del sistema de rendición de cuentas en línea - RCL- No obstante la situación presentada por deficiencias de control y monitoreo por parte del responsable de rendir la información e ineficacia de las herramientas de control interno aplicadas para asegurar la calidad de la información han afectado el proceso; impidiendo contar con la información completa al momento de revisar la cuenta, de tal manera que no permitió llevar a cabo un análisis más detallado sobre la gestión y su cumplimiento acorde a las competencias asignadas.

4. ANEXOS

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL REVISION DE LA CUENTA AL HOSPITAL SANTA CATALINA DE EL CAIRO Vigencia 2013

| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACION | | | | | |
|--------------------|--|--|---|---------------------|---|---|---|---|---------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| 1 | La rendición de la cuenta vigencia 2013 ,realizada por parte del Hospital Santa Catalina de El Cairo , a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, presentó omisión en los datos e inconsistencias que afectaron la suficiencia y calidad de la información reportada. El Artículo 15 de la Resolución Reglamentaria 08 de Julio 15 de 2013 de la Contraloría Departamental del Valle de Cauca, establece los mecanismos y la forma de rendir la cuenta a través del sistema de rendición de cuentas en línea -RCL- No obstante la situación presentada por deficiencias de control y monitoreo por parte del responsable de rendir la información e ineficacia de las herramientas de control interno aplicadas para asegurar la calidad de la información han afectado el proceso; impidiendo contar con la información completa al momento de revisar la cuenta, de tal manera que no permitió llevar a cabo un análisis más detallado sobre la gestión y su cumplimiento acorde a las competencias asignadas. | La Entidad acepta la observación mediante correo electrónico al ejercer el derecho a la contradicción. | El equipo auditor ratifica la observación como hallazgo debido a que la entidad debe mejorar en el control y monitoreo al momento de realizar la rendición de cuentas en línea. La entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsane el hallazgo administrativo, con acciones y metas que permitan solucionar la observación que se describe en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016. | X | | | | | |
| TOTAL DE HALLAZGOS | | | | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |