

130-19.11

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

**HOSPITAL SAN JOSÉ DE RESTREPO
2013**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, agosto de 2016
CDVC-SOFP - 130**



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

**HOSPITAL SAN JOSE DE RESTREPO 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	DIEGO FERNANDO CALDERON GRISALES
Audidores	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	11
3.1.1.5 Contabilidad	11
4. ANEXOS	13

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
DIEGO FERNANDO CALDERON GRISALES
Gerente Hospital San José
Municipio de Restrepo

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 Auditoría Especial a la Revisión de la cuenta e informes a la entidad **Hospital San José de Restrepo**, 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:

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

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 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, acudiéndose a la información reportada a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial de Presupuesto y Tesorera; la información contable fue tomada de la rendición física, 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 73.8 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **No Fenece** la cuenta de la Entidad Hospital San José del Municipio de Restrepo por la vigencia fiscal correspondiente al año 2013.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SAN JOSE DE RESTREPO			
VIGENCIA AUDITADA: 2013			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	73,8	1	73,8
Calificación total		1,00	73,8
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 73.8 puntos, resultante de ponderar el factor *Rendición y Revisión de la Cuenta*.

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SAN JOSE DE RESTREPO			
VIGENCIA			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	73,8	1,00	73,8
Calificación total		1,00	73,8
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 subsanen las observaciones reportadas, con acciones y metas que permita 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 adelanta 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 100, mientras que en la suficiencia alcanzó 79.2, indicando que presento deficiencias que impiden el análisis detallado para el pronunciamiento y en la calidad presenta una calificación de 66.7, evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2):

EVALUACIÓN VARIABLES			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SAN JOSE DE RESTREPO			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	79,2	0,30	23,8
Calidad (veracidad)	66,7	0,60	40,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	73,8

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

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 San José del Municipio de Restrepo presentó Plan Estratégico “Hospital Para Todos”, periodo 2012-2015, con cinco ejes estratégicos: Desarrollo de Servicios Institucionales, (ponderado 20%); Mejoramiento de Procesos Institucionales, (ponderado 20%); Viabilidad Económica y Financiera, (ponderado 20%); Mercadeo, (ponderado 20%) y Participación Social, (ponderado 20%).

La entidad para la vigencia 2013 reportó en RCL, el Plan Financiero, siendo incoherente con lo reportado en la ejecución presupuestal de egresos rendida en RCL, en cuanto al valor inicial de los proyectos.

Presentó en la Rendición de Cuentas en Línea la estructura programática del Plan estratégico, discriminado en ejes, objetivos, programas y sus metas e indicadores. Se encontró que para el caso de la meta de resultado “Promover y mantener el proceso de participación social y socialización a la comunidad” no muestra línea base, situación que ante el resultado presentado, 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, se presentan proyectos imposible de agrupar por vigencias a fin de identificar los de la vigencia 2013 toda vez que el código de viabilidad no lo identificó, así mismo, las columnas valor del proyecto, fecha de inicio y fecha de finalización no fueron diligenciadas.

La entidad no reportó información de proyectos asociados a contratos en la vigencia 2013, sin embargo, la ejecución presupuestal de egresos reportada por la entidad a la Contraloría Departamental del Valle, para la elaboración del Informe Financiero y Estadístico de la vigencia 2013, evidencia un gasto de inversión ejecutado por \$54 millones, generando incertidumbre frente a los recursos invertidos.

3.1.1.2 Presupuesto

Para la vigencia 2013 la entidad recaudó el 102% de los recursos corrientes presupuestados y un 1.449% de los recursos de capital proyectados.

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

El recaudo de ingresos por concepto de Régimen Subsidiado alcanzó un 107% mientras el recaudo por concepto de Régimen Contributivo alcanzó el 117% de lo proyectado.

En lo que respecta a los gastos se puede observar que la entidad ejecutó un 93% de los gastos de funcionamiento programados, un 90% sus gastos de operación y el 49% los gastos de inversión.

Se observa, igualmente, que la entidad destinó un 85% del total de sus gastos a funcionamiento, un 12% a gastos de operación y un 2% a inversión como se ilustra a continuación (Ver cuadro 1)

**CUADRO 1
EJECUCIÓN DE GASTOS VIGENCIA 2013**

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	% EJECUCION	% PARTICIPACION	POR EJECUTAR
TOTAL GASTOS	2.615.897	2.368.319	91%	100%	247.578
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2.176.995	2.018.516	93%	85%	158.479
GASTOS DE OPERACIÓN	326.000	294.943	90%	12%	31.057
DEUDA PUBLICA	-	-			
INVERSION	112.902	54.860	49%	2%	58.042

Fuente: RCL Rendición de la Cuenta Vigencia 2013

Elaboró: Comisión Auditora

El comportamiento de la ejecución presupuestal de gastos de inversión alcanzó un 2% de lo presupuestado.

La entidad comprometió recursos en la vigencia por \$2.368 millones de los \$2.701 millones recaudados

Durante la vigencia 2013, la entidad efectuó 2 adiciones, 8 traslados presupuestales.

3.1.1.3 Jurídico

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Institución Hospitalaria, 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 120 contratos por valor de \$ \$1.056 millones distribuidos así:

**CUADRO 2
CONTRATACIÓN HOSPITAL SAN JOSE DE RESTREPO VIGENCIA 2013-RCL**

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Contratación Directa	120	\$ 1.056.093.593
TOTAL	120	\$ 1.056.093.593

Fuente: RCL Rendición de la Cuenta Vigencia 2013

Elaboró: Comisión Auditora

Verificada la contratación de la entidad se observó que los objetos de la contratación son coherentes con los procesos misionales de la institución, tales como: Prestación de servicio para dar atención asistencial en las áreas de Urgencias, traslado de pacientes, Hospitalización, prestación de servicio para

brindar atención en el Servicio de Consulta Externa, de Laboratorio Clínico y Salud Pública, con personal afiliado a la Asociación gremial.

Al analizar la información reportada en RCL con respecto a la contratación, 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 009,016, 044, 024, 028 de 2013, entre otros, evidenciado en la plataforma RCL, indicando que “Continúa en ejecución”. Los contratos no han sido liquidados de conformidad a la ley en más de un 50%

3.1.1.4 Tesorería

Revisados los saldos de bancos en la información reportada por RCL \$333, millones y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto de gastos por \$247,578 millones, remitido por la entidad a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, se estableció que los fondos existentes al cierre de la vigencia fiscal 2013 cubren la totalidad de los saldos de ejecución presupuestal, indicando que se logró la expectativa del recaudo para la vigencia de acuerdo con la capacidad fiscal de la Entidad.

3.1.1.5 Contabilidad

Los activos del Hospital San José, para la vigencia 2013 crecieron el 11.91%, los corrientes o disponibles se incrementaron en 72.87%, y los no corrientes incrementaron en 0.53%.

Además se observó que los activos corrientes alcanzaron el 24% del valor total de los activos, mientras los no corrientes alcanzaron el 76% de los mismos.

El pasivo corriente creció en 42.08%, con relación al año 2012, mientras el no corriente no fue informado, por lo tanto el análisis vertical del ejercicio permitió ver el crecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2012 en 42.08%.

Para la vigencia 2013, los pasivos corrientes fueron el 100% del total de pasivos mientras los no corrientes no fueron informados.

La utilidad del ejercicio obtenida por la Entidad en la vigencia del 2013, fue de \$194,8 millones, presentando una variación positiva con relación a la vigencia 2012, cuando el resultado del ejercicio presentó un déficit de \$196,7 millones.

1. Hallazgo Administrativo

La rendición de la cuenta vigencia 2013, realizada por parte del Hospital San José de Restrepo, *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 HOSPITAL SAN JOSE RESTREPO Vigencia 2013

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACION					\$ DAÑO PATRIMONIAL	
				A	S	D	P	F		
1	<p>La rendición de la cuenta vigencia 2013, realizada por parte del Hospital San José de Restrepo, <i>presentó omisión en los datos e inconsistencias que afectaron la suficiencia y calidad de la información reportada.</i></p> <p><i>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.</i></p>	<p>La entidad Hospital San José realizó el cargue del Plan de Desarrollo 2012-2015 en la vigencia 2012 y en la vigencia 2013 teniendo en cuenta la Resolución 08 de Julio de 2013 realizó ajuste a los procesos necesarios sin embargo el aplicativo RCL no permitió realizar cargue de información de modificación o avance del Plan de Desarrollo. El plan financiero fue cargado inicialmente en el periodo de inicio de la gerencia, sin embargo no permitió realizar el cargue de la modificación en la vigencia 2013 en el aplicativo RCL. En el cargue de información de modificación del Plan de Desarrollo y Plan Financiero en el aplicativo RCL, se presento inconvenientes y aparecía un mensaje de " Ya existe un plan de Desarrollo o Plan financiero cargado y no permite cargar porque ya existe". En la estructura del plan de desarrollo fue definido los programas y las metas de resultado, pero al momento de realizar ajuste o modificación en las metas durante la vigencia 2013, el aplicativo RCL no permitió realizar dicho procedimiento. En el cargue de la formulación de proyectos, estos proyectos fueron cargados para el periodo del Plan de Desarrollo 2012-2015, la modificación y/o ajuste no se pudo realizar para la vigencia 2013 debido a los inconvenientes que presento el aplicativo RCL y en el periodo 2014</p>	<p>El equipo auditor acepta la aclaración frente a la cifra en la tesorería, en contabilidad se entiende que está acorde a la observación en los temas de RCL cuando se ha solicitado se habilitan, por lo anterior se 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</p> <p>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.</p>		X					

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL REVISION DE LA CUENTA HOSPITAL SAN JOSE RESTREPO									
Vigencia 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACION					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
		también se presentó un inconveniente recurrente de no poder realizar los cambios y/o modificaciones al Plan de Desarrollo, Plan financiero y Formulación de proyectos (Comunicado 155-07.14 de la Contraloría Departamental del 29 de abril de 2014, firmada por la Jefe de Oficina Asesora de Planeación Consuelo Rodríguez Rendón). Respecto a tesorería la información se reportó correctamente en el RCL, donde los saldos de bancos son de \$333,164,997 y al consultar la página nuevamente aparece el saldo inicial del 2012 \$ 22,190,022. (se adjunta reporte de RCL). Respecto a Contabilidad los pasivos totales de la entidad fueron Reportados, los cuales el 100% corresponde a pasivos corrientes, porque la entidad no tiene pasivos no corrientes. en cuanto al aspecto contractual la entidad realizo el reporte trimestral de los contratos de la vigencia 2013, encontrando que efectivamente estos se encuentran liquidados, sin embargo no se reportaron en el aplicativo RCL puesto que aun se encontraban en ejecución.							
		TOTAL DE HALLAZGOS		1	0	0	0	0	0