



¡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 CANDELARIA
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	Claudia Mercedes Rebolledo
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
3.1.1.3 Jurídico.....	11
3.1.1.4 Tesorería	12
3.1.1.5 Contabilidad	12
4. ANEXOS	14
4.1 CUADRO DE HALLAZGOS	15



¡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,

Doctora
Claudia Mercedes Rebolledo
Gerente
Hospital Local
Candelaria - 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 de Candelaria, 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 63,9 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la cuenta del Hospital Local de Candelaria, por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL LOCAL DE CANDELARIA			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	63,9	1	63,9
Calificación total		1,00	63,9
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 63,9 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL LOCAL DE CANDELARIA			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	63,9	1,00	63,9
Calificación total		1,00	63,9
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.”

De cinco (5) contratos tomados como muestra, se observó que los contratos : 001-01-12 suscrito el 01-01-12 cuyo plazo de ejecución fue pactado en cuatro meses, el 001-02-12 suscrito el 15-02-2012 y pactado a un plazo de 60 días y el contrato 001-04-12 suscrito el 15-04-2012 con endosalud de occidente por \$ 550.000.000 pesos cuyo plazo de ejecución fue de 45 días, fueron rendidos al final del periodo como continuando en ejecución lo cual es una incoherencia porque además de estar finalizada la ejecución debían estar 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 ser 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 seis ejes estratégicos: 1.- Fortalecimiento talento humano (ponderado con el 20%). 2. Modernización tecnológica. 3.- Modernización y fortalecimiento de la infraestructura hospitalaria (15%). 4.- Fortalecimiento del Sistema Obligatorio Garantía de la calidad (20%) 5.- Fortalecimiento institucional de la ESE Hospital Local Candelaria (15%) y 6.- Sostenibilidad financiera (20%).

La entidad para la vigencia 2012 reportó en RCL el Plan Financiero y no es coherente con el reporte en RCL de la “Ejecución presupuestal acumulada de egresos”, en costos iniciales y nombres de proyectos de inversión, tales como: “Estudio Proyecto Construcción Planta Hospital”, valor inicial \$0 pesos (no se observa en el plan financiero) “Proyectos ambientales”, \$0 pesos, en el plan financiero figura con \$60 millones; “Modernización tecnología y dotación”, \$0 pesos (no se observa en el plan financiero).

Presentó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL), la estructura programática del Plan estratégico, terminando en programas, con sus metas de resultado, pero no están expresadas en términos cuantitativos y valores e incrementos porcentuales a alcanzar, igualmente no tienen línea de base (en la mayoría de los casos); como en el caso de la meta resultado (código 4.1.3) “Desarrollar e implementar actividades encaminadas a la obtención del certificado de acreditación” . Así mismo la meta resultado (6.1.1) “Incrementar las ventas en servicios de salud a la comunidad a través de la Gestión Contractual” resultado (meta a alcanzar) 0; línea de base 80.

Los proyectos de inversión reportados en RCL, no son coherente las fechas de radicación del proyecto (año) con las fechas de ejecución a través de contratos; es decir se ejecuta en un año diferente a la fecha de radicación del proyecto (o se

encuentran desactualizados). Como es el caso de los proyectos de inversión con código de viabilidad No. 8, en RCL figura con fecha de radicación 1/01/2011, valor del proyecto \$277 millones y este proyecto se ejecutó a través del contrato No. 097-19 del 2012 con valor de \$118.7 millones y el proyecto con código viabilidad No. 23 de fecha 24/09 de 2013 y figura ejecutado a través del contrato No. 005-09 del 2012. Lo anterior se observa en el componente del proceso de planeación (RCL), Plan de Desarrollo- Contratos.

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.”

La entidad reportó en RCL, en la vigencia 2012, dos proyectos asociados a contratos, los cuales son: El proyecto No. 8 se ejecutó a través del contrato No. 097-19-12, por valor de \$118.784.160 y el proyecto No. 25 asociado al contrato No. 005-09-2012 por valor de \$4.600.000.

el proyecto con código viabilidad No. 23 de fecha 24/09 de 2013, figura ejecutado a través del contrato No. 005-09 del 2012., Este proyecto se reportó en RCL con fecha 24/09/2013, con valor en el Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI) de \$0, al confrontar con la ejecución contractual, se evidenció su ejecución a través del contrato No. 005-09-2012, por valor de \$4.6 millones.

3.1.1.2 Presupuesto

En el reporte que la entidad efectuó en RCL, la ejecución presupuestal de Ingresos está acorde con la presentada en el cierre fiscal pero en la ejecución presupuestal de gastos, la entidad no reportó el presupuesto inicial, por lo tanto no es posible hacer análisis a la ejecución de gastos desde la información de RCL, teniendo que recurrir a la información presentada en el cierre fiscal.

Para la vigencia 2012, la entidad recaudó el 85% de los ingresos corrientes presupuestados y un 174% de los recursos de capital proyectados, gracias al mayor recaudo de cartera de régimen subsidiado.

Los ingresos corrientes fueron el 88% y los recursos de capital alcanzaron el 12% del total de ingresos.

En la ejecución presupuestal de ingresos se puede observar que la entidad recaudo Otros Recursos de la Vigencia actual y recursos de cartera del régimen subsidiado que superaron lo proyectado y no se adicionaron presupuestalmente.

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, un 14% de los gastos de inversión proyectados.

La entidad ejecutó el 97% de sus gastos en funcionamiento, un 3% en inversión, como se observa en el siguiente cuadro:

RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS	POR EJECUTAR	% EJECUCION	% PARTICIPACION
TOTAL GASTOS FUNCIONAMIENTO	6,192,478,374.00	6,644,178,106.00	6,419,229,453.39	224,948,652.61	97%	97%
TOTAL GASTOS DE INVERSION	70,000,000.00	1,570,266,169.00	218,055,800.00	1,352,210,369.00	14%	3%
TOTAL GASTOS	6,262,478,374.00	8,214,444,275.00	6,637,285,253.39	1,577,159,021.61	81%	100%

Se efectuaron 2 adiciones y 6 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 el hospital local de Candelaria, 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 165 contratos por valor de \$ 1.816.095.739 pesos, distribuidos así:

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Compraventa	2	\$ 137.905.159,00
Obra Pública	1	\$ 13.270.667,00
Prestación de Servicios	162	\$ 1.664.919.913,00
Total general	165	\$ 1.816.095.739,00

Fuente: RCL

Elaboró: grupo auditor

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.

De cinco (5) contratos tomados como muestra, se observó que los contratos : 001-01-12 suscrito el 01-01-12 cuyo plazo de ejecución fue pactado en cuatro meses, el 001-02-12 suscrito el 15-02-2012 y pactado a un plazo de 60 días y el contrato 001-04-12 suscrito el 15-04-2012 con endosalud de occidente por \$ 550.000.000 pesos cuyo plazo de ejecución fue de 45 días, fueron rendidos al final del periodo como continuando en ejecución lo cual es una incoherencia porque además de estar finalizada la ejecución debían estar liquidados.

Se observó que el mayor contratista de la entidad fue endosalud de occidente S.A. con quien suscribió dos (2) contratos que sumaron \$ 231.000.000 equivalentes al 12.72% de lo contratado en el periodo.

En el mes de diciembre la entidad suscribió 11 contratos por valor de \$ 41.984.563 pesos equivalente al 2.31 % de lo contratado durante el año que ascendió a \$ 1.816.095.739 pesos.

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 \$1.093,04 millones, que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$1.093,04 millones, no generándose diferencia.

Revisado los saldos de bancos (\$1.093,04 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$1.577,15 millones) se pudo comprobar que existió concentración de dineros en Bancos que permitieran ejecutar los saldos de ejecución presupuestal.

3.1.1.5 Contabilidad

Los activos del Hospital Local de Candelaria para la vigencia 2012 decrecieron el 9,13%, los corrientes o disponibles se disminuyeron en 10,47%, y los no Corrientes disminuyeron en 7,54%.

Además se observó que los Activos Corrientes alcanzan el 53% del valor total de los activos, mientras los No Corrientes alcanzaron el 47% de los mismos.

El pasivo corriente decreció el 38,73%, con relación al año 2011, mientras el No Corriente no tuvo comportamiento, por lo tanto el análisis vertical del ejercicio permitió ver el decrecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2011 en el 38,73%.

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 de Candelaria en la vigencia del 2012, fue de \$39,6 millones, presentando una variación negativa de 128,74% con relación a la vigencia 2011, cuando el resultado del ejercicio presentó un superávit de \$137,8 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 CANDELARIA									
Vigencias 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 Local Municipio de Candelaria 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>	La Entidad dio respuesta al informe preliminar según oficio 100GG02-23. 1-0758, con CACCI 101071.	<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