



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

**150-19.11**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL  
PRONUNCIAMIENTO DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES**

**HOSPITAL KENEDY  
MUNICIPIO DE RIOFRIO  
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	Adex Napoleón Idrobo Hurtado
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 .....	10
3.1.1.4 Tesorería .....	11
3.1.1.5 Contabilidad .....	12
4. ANEXOS .....	13
4.1 CUADRO DE HALLAZGOS .....	14



*¡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.



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

## **2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES**

Santiago de Cali,

Doctor  
Adex Napoleón Idrobo Hurtado  
Gerente  
Hospital Kenedy  
Riofrio - 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 Kenedy del Municipio de Riofrio, 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 68,5 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la cuenta del Hospital Kenedy del Municipio de Riofrio, por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL KENEDY DE RIOFRIO			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	68,5	1	68,5
Calificación total		1,00	<b>68,5</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 68,5 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL KENEDY DE RIOFRIO			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	68,5	1,00	68,5
Calificación total		1,00	68,5
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

La entidad presentó la estructura programática del Plan Estratégico, sin información en las, líneas de base, y costos del proyecto para la vigencia; como es el caso de la meta resultado “Cumplimiento y mejoramiento de los indicadores del área administrativa y financiera”.

Del total de la Contratación se observó al tomar una muestra de cinco (5) contratos, que los números, 003, 004, 007, 015 y 016 fueron rendidos en la plataforma RCL como finalizada su ejecución y liquidados por mutuo acuerdo.

## **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 presentó plan estratégico para el período 2012 – 2015, contiene dos ejes estratégico: 1.- Eje administrativo y financiero (ponderado con el 60%). 2.- Eje asistencial (40%).

La entidad para la vigencia 2012, reportó en RCL, el Plan Financiero, el cual no es concordante con el componente “Ejecución presupuestal acumulada de egresos” (RCL), donde se encuentra: “Proyectos de inversión”, con asignación de costo inicial de \$5 millones de pesos y en el Plan financiero no se visualiza.

La entidad presentó la estructura programática del Plan Estratégico, sin información en las, líneas de base, y costos del proyecto para la vigencia; como es el caso de la meta resultado “Cumplimiento y mejoramiento de los indicadores del área administrativa y financiera”.

La entidad no reportó en RCL, proyectos de inversión radicados en la vigencia 2012. Es de señalar que la entidad tuvo gasto de inversión en la vigencia auditada.

Aunque presentaron en RCL la información de los proyectos de inversión, no fue posible agrupar y/o identificar 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 y valor del proyecto”.

La entidad reportó en RCL (financiero), la “ejecución presupuestal egresos acumulada”, vigencia 2012, en proyectos tales como: “Proyectos de inversión”, con asignación de costo inicial de \$5 millones de pesos, entre otros.

De acuerdo con la ejecución presupuestal rendido a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, la entidad ejecutó en la vigencia 2012, gasto inversión \$245.8 millones de pesos, lo que va en contradicción con la no presentación caracterizada de proyectos en la mencionada vigencia.

### 3.1.1.2 Presupuesto

En el reporte que la entidad efectuó en RCL, las ejecuciones presupuestales de Ingresos y gastos están acorde con la presentada en el cierre fiscal.

Para la vigencia 2012, la entidad recaudó el 92% de los ingresos corrientes presupuestados y un 105% de los recursos de capital proyectados.

Los ingresos corrientes fueron el 80% y los recursos de capital alcanzaron el 14% 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 57% 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 96% con respecto a lo presupuestado. Se ejecutó gastos de Inversión en un 27%.

La entidad ejecutó el 93% de sus gastos en funcionamiento.

Cuadro No. 1

RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS	POR EJECUTAR	% EJECUCION	% PARTICIPACION
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2.764.237.517,00	3.265.827.150,00	3.129.067.883,33	136.759.266,67	96%	93%
TOTAL GASTOS DE INVERSION	5.000.000,00	257.619.980,31	69.188.145,00	188.431.835,31	27%	2%
TOTAL GASTOS	2.769.237.517,00	3.523.447.130,31	3.374.869.871,00	325.191.101,98	96%	100%

Se comprometieron \$3.374 millones de los \$3.326 millones recaudados.

Se efectuaron 6 adiciones y 65 traslados presupuestales durante la vigencia 2012.

### 2.1.1.3 Jurídico

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la E.S.E. Hospital Kennedy de Riofrio, 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 117 contratos por valor de \$ 812.215.021 pesos, distribuidos así:

Cuadro No. 2

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR
Desierto Licitación	3	\$ 10.992.850,00
Prestación de Servicios	114	\$ 801.222.171,00
<b>Total general</b>	<b>117</b>	<b>\$ 812.215.021,00</b>

Fuente: RCL

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 se encuentran asociados a los proyectos reportados en RCL.

Del total de la Contratación se observó al tomar una muestra de cinco (5) contratos, que los números, 003, 004, 007, 015 y 016 fueron rendidos en la plataforma RCL como finalizada su ejecución y liquidados por mutuo acuerdo.

Se observó que el mayor contratista de la entidad fue Henry Armando Ortiz Arteaga con quien se suscribieron tres (3) contratos por valor de \$ 49.680.000 equivalentes al 6.12 % de la contratación del año 2012 que fue de \$ 812.215.021 pesos.

Durante el mes de noviembre de 2012 la entidad suscribió un (1) contrato por valor de 3.000.000 equivalente al 0.36 % de la contratación del periodo fiscal.

#### 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 \$32,1 millones, que no varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$32,1 millones, no generándose diferencia

Revisado los saldos de bancos (\$32,1 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$148,6 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 Kennedy de Riofrio para la vigencia 2012 decrecieron el 12,33%, los corrientes o disponibles se disminuyeron en 27,21%, y los no Corrientes en un 1,36%.

Además se observó que los Activos Corrientes alcanzan el 35% del valor total de los activos, mientras los No Corrientes alcanzaron el 65% de los mismos.

El pasivo corriente decreció el 69,29%, 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 69,29%.

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 Kennedy de Riofrio en la vigencia del 2012, fue de \$3,2 millones, presentando una variación negativa de 102,29% con relación a la vigencia 2011, cuando el resultado del ejercicio presentó un superávit de \$142,8 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 KENEDY MUNICIPIO DE RIOFRIO									
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 Kenedy del Municipio de Riofrio 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 2 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 no ejerció el derecho a la contradicción.	<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