



*¡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 SANTA ANA  
MUNICIPIO DE BOLIVAR  
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

Carlos Arturo Dávalos

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 .....	13
<b>4.1 CUADRO DE HALLAZGOS</b> .....	<b>14</b>



*¡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,

Doctor  
Carlos Arturo Dávalos  
Gerente  
Hospital Santa Ana  
Bolívar - 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 Santa Ana del Municipio de Bolívar, 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 71,5 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la cuenta del Hospital Santa Ana del Municipio de Bolívar por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SANTA ANA DE BOLIVAR			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	71,5	1	71,5
Calificación total		1,00	<b>71,5</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 71,5 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SANTA ANA DE BOLIVAR			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	71,5	1,00	71,5
Calificación total		1,00	71,5
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 para la vigencia 2012 reportó en RCL el Plan Financiero, pero no se visualizan con facilidad los gastos o proyectos de inversión, teniendo en cuenta que, en el presupuesto inicial, vigencia 2012, figura \$368.4 millones en gastos de prestación de servicios y en proyectos de inversión \$520.1 millones.

Al analizar la información reportada en RCL en lo que a contratación respecta, se evidenció que su etapa post-contractual presenta debilidad referente a la fecha de liquidación de algunos contratos, los cuales no han sido liquidados como fue el caso de los contratos OS31, cuyo reporte en la plataforma indica que “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*

La entidad presenta el correspondiente plan estratégico con un eje estratégico: “Desarrollo institucional enfocado al Bienestar de los usuarios”, ponderado con el 100.

La entidad para la vigencia 2012 reportó en RCL el Plan Financiero, pero no se visualizan con facilidad los gastos o proyectos de inversión, teniendo en cuenta que, en el presupuesto inicial, vigencia 2012, figura \$368.4 millones en gastos de prestación de servicios y en proyectos de inversión \$520.1 millones.

La entidad reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL), su estructura programática, en donde se evidencia metas resultado que no tienen valores cuantitativos a alcanzar; es decir no figura diligenciada la columna “Resultado”.

El proyecto “Mantenimiento hospitalario”, con código de viabilidad 2012761000002, cuyo valor para el cuatrienio asciende a la suma de \$454.4 millones y para la vigencia 2012, según el POAI (RCL) tiene un valor económico de \$42.7 millones; se observa que tiene asociado el contrato OSS-068-2015, por valor de \$2.2 millones, cuyo objeto es: SUMINISTRO DE SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DEL VEHÍCULO CAMPERO DE MARCA MITSUBISHI DE PLACAS ZVL-171 DE PROPIEDAD DE LA ENTIDAD. De acuerdo con lo anterior, existe inconsistencia entre el valor del proyecto para la vigencia 2012, según el POAI (\$42.7 millones) y lo asignado en el contrato asociado al proyecto por valor de \$2.2 millones.

La entidad en la vigencia 2012, reportó en RCL en el proceso planeación, 3 proyectos de inversión por valor de \$520.1 millones

### 3.1.1.2 Presupuesto

El Hospital Santa Ana de Bolívar para la vigencia 2012, recaudo el 93% de los ingresos corrientes presupuestados y un 86% de los recursos de capital.

Para la vigencia 2012, los ingresos corrientes recaudados fueron el 99.94% del total de ingresos y los recursos de capital alcanzaron el 0.06% del total ingresos recaudados.

En la ejecución presupuestal de ingresos se puede observar como partida representativa el bajo recaudo del 29% en lo presupuestado por Reclamaciones ECAT y la gran participación del régimen subsidiado que alcanza el 62.24% del total de ingresos recaudados.

En lo que respecta a los gastos se puede observar que la entidad ejecutó un 94% de los gastos de funcionamiento programados y no ejecutó gastos de inversión.

La entidad destinó el 100% de sus gastos a funcionamiento, de los cuales el 60% fueron gastos de operación, 25% Administración y 14% prestación de servicios, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 1

RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS	% PARTICIPACION
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	809,276,196.00	833,126,825.00	785,996,443.36	25%
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	1,477,851,787.00	1,977,713,173.00	1,867,951,417.00	60%
TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13,512,000.00	37,139,973.00	31,329,288.00	1%
TOTAL GASTOS PRESTACION DE SERVICIOS	368,433,925.00	442,559,341.00	423,302,290.20	14%
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,669,073,908.00	3,290,539,312.00	3,108,579,438.56	100%

Fuente: RCL Rendición de la Cuenta Vigencia 2012

Elaboró: Comisión Auditora

Se observa en la ejecución presupuestal de gastos como los Honorarios fueron el 15% del total de gastos de funcionamiento al ejecutar \$457 millones en la vigencia.

La entidad comprometió en la vigencia, \$3.108 millones, cuando los recaudos de sus ingresos fueron \$3.063 millones.

Durante la vigencia 2012, la entidad efectuó 16 adiciones y 9 traslados y una Reducción presupuestales.

### 3.1.1.3 Jurídico

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por Hospital Santa Ana de Bolívar, 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 176 contratos por valor de **\$498.843.998,00** distribuidos así:

Cuadro No. 2

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Prestación de Servicios	176	\$ 498.843.998,00
<b>TOTAL</b>	<b>176</b>	<b>\$ 498.843.998,00</b>

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.

Al analizar la información reportada en RCL en lo que a contratación respecta, se evidenció que su etapa post-contractual presenta debilidad referente a la fecha de liquidación de algunos contratos, los cuales no han sido liquidados como fue el caso de los contratos OS31, cuyo reporte en la plataforma indica que “Continúan en ejecución”.

Al desarrollar el ejercicio anterior se observó que los mayores contratistas de la entidad fueron:

Cuadro No. 3

AGUDELO GIL KARLA VIVIANA	\$4.955.248	4,57%	8
CAMPO ESCOBAR MARIA MYRNA	\$2.150.000	2,29%	4
DIAZ DE LA TORRE MARIA ISABEL	\$2.800.000	2,86%	5
GUTIERREZ HEREDIA YESSICA	\$2.540.000	4,00%	7
MONTOYA JOSE NORBEY	\$3.030.000	4,57%	8
MOSCOSO GONZALES ERIKA	\$4.488.000	4,00%	7
JARAMILLO GARCIA MARTHA LILIANA	\$4.215.100	3,43%	6

Fuente: RCL Rendición de la Cuenta Vigencia 2012

Elaboró: Comisión Auditora

#### *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 reportó en RCL saldo en bancos por \$33,5 millones, que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$32,9 millones, generándose una diferencia de \$0,58 Millones.

Revisado los saldos de bancos (\$32.9 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$181.9 millones) se pudo comprobar que no existe concentración de dineros en Bancos que permitieran ejecutar los saldos de ejecución presupuestal.

#### *3.1.1.5 Contabilidad*

Los activos del Hospital Santa Ana de Bolívar, para la vigencia 2012 decrecieron el 6,33%, los corrientes o disponibles se disminuyeron en 14,34%, y los no Corrientes en 3,81%.

Además, se observó que los Activos Corrientes alcanzan el 22% del valor total de los activos, mientras los No Corrientes alcanzaron el 78% de los mismos.

El pasivo corriente creció el 3,99%, con relación al año 2011, mientras el No Corriente no tuvo un comportamiento, por lo tanto, el análisis vertical del ejercicio permitió ver el crecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2012.

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 por el Hospital Santa Ana de Bolívar en la vigencia del 2012, fue de \$166,4 millones, presentando una variación negativa de 204,86% con relación a la vigencia 2011, cuando el resultado del ejercicio presentó un superávit de \$158,6 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 SANTA ANA MUNICIPIO DE BOLIVAR									
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 Santa Ana del Municipio de Bolívar 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 no dio respuesta al informe preliminar	<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