

130-19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Seguimiento**

**HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E DEL MUNICIPIO DE GUACARI  
2012**

**CDVC-STCC-No 01  
Octubre 2013**

## CONTENIDO DE LA HOJA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirector del Cercofis Cali	Fernando Quintana Durán
Representante Legal de la Entidad Auditada	Jorge Luis de Jesús Bedoya Hincapié
Equipo de Auditoría:	
Coordinador	Fernando Quintana Duran
Auditor	Cruz Francisca Moreno M.



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

## **Tabla de Contenido del Informe**

	<b>Página</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca en el 2012, realizó Auditoría Integral Modalidad Regular al Hospital San Roque de Guacarí correspondiente a la vigencia 2011, en la cual se detectaron 29 hallazgos administrativos, 10 de ellos con incidencia disciplinaria, 1 incidencia penal y 2 con incidencia fiscal.

La presente auditoria regular modalidad especial de evaluación y seguimiento al cumplimiento del plan de mejoramiento, permitió a la Contraloría determinar, las fallas, avances y fortalezas en las acciones de mejoramiento de la gestión fiscal.

La Hospital San Roque de Guacari es de primer nivel de atención calificado por el Ministerio de la protección social como en Alto Riesgo; Desde años atrás la entidad suscribió contratos con las EPSs por capitación que no fueron modificados o renegociados con tarifas vigentes, generándoles pérdida en el momento del cobro pues el valor costo de la prestación superaba el valor acordado por pagar con cada una de las EPSs, situación que conllevó a la nueva gerencia a renegociar la tarifa de la nueva contratación con el régimen subsidiado, avance que deberá mostrar sus frutos al cierre de la vigencia 2013, mediante la disminución o eliminación del déficit presupuestal.

La oficina de control interno en la entidad de acuerdo a lo contemplado en la ley 87 de 1993 juega un papel muy importante para el cumplimiento del Plan de Mejoramiento; falta más seguimiento y monitoreo de las acciones correctivas, establecer compromisos con los funcionarios involucrados que permita cumplir de manera eficiente con las acciones de mejora continua.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

**JORGE LUIS DE JESUS BEDOYA HINCAPIE**

Hospital San Roque de Guacarí

Guacarí- Valle del Cauca

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial de seguimiento y evaluación de Plan de Mejoramiento al Hospital San Roque de Guacarí, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La auditoría 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 evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría 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 Técnica Cercofis Cali.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

Las acciones de los hallazgos se cumplieron en un 89% sobre el total del 100% esperado, además se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, permitiendo simultáneamente se ejerza el derecho a la contradicción para lo cual se deja evidenciado en Acta de Visita Fiscal - Anexo 2 del M2P5-07.

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se tomo como referencia los informes de avance del Plan de Mejoramiento rendidos en la pagina WEB por los sujetos de control de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en donde se ha realizado un proceso de auditoría con enfoque integral, resultado del cual se formularon observaciones y debieron presentar acciones correctivas donde se compromete adelantar en la entidad, con el propósito de subsanar y corregir cada uno de los hallazgos administrativos negativos y observaciones formuladas en el respectivo informe de auditoría.

Se realiza la verificación del cumplimiento de las acciones y se estima cada hallazgo, teniendo en cuenta la calificación que el sujeto de control debió asignar a cada acción correctiva según sea la importancia del mismo, así:

- 1.- Corresponde a una importancia mínima
- 2.- Corresponde a una importancia media y
- 3.- A una importancia alta;

La importancia se refiere al grado en que el cumplimiento de la acción correctiva afecta positivamente el proceso y adicionalmente cumple con los fines del estado.

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron Veintinueve (29) hallazgos administrativos, de los cuales se cumplieron 26, que después de verificar el cumplimiento de las acciones correctivas implementadas por el sujeto de control y consolidada en la matriz de calificación esta arrojo un resultado de 89%, que de acuerdo a lo establecido por la Resolución Reglamentaria No 006 de julio 12 de 2011 Artículo 49 que enuncia: El análisis y revisión de los planes de mejoramiento se realizará conforme a los procedimientos establecidos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, entendiéndose cumplido cuando se logre el 85% de las acciones correctivas. Por lo tanto la entidad cumplió con lo solicitado por la Contraloría.

Se describen los hallazgos de las acciones que no cumplieron, para que el sujeto de control tome las medidas pertinentes, las cuales serán objeto de revisión posterior durante un proceso de auditoría regular o seguimiento.

Nº Hallazgo	Descripción del Hallazgo	Acción Correctiva	Calificación del Plan
2	Se observó que el área donde se reubico el laboratorio provisionalmente correspondía al área donde funcionaba la sala de Rayos X, el cual no cuenta con paredes impermeables y lavables que faciliten su limpieza y desinfección. Además de no contar con un adecuado sistema de ventilación natural y/o artificial. El cuarto donde se encuentra ubicado el equipo de Rayos X de uso odontológico presenta una (01) pared de material "superboard" y está ubicado en medio de las cuatro unidades odontológicas habilitadas y en funcionamiento observándose que solo cuentan con un funcionario de planta (Higienista) con dosímetro. Se evidenció que durante la vigencia auditada los odontólogos no contaban con carnet de radiología ni dosímetros, para que la entidad competente realizara el respectivo control de contaminación ionizada expulsada por el equipo. Debido a que las áreas que no cumplen con los requisitos de infraestructura descritos en el Anexo técnico 1 de la Resolución 1043 de abril 03 de 2006, para prestar el servicio sin riesgo alguno de contaminación o alteración de resultados, para su correcto funcionamiento. E ignorando el Artículo 12 del Decreto 1011 de abril 3 de 2006 "En caso de identificar deficiencias en el cumplimiento de tales condiciones, los Prestadores de Servicios de Salud deberán abstenerse de prestar el servicio hasta tanto realicen los ajustes necesarios para el cumplimiento de los requisitos".	1.- Reubicar el Servicio de Laboratorio Clínico en un área adecuada con paredes impermeables y lavables que faciliten su limpieza y desinfección. Además con un sistema de ventilación natural y/o artificial, para su normal funcionamiento. 2.- Realizar la adecuación de las paredes del cuarto de Rayos X Odontológicos, para la protección contra la contaminación ionizada expulsada por el equipo. 3.- Dotar al personal de odontología con los Carnet de Radiología y/o Dosímetros para el control por parte de la Entidad competente, de la contaminación ionizada expulsada por el equipo.	0
17	El Hospital San Roque de Guacarí presenta información financiera poco confiable, debido al no registro en sus estados financieros (Balance General) a diciembre 31 de 2011 el valor de las obligaciones contraídas por concepto de pasivo pensional de 16 empleados, hecho que genera alto riesgo de impacto en las finanzas a la hora de tener que cumplir con dichas obligaciones; incumplimiento de las normas de contabilidad generalmente aceptadas y deficiencias en la planificación financiera de la entidad..	Realizar el Calculo Actuarial de los empleados de la E.S.E. e incluir en los Estados Financieros la provisión para cumplir con el pasivo pensional de los mismos.	0
18	La ESE San Roque de Guacarí no cuenta con un sistema de costos adecuadamente implementado, debido a que no ha determinado los requerimientos reales de mano de obra, costos directos e indirectos y gastos operacionales por servicios, no define con precisión la rentabilidad de los mismos, generando con ello baja productividad y por ende ingresos insuficientes, adicionado a altos costos del ente, en tal sentido ha incumplido lo establecido en el artículo 185 de la ley 100 de 1993.	Implementar y operativizar un Sistema de Costos institucional de acuerdo a los servicios de salud que brinda el Hospital.	0

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoría.

## CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

En conclusión, la entidad cumplió con los compromisos y/o acciones descritas en el Plan de Mejoramiento en alto porcentaje de conformidad con el resultado del proceso auditor, puesto que de 29 acciones correctivas revisadas por el auditor, se cumplieron 26 lo que genera una calificación definitiva del 89 %.

Con lo anterior se establece que la entidad cumplió con el porcentaje del 89%.





**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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