

130-19.11

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

**HOSPITAL ISAÍAS DUARTE CANCINO E.S.E.
VIGENCIA 2017**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, julio de 2020
CDVC - SOFP – 2**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL – REVISIÓN DE LA CUENTA**

**HOSPITAL ISAÍAS DUARTE CANCINO E.S.E.
VIGENCIA 2017**

| | |
|--|----------------------------------|
| Contralora departamental del Valle del Cauca | LEONOR ABADIA BENITEZ |
| Director operativo de control fiscal | JORGE ALBERTO PLAZA SATIZABAL |
| Subdirector operativo financiero y patrimonial | JULIO CESAR HOYOS MARIN |
| Representante legal entidad auditada | SANDRA LILIANA VELASQUEZ NARANJO |
| Auditor | CARLOS ALBERTO TORRES P. |

TABLA DE CONTENID

| | 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..... | 10 |
| 3.1.1.5 Contabilidad | 11 |

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas obligan a los gobernantes a rendir cuentas para así controlar su gestión y garantizar que cumplan con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia con el mandato de los ciudadanos, quienes los eligen y confían que sus representantes administren correctamente los recursos públicos.

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal establecido en la Constitución Política de Colombia,¹ reglamentada en la Ley 42 de 1993 en sus artículos 14 y 15, derogados por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de 2020² que establece: “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. Para efecto de la presente ley se entiende por cuenta el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario.”. También debe **informar**, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La cuenta que debe presentar a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda persona que administre y/o maneje fondos, bienes y/o recursos públicos, puede derivar además la responsabilidad por sus actuaciones legales, técnicas, contables, financieras y de resultados en el cumplimiento del mandato legal y de la gestión realizada.

El sistema de rendición de la cuenta en línea -RCL, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en 2011 para verificar el cumplimiento de la gestión de los sujetos de control, transformó la rendición de cuentas de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos a una rendición por procesos, permitiendo y facilitando un análisis sistémico. Desde 2012 con periodos de rendición trimestral, hoy mensual, ha cambiado la cultura de rendición, determinando 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, luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

¹ Ley 42 de 1993 artículo 9º, derogado por el artículo 45 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020.- Para el ejercicio del control fiscal se podrán aplicar sistemas de control como el financiero, de legalidad, de gestión, de resultados, la revisión de cuentas y la evaluación del control interno, de acuerdo con lo previsto en los artículos siguientes.

² Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020 “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal”.

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctora

SANDRA LILIANA VELASQUEZ NARANJO

Gerente

Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E.

Cali, Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2017.

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 rendidos por el **Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E.**, en el sistema de rendición de cuentas en línea - RCL y otros medios, 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 proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información rendida a través de RCL y otros medios; y la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después del análisis, la de producir un informe integral con 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 soportaron el 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 Financiera y Patrimonial y se basan en los soportes y en los elementos de conocimiento y de juicio objetivos y adecuados a la situación sujeta a la evaluación, esto es, la información rendida a través de RCL y otros medios.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes tuvo el siguiente alcance:

Componente control de gestión.

Factor: Rendición y revisión de la cuenta.

Teniendo en cuenta la información rendida a través de RCL y complementada con la información presentada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, para la elaboración del informe financiero y presupuestal, se analizaron los siguientes procesos:

- Planeación
- Presupuesto
- Contratación
- Tesorería
- Contabilidad

Se evaluó y conceptuó sobre la oportunidad, suficiencia y calidad en los procesos de planeación, jurídico y tesorería de la información rendida en el sistema de rendición de cuentas en línea - RCL.

Para el caso de presupuesto y contabilidad se abordó la información presentada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del **Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E.**, arrojó una calificación de **82,5 puntos** que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca emitir concepto **favorable** por lo cual **fenece** la cuenta de la **vigencia 2017**, fenecimiento que no incluye los demás componentes y factores contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado en el artículo 17 de la Ley 42 de 1993, derogado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020 que en su inciso 4 dice: “Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el proceso de responsabilidad fiscal si hay lugar a ello.”, facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9 de la Ley 610 de 2000, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020.

TABLA 1

| MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL | | | |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. | | | |
| VIGENCIA AUDITADA: 2017 | | | |
| Componente | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Control de Gestión | 82,5 | 1 | 82,5 |
| Calificación total | | 1,00 | 82,5 |
| Concepto de la Gestión Fiscal | FAVORABLE | | |

| 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 elementos de juicio del pronunciamiento se presentan a continuación:

Control de gestión

El concepto del control de gestión fiscal es **favorable**, como consecuencia de la calificación de **82.5** puntos, resultante de ponderar el factor rendición y revisión de la cuenta.

TABLA 2

| EVALUACIÓN FACTORES | | | |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| TABLA 1 | | | |
| CONTROL DE GESTIÓN | | | |
| ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. | | | |
| VIGENCIA AUDITADA: 2017 | | | |
| Factores | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 2. Rendición y Revisión de la Cuenta | 82,5 | 1,00 | 82,5 |
| Calificación total | | 1,00 | 82,5 |
| Concepto de Gestión Fiscal | Favorable | | |
| 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

En la verificación en RCL, de la rendición de la cuenta de 2017 de la entidad hospitalaria, el plan estratégico no se registró en la rendición de cuentas en línea por cuanto en esa vigencia fiscal no aprobó el nuevo plan y continuo vigente el plan estratégico 2012 -2015 con un solo eje estratégico. Igualmente, los recaudos y los egresos de la tesorería fueron anotados en las diferentes páginas, creadas para tal, sin la debida organización por período rendido.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría no se determinaron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

El Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E. no deberá presentar plan de mejoramiento por cuanto no se determinó hallazgos, durante este proceso auditor.

Atentamente,



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en cumplimiento del PGA 2020, adelantó auditoría especial a la rendición de la cuenta realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea -RCL de las entidades sujetas de control durante la vigencia fiscal 2017.

De acuerdo con la información reportada se determinó una calificación total de **82.5 puntos**, en cumplimiento en la rendición y revisión de la cuenta, siendo favorable de conformidad con los resultados del ejercicio que evidencian en la **oportunidad** de la rendición de la cuenta una calificación de **87,5 puntos**; mientras que en **suficiencia** alcanzó el **87,5 puntos**, lo que indica que el análisis se hizo con las limitaciones detalladas en el pronunciamiento, y en la **calidad** presentó una calificación de **79.2 puntos**, que afectó el análisis de la misma.

TABLA 3

| EVALUACIÓN VARIABLES | | | |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. | | | |
| TABLA 1-2 | | | |
| RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | |
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta | 87,5 | 0,10 | 8,8 |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 87,5 | 0,30 | 26,3 |
| Calidad (veracidad) | 79,2 | 0,60 | 47,5 |
| SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | 1,00 | 82,5 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

| |
|-----------|
| Eficiente |
|-----------|

VIGENCIA AUDITADA: 2017

3.1 CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1 Rendición y revisión de cuenta

3.1.1.1 Planeación

El Hospital Departamental Isaiás Duarte Cancino no aprobó plan estratégico para 2017 y continuó con el plan estratégico vigente para el período 2012 -2015, el cual tenía un solo eje estratégico.

TABLA 4

| EJES ESTRATEGICOS HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. | | |
|---|------------------------------|-------------|
| Código | Nombre | Ponderación |
| 1 | PLAN ESTRATEGICO 2012 - 2015 | 100.00 |

Fuente: RCL

La entidad reportó en RCL el plan financiero para la vigencia 2017, segundo año, contenido en el periodo 2016 -2019, en concordancia con lo reportado en la información de la ejecución presupuestal de egresos.

No se observaron proyectos de inversión para ejecutar durante la vigencia 2017, en el componente de la formulación de proyectos.

3.1.1.2 Presupuesto

Con relación a la información de la ejecución del presupuesto definitivo de los ingresos de la vigencia fiscal 2017, la entidad hospitalaria recaudó un 77,75% sobre el total de los ingresos proyectados, compuesto por el 100% del rubro de la disponibilidad inicial, el 81,12% de los ingresos corrientes, y el 44,69% de cuentas por cobrar de otras vigencias.

Con base en la información de la ejecución del presupuesto definitivo de gastos, el ente hospitalario ejecutó un 92,99% del total de gastos de funcionamiento y el 97,99% de los gastos de operación.

Los recaudos de la vigencia fiscal 2017 fueron de \$12.316 millones y se ejecutaron gastos durante la vigencia por \$14.927 millones, estableciéndose un déficit presupuestal por \$2.611 millones.

3.1.1.3 Jurídico

El Hospital Isaias Daurte Cancino E.S.E. rindió, a través del aplicativo RCL, 63 contratos que ascendieron a \$8.268 millones, en la modalidad de contratación directa e invitación directa.

TABLA 5

| HOSPITAL ISAIAS DUATE CANCINO E.S.E. VIGENCIA 2017 | | | |
|---|-----------|-------------------------|-------------|
| MODALIDAD | CANTIDAD | VALOR | % |
| Contratación directa | 38 | \$ 4.132.320.269 | 50% |
| Invitación directa | 25 | \$ 4.135.949.768 | 50% |
| TOTAL | 63 | \$ 8.268.270.037 | 100% |

Fuente: RCL

En la información de la contratación rendida se acreditó que los objetos contractuales son coherentes con sus procesos misionales, adecuados a las actividades relacionadas con su gestión.

3.1.1.4 Tesorería

De conformidad con la información reportada en la rendición de cuentas en línea – RCL, la entidad estableció un déficit por \$16.469 millones como resultado fiscal de la vigencia 2017, indicando una falta de planeación financiera del ente hospitalario.

3.1.1.5 Contabilidad

A través de la matriz contable, reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial para la consolidación del informe financiero y estadístico de la vigencia auditada, se evidencia que el total activos de la entidad sumaron \$23.646 millones, con un crecimiento del 40,86% en comparación con la vigencia 2016, el cual se compone de los activos corrientes con \$11.244 millones que constituyen el 48% y los activos no corrientes con \$ 12.402 millones que constituye el 52% del total activos de la vigencia 2017.

El total pasivos fue de \$16.975 millones, creciendo en 37,39% con referencia a la vigencia anterior, el cual se compone de los pasivos corrientes con \$2.913 millones que constituyen el 17% y los pasivos no corrientes con \$ 14.061 millones que constituye el 83% del total pasivos de la vigencia 2017.

El patrimonio total fue de \$6.670 millones, con un crecimiento del 50,52% con relación a la vigencia 2016, el cual está constituido por la Hacienda Pública con \$1.566 millones, que corresponde al 23,48%, el patrimonio institucional con \$3.701 millones, que corresponde al 55,49% del total patrimonio de la vigencia auditada, y el resultado del ejercicio fue de \$1.403 millones, que representa el 21,03% del total patrimonio de la vigencia 2017.