

130-19.11

**ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA
VIGENCIAS 2018 y 2019**

A

HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL

**Gerente
JULIAN ANDRES CORREA TRUJILLO**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, diciembre de 2020
CDVC-SOFP - 05**

**INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA
CUENTA - VIGENCIAS 2018 y 2019**

HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

JULIO CESAR HOYOS MARÍN

Auditor

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1 MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	10
3.1.1. Gestión Presupuestal	11
3.1.1.1. <i>Ejecución de Ingresos</i>	11
3.1.1.2 <i>Ejecución de Gastos</i>	15
3.1.1.3 <i>Gestión de la Inversión y el Gasto</i>	17
3.1.1.4 <i>Gestión Contractual</i>	18
3.1.2 Gestión Financiera	20
3.1.2.1. <i>Estados financieros</i>	20
3.1.2.2. <i>Indicadores Financieros</i>	21
3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS	24
4. ANEXOS	25
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.	25

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, reglamentada por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020¹: *“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 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,

Doctor:
JULIÁN ANDRÉS CORREA TRUJILLO
Gerente
Hospital San Rafael
Señores
JUNTA DIRECTIVA
Zarzal - Valle del Cauca

Asunto: pronunciamiento sobre las cuentas e informes vigencias 2018 y 2019.

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 San Rafael de Zarzal, 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, otros medios y 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 de Control Financiero 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.

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 de Control Financiero y Patrimonial para la elaboración del informe financiero y presupuestal se analizaron, siguientes procesos:

- Planeación
- Presupuesto
- Contratación
- 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 de Control Financiero 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 San Rafael de Zarzal, arrojó una calificación de **91.7** y **91.7 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto Favorable**, por lo cual **Fenece la Cuenta** de las vigencias 2018 y 2019, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º a la letra 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 juicio fiscal."* Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020.

Vigencia 2018.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
5.HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL			
VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	91,7	1	91,7
Calificación total		1,00	91,7
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

Vigencia 2019.

5. HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL			
VIGENCIA AUDITADA: 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	91,7	1	91,7
Calificación total		1,00	91,7
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 **91.7** y **91.7 puntos**, resultante de ponderar *la rendición y revisión de la cuenta*.

Vigencia 2018.

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
5. HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL			
VIGENCIA AUDITADA 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	91,7	1,00	91,7
Calificación total		1,00	91,7
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

Vigencia 2019

TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
5. HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL			
VIGENCIA AUDITADA 2019			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	91,7	1,00	91,7
Calificación total		1,00	91,7
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

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se determinó un hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir el plan de mejoramiento en el proceso denominado “Plan de Mejoramiento” del sistema de rendición de cuentas en línea” (RCL), mismo que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante la Actuación Especial a la Revisión de la Cuenta de las vigencias 2018 y 2019, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, de acuerdo con Resolución 001 de 2016.

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.



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal Territorial (PVCF) 2020, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación Especial de Revisión a la rendición de la cuenta realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) de las entidades sujetas de control durante las vigencias 2018 y 2019.

3.1 MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS.

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2018 y 2019, de **9.17 y 9.17** en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo eficiente, según los resultados del ejercicio que evidencian en la **oportunidad** en la rendición de la cuenta un puntaje atribuido de **9.2 y 9.2**, mientras que en **suficiencia** alcanzó **27.5 y 27.5**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la **calidad** presentó un puntaje de **55.0 y 55.0**, evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2).

Vigencia 2018

5. HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -2018			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	91,7	0,10	9,2
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	91,7	0,30	27,5
Calidad (veracidad)	91,7	0,60	55,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	91,7

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019

5. HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -2019			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	91,7	0,10	9,2
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	91,7	0,30	27,5
Calidad (veracidad)	91,7	0,60	55,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	91,7

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

3.1.1. Gestión Presupuestal

3.1.1.1. Ejecución de Ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo RCL y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de las vigencias citadas, donde se evidencio lo siguiente:

CUADRO 03

HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL -2018					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO
\$ 20.502.783.191	\$ 15.276.667.864	\$ 20.502.783.191	\$ 15.456.804.549	\$ 20.502.783.192	\$ 15.456.804.549

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 04

HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL - GASTOS -2018					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO
\$ 20.502.783.191	\$ 17.496.019.073	\$ 20.502.783.191	\$ 17.492.636.762	\$ 20.502.783.192	\$ 16.988.290.808

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 05

HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL-2019					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO
\$ 21.812.057.490	\$ 13.448.137.629	\$ 21.812.057.490	\$ 14.941.922.402	\$ 21.812.057.490	\$ 14.941.922.402

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 06

HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL GASTOS -2019					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO
\$ 21.812.057.490	\$ 16.222.228.995	\$ 21.812.057.490	\$ 17.303.809.341	\$ 21.812.057.490	\$ 17.265.213.817

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico. -Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se puede observar que existen diferencia en los saldos tanto en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y Estadístico.

Por lo anterior se toma la información del Informe Financiero y estadístico, para el siguiente análisis del presupuesto de Ingresos y Egresos.

Aprobación

Mediante Acuerdo No-014 del 28 de noviembre de 2017, se aprueba el presupuesto de ingresos y gastos, para la vigencia 2018. Y con el Acuerdo No-021 de 2018 del 12 de diciembre de 2018, se aprueba lo correspondiente a la vigencia 2019.

Seguimiento y Evaluación

El porcentaje de ejecución de las vigencias objeto de estudio, alcanzó en los ingresos el 75% y en los Egresos el 85% en la vigencia 2018 y para el 2019 en los ingresos el 69% y en los Egresos el 79%.

Ejecución de Ingresos

CUADRO 07
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2018

NOMBRE DE CONCEPTO	Hospital San Rafael de Zarza- 2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion	% Participación
INGRESOS TOTALES	20.502.783.191,97	15.456.804.549,28	75%	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	1.182.432.991,97	1.179.090.291,97	100%	8%
INGRESOS CORRIENTES	13.857.401.200,00	9.199.899.473	66%	60%
Ingresos de Explotación	11.153.401.200,00	7.845.899.473	70%	60%
Venta de Bienes	0,00	0		
Venta de Servicios	11.153.401.200,00	7.845.899.473,34	70%	51%
Comercialización de Mercancías	0,00	0		
Otros Ingresos Por Explotación	0,00	0		
Aportes	2.704.000.000,00	1.354.000.000		9%
De la Nación	0,00	0		0%
Departamentales	2.704.000.000,00	1.354.000.000,00		
Municipales	0,00	0		0%
Otros Aportes	0,00	0,00		
Otros Ingresos Corrientes	0,00	0,00		
RECURSOS DE CAPITAL	5.462.949.000,00	5.077.814.783,97	93%	33%
Recursos de Crédito	0,00	0		
Interno	0,00	0		
Externo	0,00	0		
Cuentas por Cobrar Vigencia Anterior	5.462.949.000,00	5.077.814.783,97	93%	

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2018, fue del 75%, (presupuesto definitivo vs. Ejecutado). En el periodo 2018, el comportamiento de los ingresos corrientes \$9.199 millones, la participación fue del 60% en los ingresos de explotación \$7.845, millones el 70%, recursos de capital \$5.077 millones el 93%.

CUADRO 08
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2019

NOMBRE DE CONCEPTO	Hospital San Rafael de Zarzal- 2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion	% Participación
INGRESOS TOTALES	21.812.057.490,11	14.941.922.402,26	69%	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	512.717.134,11	512.717.134,00	100%	3%
INGRESOS CORRIENTES	17.460.340.356	9.724.946.586	56%	65%
Ingresos de Explotación	12.710.340.356	6.877.022.469	54%	46%
Venta de Bienes	0	0		
Venta de Servicios	12.710.340.356,00	6.877.022.469,39	54%	46%
Comercialización de Mercancías	0	0		
Otros Ingresos Por Explotación	0	0		
Aportes	4.750.000.000,00	2.847.924.117		19%
De la Nación	0	0,00		
Departamentales	4.750.000.000,00	2.847.924.117,00		
Municipales	0	0		0%
Otros Aportes	0	0		
Otros Ingresos Corrientes	0	0,00		
RECURSOS DE CAPITAL	3.839.000.000	4.704.258.682	123%	31%
Recursos de Crédito	0	0		0%
Interno	0	0		0%
Externo	0	0		
Cuentas por Cobrar Vigencia Anterior	3.839.000.000,00	4.704.258.681,87	123%	31%

Elaboró: Equipo Auditor
Fuente: Presupuesto.

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2019, el índice de cumplimiento alcanzó el 69% (presupuesto definitivo Vs. Ejecutado).

En el periodo 2019, el comportamiento de los ingresos corrientes, \$9.724 millones, su participación fue del 65% venta de servicios \$6.877 millones, el 54%, recursos de capital \$4.703 millones el 123 %

CUADRO 09
VARIACIÓN DE INGRESOS 2018-2019

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL-2018-2019		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
INGRESOS TOTALES	15.456.804.549,28	14.941.922.402,26	-3%
DISPONIBILIDAD INICIAL	1.179.090.291,97	512.717.134,00	-57%
INGRESOS CORRIENTES	9.199.899.473	9.724.946.586	6%
Ingresos de Explotación	7.845.899.473	6.877.022.469	-12%
Venta de Bienes	0	0	
Venta de Servicios	7.845.899.473,34	6.877.022.469,39	-12%
Comercialización de Mercancías	0	0	
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	
Aportes	1.354.000.000	2.847.924.117	
De la Nación	0	0,00	
Departamentales	1.354.000.000,00	2.847.924.117,00	
Municipales	0	0	
Otros Aportes	0,00	0	
Otros Ingresos Corrientes	0,00	0,00	
RECURSOS DE CAPITAL	5.077.814.783,97	4.704.258.682	-7%
Recursos de Crédito	0	0	
Interno	0	0	
Externo	0	0	
Cuentas por Cobrar Vigencia Anterior	5.077.814.783,97	4.704.258.681,87	

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2019, tuvo una variación del -3%, con respecto al 2018, los ingresos corrientes aumentaron un 6%, el recurso de capital el -7%

En el indicador de dependencia de los ingresos de las vigencias auditadas y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta el Hospital San Rafael de Zarzal y la venta de servicios, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 10

Grado de Dependencia		
Concepto	2018	2019
ingresos	15.456.804.459	14.941.922.402
venta de servicios	7.845.899.473	\$ 6.877.022.469
Indicador	51%	46%

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

3.1.1.2 Ejecución de Gastos

**CUADRO 11
VARIACIÓN DE GASTOS 2018-2019**

NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	20.502.783.191,97	17.492.636.769,25	85%	100%
FUNCIONAMIENTO	14.493.742.415,97	12.974.843.507,16	90%	74%
Gastos de Personal	9.100.988.691,00	8.796.450.555,00	97%	50%
Gastos Generales	2.027.372.210,00	1.509.764.806,16	74%	9%
Transferencias	264.489.000,00	146.606.671,00	55%	1%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0		0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	3.100.892.514,97	2.522.021.475,00		
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	4.805.040.776,00	4.067.187.087,09	85%	
Compra de Bienes para la Venta	1.829.908.000,00	1.591.386.171,69		
Compra de Servicios para la Venta	172.820.000,00	168.022.458,00		
Otros Gastos de Operación	0	0		
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	2.802.312.776,00	2.307.778.457,40		
SERVICIO DE LA DEUDA	0,00	0,00		
Amortización	0	0		
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	#DIV/0!	
INVERSION	1.204.000.000,00	450.606.175,00	37%	100%
Programas de Inversión con Recursos Propios	0,00	0,00	#DIV/0!	0%
Programas de Inversión con Transferencias	1.204.000.000,00	450.606.175,00	37%	100%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0,00	0,00	0%	

Fuente: Presupuesto

Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 85% en funcionamiento, 90%, Inversión el 37%. El mayor porcentaje de participación, se concentra en el grupo de los gastos de funcionamiento con el 74%, y gastos de personal 50%.

**CUADRO 12
COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2019**

NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	21.812.057.490,11	17.303.809.341,17	79%	100%
FUNCIONAMIENTO	12.821.459.694,11	11.169.165.925,30	87%	65%
Gastos de Personal	9.585.385.640,11	8.588.714.439,50	90%	50%
Gastos Generales	2.177.231.900,00	1.636.762.491,80	75%	9%
Transferencias	155.600.198,00	68.617.753,00	44%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	0,00	0,00		0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	903.241.956,00	875.071.241,00	97%	10%
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	3.435.925.671,00	2.783.031.980,87	81%	170%
Compra de Bienes para la Venta	1.983.000.000,00	1.453.131.965,04	73%	2118%
Compra de Servicios para la Venta	182.000.000,00	166.361.531,00	91%	#iDIV/0!
Otros Gastos de Operación	0,00	0,00	#iDIV/0!	0%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	1.270.925.671,00	1.163.538.484,83	92%	42%
SERVICIO DE LA DEUDA	0,00	0,00	#iDIV/0!	0%
Amortización			#iDIV/0!	0%
Intereses, Comisiones y Otros			#iDIV/0!	
INVERSION	5.554.672.125,00	3.351.611.435,00	60%	288%
Programas de Inversión con Recursos Propios	0,00		#iDIV/0!	
Programas de Inversión con Transferencias	4.750.000.000,00	2.901.005.260,00	61%	
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	804.672.125,00	450.606.175,00		

Fuente: Presupuesto

Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 79% en funcionamiento, el 87%, servicio de la deuda el 0%, inversión él 60%.El mayor porcentaje de participación está en los gastos de operación comercial, con el 170%, seguido por los de funcionamiento con el 65%

CUADRO 13
VARIACIÓN DE GASTOS 2018-2019

NOMBRE DE CONCEPTO	VARIACION 2018-2019		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Variacion
GASTOS TOTALES	17.492.636.769,25	17.303.809.341,17	-1%
FUNCIONAMIENTO	12.974.843.507,16	11.169.165.925,30	-14%
Gastos de Personal	8.796.450.555,00	8.588.714.439,50	-2%
Gastos Generales	1.509.764.806,16	1.636.762.491,80	8%
Transferencias	146.606.671,00	68.617.753,00	-53%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0,00	#DIV/0!
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	2.522.021.475,00	875.071.241,00	
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	4.067.187.087,09	2.783.031.980,87	
Compra de Bienes para la Venta	1.591.386.171,69	1.453.131.965,04	
Compra de Servicios para la Venta	168.022.458,00	166.361.531,00	
Otros Gastos de Operación	0	0,00	
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	2.307.778.457,40	1.163.538.484,83	
SERVICIO DE LA DEUDA	0,00	0,00	#DIV/0!
Amortización	0		#DIV/0!
Intereses, Comisiones y Otros	0		#DIV/0!
INVERSION	450.606.175,00	3.351.611.435,00	644%
Programas de Inversión con Recursos Propios	0,00		#DIV/0!
Programas de Inversión con Transferencias	450.606.175,00	2.901.005.260,00	544%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0,00	450.606.175,00	#DIV/0!

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de egresos de la vigencia 2019, tuvo una variación del -1%, con respecto al 2018, los gastos de funcionamiento tuvieron una variación del -14%, los gastos de inversión acrecienta en un 644%.

3.1.1.3 Gestión de la Inversión y el Gasto

Gestión del Plan de Desarrollo

El Hospital San Rafael de Zarzal presento el plan de Desarrollo 2017-2020 denominado "COMPROMETIDOS CON LA SALUD DE TODOS"

El Plan de Desarrollo 2017- 2020 se estructuro de la siguiente manera:

CUADRO 14

PLAN DE DESARROLLO HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL -2018-2019				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
EE-01	COMPROMETIDOS CON EL EQUILIBRIO FINANCIERO Y LA AUSTERIDAD DEL GASTO	25	3	6
EE-02	COMPROMETIDOS CON LA CALIDAD, LA EFICIENCIA Y LA ORGANIZACIÓN	25	8	21
EE-03	COMPROMETIDOS CON LA ATENCION EN SALUD DE CALIDAD, INTEGRAL HUMANIZADA Y SEGURA	25	3	38
EE-04	COMPROMETIDOS CON LA ATENCION PRIMARIA EN SALUD	25	3	5

Fuente RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Se observó que presentó en el aplicativo de Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, su estructura programática del Plan de desarrollo considerando cuatro ejes estratégicos, terminando en programas, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores.

Se examinó el contenido de Plan de Desarrollo 2017 – 2020 de la vigencia 2018 y 2019, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas, y actividades.

3.1.1.4 Gestión Contractual

En la ejecución de la presente auditoría especial y de acuerdo con la información suministrada por la entidad, en cumplimiento de lo establecido en la resolución interna de rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

Vigencia 2018:

En total celebró 266 contratos por valor de \$19.155 millones, distribuidos así:

CUADRO 15

HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL-2018		
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Invitación Directa	264	\$ 14.407.715.348
Invitación Pública	2	\$ 4.747.564.621
TOTAL	266	\$ 19.155.279.969

Fuente RCL

Elaboró: Equipo Auditor

En total reporto 176 contratos por valor de \$9.507 millones:

CUADRO 16

SECOP -2018		
Modalidad	Cantidad	Valor
otros procesos	176	\$ 9.507.151.234
Total	176	\$ 9.507.151.234

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis Comparativo RCL – SECOP VIGENCIA 2018:

CUADRO 17

CUADRO COMPARATIVO-2018		
RCL	SECOP	Diferencia
266	176	-90
\$ 19.155.279.969	\$ 9.507.151.234	-\$ 9.648.128.735

Fuente Rcl y Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, el Hospital San Rafael de Zarzal, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 266 contratos por un valor de \$199.155 millones en la publicación de la contratación SECOP 1 y 2, reportó un total de 176 procesos por un valor de \$9.507 millones, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$9.648 millones, que corresponde a 90 contratos.

Vigencia 2019

En total celebró 45 contratos por valor de \$11.212 millones, distribuidos así:

CUADRO 18

HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL-2019		
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Invitación Directa	43	\$ 6.464.844.594
Invitación Pública	2	\$ 4.747.564.621
TOTAL	45	\$ 11.212.409.215

Fuente RCL

Elaboró: Equipo Auditor

En total reporto 93 contratos por valor de \$29.233 millones:

CUADRO 19

SECOP -2019		
Modalidad	Cantidad	Valor
otros procesos	93	\$ 29.233.783.296
Total	93	\$ 29.233.783.296

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis Comparativo RCL – SECOP VIGENCIA 2019:

CUADRO 20

CUADRO COMPARATIVO-2019		
RCL	SECOP	Diferencia
45	93	48
\$ 11.212.409.215	\$ 29.233.783.296	\$ 18.021.374.081

Fuente Rcl y Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 45 contratos por un valor de \$ 11.212 millones, en la publicación de la contratación SECOP 1 y 2 reportó un total de 93, procesos por un valor de \$18.201 millones, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$18.021 millones, que corresponde a 48 contratos.

3.1.2 Gestión Financiera

3.1.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el Balance General, comparado con corte al 31 diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2019, exteriorizó el siguiente comportamiento:

CUADRO 21

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS -2018-2019				
CONCEPTO			VARIACION %	PARTICIPACION
ACTIVO				
CORRIENTE	9.422.545.441	10.184.316.377	8,08%	56%
NO CORRIENTE	6.525.840.872	7.856.165.993	20,39%	44%
TOTAL ACTIVO	15.948.386.313	18.040.482.370	13,12%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	8.047.219.459	6.642.710.691	-17,45%	78%
NO CORRIENTE	1.889.713.633	1.889.611.307	-0,01%	22%
TOTAL PASIVO	9.936.933.092	8.532.321.998	-14,14%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA			#DIV/0!	
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	9.379.382.144	6.021.099.163	-35,80%	63%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-3.367.928.923	3.487.061.209	-203,54%	37%
TOTAL PATRIMONIO	6.011.453.221	9.508.160.372	58,17%	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	15.948.386.313	18.040.482.370	13,12%	
INGRESOS OPERACIONALES	13.258.529.421	12.821.694.624	-3,29%	100%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	8.669.952.874	8.599.230.239	-0,82%	
GASTOS OPERACIONALES	10.042.158.077	4.978.896.831	-50,42%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-5.453.581.530	-756.432.446	-86,13%	
INGRESOS NO OPERACIONALES	2.608.259.149	4.897.506.150	87,77%	
GASTOS NO OPERACIONALES	522.606.542	654.012.495	25,14%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	2.085.652.607	4.243.493.655	103,46%	
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-3.367.928.923	3.487.061.209	-203,54%	

Fuente: Subdirección Operativa Financiera.

Elaboró: Equipo Auditor

Los activos del hospital San Rafael, en la vigencia de 2019 fueron de \$18.040 millones, con un crecimiento del 13.12% con respecto al 2018, donde el activo corriente con \$10.184 millones, se incrementó en un 8.08%, los no corrientes con \$7.856 millones, representan el 44% del total de los activos de la vigencia 2019.

El total del pasivo en la vigencia 2019, se estableció en \$8.532 millones, disminuyendo en un -14.14 % con referencia a la vigencia anterior, los pasivos corrientes con \$6.642 millones, disminuyendo en un -17.4 % con referencia al 2018, donde se establecieron en \$8.047 millones. Los pasivos no corrientes con \$1.889 millones constituyen el 22% del total de los pasivos de la vigencia 2019.

En la vigencia 2019 el Patrimonio fue de \$9.508 millones, disminuyendo en un 58.17% con relación al 2018, el resultado del ejercicio fue de \$3.487.millones, incrementándose en un 203.54%, con relación al 2018, que era de \$-3.367 el patrimonio institucional con \$6.021 millones representa el 63% del patrimonio.

3.1.2.2. Indicadores Financieros

Los indicadores financieros son herramientas que se utilizan y son necesarias, entre otros aspectos, para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la

capacidad de generar liquidez, los rendimientos y las utilidades de la entidad, a través de la interpretación de las cifras, de los resultados y de la información en general. Los indicadores financieros permiten el análisis de la realidad financiera, de manera individual, y facilitan la comparación de la misma.

CUADRO 22

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA -2018					
Indicadores de Liquidez o de Solvencia					
Capital neto de trabajo			Razon de liquidez		
Activo Corriente-Pasivo Corriente	indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	indicador	
\$ 9.422.545.441	\$ 8.047.219.459	\$ 1.375.325.982	\$ 9.422.545.441	\$ 8.047.219.459	1,17
Indicador de entendimiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo total / Activo total	indicador		Pasivo total / Patrimonio	indicador	
\$ 9.936.933.092	\$ 15.948.386.313	0,62	\$ 9.936.933.092	\$ 6.011.453.221	1,65
Endeudamiento a corto plazo			Endeudamiento a largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo total	indicador		Pasivo no corriente/ Pasivo Total	indicador	
\$ 8.047.219.459	\$ 9.936.933.092	0,81	\$ 1.889.611.307	\$ 9.936.933.092	0,19

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 23

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA -2019					
Indicadores de Liquidez o de Solvencia					
Capital neto de trabajo			Razon de liquidez		
Activo Corriente-Pasivo Corriente	indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	indicador	
\$ 10.184.316.377	\$ 6.642.710.691	\$ 3.541.605.686	\$ 10.184.316.377	\$ 6.642.710.691	1,53
Indicador de entendimiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo total / Activo total	indicador		Pasivo total / Patrimonio	indicador	
\$ 8.532.321.998	\$ 18.040.482.370	0,47	\$ 8.532.321.998	\$ 9.508.160.372	0,90
Endeudamiento a corto plazo			Endeudamiento a largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo total	indicador		Pasivo no corriente/ Pasivo Total	indicador	
\$ 6.642.710.691	\$ 8.532.321.998	0,78	\$ 1.889.611.307	\$ 8.532.321.998	0,22

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

Capital de trabajo vigencias 2018 y 2019:

Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuentan la entidad para realizar sus actividades. Es el dinero que le queda a la entidad para operar, luego de simular que realiza el pago de todos sus pasivos corrientes. Como consecuencia, se espera que entre mayor sea este indicador, será mejor para la entidad, puesto que los recursos que tendrá disponibles serán mayores.

Al 31 de diciembre de 2018, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$1.375.Millones y en el año 2019 contaba con \$3.541.Millones que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

Liquidez corriente vigencias 2018 y 2019:

Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes, por cada peso de deuda corriente, es decir, evalúa si la entidad puede cubrir sus pasivos corrientes con sus activos corrientes, y entre su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

En la vigencia 2018 se evidenció que por cada peso \$1, que adeudaba la el Hospital San Rafael de Zarzal, disponía de \$1.17, y en la vigencia 2019 disponía de \$1.53 para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

Nivel de endeudamiento vigencias 2018 y 2019:

Este indicador, analiza el nivel de endeudamiento con el que cuenta la entidad, generalmente, este indicador no debe ser superior a 0,60. Entre más se acerque este indicador a 1, la entidad tendrá un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de sus activos.

En el año 2018, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0.62 y en el año 2019 el \$0.47, que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros.

Apalancamiento vigencias 2018 y 2019:

Este indicador guarda una relación entre el total del patrimonio de la entidad y qué tan comprometido está este con los pasivos de la misma. De la evaluación de este indicador se puede concluir qué nivel de riesgo tiene la entidad ante la eventualidad de respaldar con su patrimonio el pasivo de la entidad. Si este indicador se acerca más a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de su patrimonio.

La entidad para la vigencia 2018, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$1.65, y en la vigencia 2019 debía \$0.90.

Endeudamiento a corto plazo, vigencias 2018 y 2019:

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene el hospital con relación al total de sus pasivos. De la evaluación de este indicador se puede concluir cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento inferior a un año. De la evaluación de dicho indicador la entidad puede percibir si se verá afectado su flujo de caja por el volumen de las obligaciones que debe atender a corto plazo. Si

este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos corrientes.

En el año 2018, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$0.81 en la vigencia 2019 le correspondía el \$0,78

Endeudamiento a largo plazo, vigencias 2018 y 2019:

Este indicador mide la proporción de los pasivos no corrientes que tiene la entidad con relación al total de sus pasivos. Con este indicador se puede determinar cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento superior a un año. La idea sería que la entidad pudiera mantener gran porcentaje de sus pasivos a largo plazo para no afectar su flujo de caja. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos no corrientes.

En el año 2018, por cada peso que la entidad adeudaba a largo plazo le pertenecía el \$0,19, en la vigencia 2019 le correspondía el \$0.22.

3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante la etapa de planeación y ejecución no se allegaron derechos de petición, ni denuncias ciudadanas.

1. Hallazgo administrativo.

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, el Hospital San Rafael el Zarzal, en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca presentó debilidades en el reporte de la información con respecto a la Ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos y la rendición de la contratación, lo que limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada.

Los artículos 13 y 24 la Resolución Reglamentaria 008 de abril 20 de 2016, de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, establecen, el contenido y forma de la rendición de la cuenta. La situación evidenciada se presenta por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna en la rendición de la cuenta, generando incertidumbre de la información reportada, afectando la toma de decisiones.

4. ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS. INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2018 y 2019						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
1	1	0	0	0	0	0