

130-19.11

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

A

**E.S.E. HOSPITAL SAN JORGE
MUNICIPIO DE CALIMA DARIEN**

**MARIA LEONOR AMU SINISTERRA
Gerente**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, diciembre de 2020
CDVC-SOFP - 25**

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

**HOSPITAL SAN JORGE
MUNICIPIO CALIMA DARIEN**

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	CARLOS ALBERTO MARÍN BECERRA

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. Ejecución de Ingresos	11
3.1.1.2. Ejecución de Gastos	15
3.1.1.3. Gestión Contractual	19
3.1.2. Gestión Financiera	21
3.1.2.1. Estados Financieros	21
3.1.2.2. Indicadores Financieros	23
3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS	26
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	27

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,

Doctora.
MARIA LEONOR AMU SINISTERRA
Gerente
Señores
JUNTA DIRECTIVA
Hospital San Jorge
Municipio de Calima Darién

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta 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 Actuación Especial de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por el Hospital San Jorge del Municipio de Calima Darién, 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 de la E.S.E. Hospital San Jorge de Calima Darién, arrojó una calificación de **78.8 puntos**, para el periodo 2018 y **77,9 puntos** correspondiente al periodo 2019, lo que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto Desfavorable**, por lo cual **No Fenece la Cuenta** de las vigencias 2018 – 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			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SAN JORGE MUNICIPIO DE CALIMA DARIEN.			
VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	78,8	1	78,8
Calificación total		1,00	78,8
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

Vigencia 2019

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SAN JORGE MUNICIPIO DE CALIMA DARIEN.			
VIGENCIA AUDITADA: 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	77,9	1	77,9
Calificación total		1,00	77,9
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 elementos de juicio del pronunciamiento se presentan a continuación:

Control de gestión

El concepto del control de gestión fiscal es **Desfavorable**, como consecuencia de la calificación de **78,8 puntos**, de la vigencia 2018 y **77,9 puntos** de la vigencia 2019, resultante de ponderar *la rendición y revisión de la cuenta*.

Vigencia 2018

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SAN JORGE MUNICIPIO DE CALIMA DARIEN.			
VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	78,8	1,00	78,8
Calificación total		1,00	78,8
Concepto de Gestión Fiscal	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			

Vigencia 2019

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SAN JORGE MUNICIPIO DE CALIMA DARIEN.			
VIGENCIA AUDITADA: 2019			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	77,9	1,00	77,9
Calificación total		1,00	77,9
Concepto de Gestión Fiscal	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACION PARA EL CONCEPTO DE GESTION			
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 visita fiscal, 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 - 2019.

3.1. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina un total de **78,8 puntos** en la vigencia 2018 y **77,9 puntos** en la vigencia 2019, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta de las vigencias auditadas, siendo con deficiencias, según los resultados del ejercicio, que evidencian en la **oportunidad** en la rendición de la cuenta un puntaje atribuido de 8,8 y 9,2, mientras que en **suficiencia** alcanzó 25,0 y 23,8 y en la **calidad** presentó una puntuación de 45,0 para el año 2018 y año 2019.

Vigencia 2018

ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SAN JORGE MUNICIPIO DE CALIMA DARIEN.			
2018			
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)	83,3	0,30	25,0
Calidad (veracidad)	75,0	0,60	45,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	78,8

Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Con deficiencias

Vigencia 2019

EVALUACIÓN VARIABLES			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SAN JORGE MUNICIPIO DE CALIMA DARIEN.			
2019			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
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)	79,2	0,30	23,8
Calidad (veracidad)	75,0	0,60	45,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	77,9

Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Con deficiencias

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 01

INGRESOS 2018					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
\$4.753.006.174	\$3.490.571.254	\$4.735.922.025	\$4.812.453.430	\$ 4,753,006,17	\$ 2,823,823,120

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 02

GASTOS 2018					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
\$4.753.006.356	\$4.595.471.315	\$4.753.005.174	\$4.595.471.315	\$ 4,753,006,174	\$ 4,668,930,69

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 03

INGRESOS 2019					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
\$5.133.718.459	\$3.926.991.051	\$5.126.699.049	\$3. 919..971.640	\$ 5.154.344.761	4,119,640,592.00

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 04

GASTOS 2019					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
\$5.133.718.459	\$4.512.400.364	\$ 5.133.718.450	\$ 4.512.400.364	\$ 5.133.718.459,32	3,781,816,123.540

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

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

Aprobación

La entidad no presento la información referida a la aprobación y liquidación del

presupuesto por parte de la junta directiva y la gerencia respectivamente, para ninguno de los dos periodos fiscales objeto de análisis.

Seguimiento y Evaluación

El porcentaje de ejecución de las vigencias objeto de estudio, alcanzó en los ingresos el 73,44% y en los egresos el 96,69% en la vigencia 2018 y para el 2019 en los ingresos el 76,49% y en los egresos el 87,90%.

Ejecución de Ingresos

CUADRO 05
EL COMPORTAMIENTO DEL INGRESO DE LA VIGENCIA 2018

NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
INGRESOS TOTALES	4.753.006.174	3.490.571.254	73,44%	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	16.084.149	16.084.149	100,00%	0,46%
INGRESOS CORRIENTES	3.784.618.171	2.732.363.971	72,20%	78,28%
Ingresos de Explotación	3.584.618.171	2.532.363.971	70,65%	92,68%
Venta de Bienes	0	0,00		
Venta de Servicios	3.584.618.171	2.532.363.971	70,65%	
Comercialización de Mercancías	0	0		
Otros Ingresos Por Explotación	0	0		
Aportes	200.000.000	200.000.000	100,00%	7,32%
De la Nación	0	0		
Departamentales	200.000.000	200.000.000	100,00%	
Municipales	0	0		
Otros Aportes	0	0		
Otros Ingresos Corrientes	0	0		
RECURSOS DE CAPITAL	952.303.854	742.123.134	77,93%	21,26%
Recursos de Crédito	0	0		
Interno	0	0		
Externo	0	0		
Aportes de Capital	0	0		
Donaciones	0	0		
Otros Recursos de Capital	952.303.854	742.123.134	77,93%	100%

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2018, fue ejecutado en un 73,44% (presupuesto definitivo Vs. Ejecutado).

En el periodo 2018, la participación de los ingresos corrientes \$ 2.732 millones fue del 78,28% en los ingresos totales, la disponibilidad inicial \$16 millones un 0,46% y los recursos de capital \$ 742 millones el 21,26%.

**CUADRO 06
COMPORTAMIENTO DEL INGRESO DE LA VIGENCIA 2019**

NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
INGRESOS TOTALES	5.133.718.459	3.926.991.051	76,49%	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	7.019.410	7.019.410	100,00%	0,18%
INGRESOS CORRIENTES	4.246.015.341	3.105.889.417	73,15%	79,09%
Ingresos de Explotación	3.735.808.508	2.605.889.417	69,75%	83,90
Venta de Bienes	0	0,00		
Venta de Servicios	3.735.808.508	2.605.889.417	69,75%	100%
Comercialización de Mercancías	0	0		
Otros Ingresos Por Explotación	0	0		
Aportes	510.206.833	500.000.000	98,00%	16,10
De la Nación	0	0		
Departamentales	510.206.833	500.000.000	98,00%	100%
Municipales	0	0		
Otros Aportes	0	0		
Otros Ingresos Corrientes	0	0		
RECURSOS DE CAPITAL	880.683.708	814.082.223	92,44%	20,73
Recursos de Crédito	0	0		
Interno	0	0		
Externo	0	0		
Aportes de Capital	0	0		
Donaciones	0	0		
Otros Recursos de Capital	880.683.708	814.082.223	92,44%	100%

Presupuesto

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2019, alcanzo una ejecución del 76,49% (Presupuesto definitivo Vs. ejecutado); el comportamiento de los ingresos corrientes \$ 3.105 millones fue del 79,09 del total de ingresos \$ 3.927 millones, la disponibilidad inicial \$ 7 millones el 0,18% y los recursos de capital \$814 millones.

CUADRO 07
VARIACIÓN DE LOS INGRESOS DE LAS VIGENCIAS AUDITADAS 2018 – 2019

NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2018 - 2019		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
INGRESOS TOTALES	3.490.571.254	3.926.991.051	12,50%
DISPONIBILIDAD INICIAL	16.084.149	7.019.410	-56,35%
INGRESOS CORRIENTES	2.732.363.971	3.105.889.417	13,67%
Ingresos de Explotación	2.532.363.971	2.605.889.417	2,90%
Venta de Bienes	0,00	0,00	
Venta de Servicios	2.532.363.971	2.605.889.417	2,50%
Comercialización de Mercancías	0	0	
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	
Aportes	200.000.000	500.000.000	150%
De la Nación	0	0	
Departamentales	200.000.000	500.000.000	150%
Municipales	0	0	
Otros Aportes	0	0	
Otros Ingresos Corrientes	0	0	
RECURSOS DE CAPITAL	742.123.134	814.082.223	9,70%
Recursos de Crédito	0	0	
Interno	0	0	
Externo	0	0	
Aportes de Capital	0	0	
Donaciones	0	0	
Otros Recursos de Capital	742.123.134	814.082.223	9,70%

Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2019, tuvo un incremento del 12,5% respecto al 2018; los ingresos corrientes \$ 3.106 millones, incrementaron un 13,67%, los aportes en un 150% y los recursos de capital en el 9,70%.

En el indicador de dependencia de las transferencias o aportes en las vigencias auditadas y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que

cuenta el hospital, y la participación que tienen estas transferencias del gobierno central, departamental y municipal, reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 08

GRADO DE DEPENDENCIA		
CONCEPTO	2018	2019
Ingresos	\$ 3.490.571.254	\$ 3.926.991.051
Transferencias Departamentales, Nacionales	\$ 200.000.000	\$ 500.000.000
Indicador	5,73%	12,73%

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

Las anteriores cifras nos indican la poca dependencia que tiene el hospital de las transferencias, presentando 5,73% para el periodo 2018 y 12,73% para el periodo 2019 incrementando de un año a otro.

3.1.1.2. Ejecución de Gastos

CUADRO 09
COMPORTAMIENTO DEL GASTO DE LA VIGENCIA 2018

NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
GASTOS TOTALES	4.753.006.356	4.595.471.315	96,69%	100%
FUNCIONAMIENTO	3.911.273.602	3.781.247.485	96,68%	82,28%
Gastos de Personal	2.657.817.524	2.590.768.921	97,48%	68,52%
Gastos Generales	769.251.592	706.278.377	91,81%	18,67%
Transferencias	68.480.607	68.480.607	100,00%	1,49%
Al Sector Público	0	0		
De Previsión y Seguridad Social	0	0		
Otras Transferencias	68.480.607	68.480.607	100,00%	100%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0		
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	415.723.879	415.719.580	100,00%	10,99%
GASTOS DE OPERACIÓN	799.824.706	772.315.830	96,56%	16,80%
Compra de Bienes para la Venta	517.046.136	489.537.260	94,68%	63,38%

NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
Compra de Servicios para la Venta	0	0		
Otros Gastos de Operación	0	0		
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	282.778.570	282.778.570	100,00%	36,61%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0		
Amortización	0	0		
Intereses, Comisiones y Otros	0	0		
INVERSION	41.908.048	41.908.000	100,00%	0,91%
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	0		
Programas de Inversión con Transferencias	41.908.048	41.908.000		100,00%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0,00%		

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

El comportamiento de los gastos de la vigencia 2018, fue el resultado de los ingresos, tal como se evidencia en el anterior cuadro, los índices de ejecución alcanzaron el 96,69%, respecto, al comportamiento del presupuesto definitivo.

El porcentaje de ejecución de los gastos de funcionamiento fue del 96,68% en los gastos de operación el 96,56% y la inversión se ejecutó en un 100%.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo en los gastos de funcionamiento con el 82,28%, los de operación en un 16,80 y la inversión en un 0,91%.

CUADRO 10
COMPORTAMIENTO DEL GASTO DE LA VIGENCIA 2019

NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
GASTOS TOTALES	5.133.718.459	4.512.400.364	87,90%	100%
FUNCIONAMIENTO	4.369.041.761	3.884.112.128	88,90%	86,08%
Gastos de Personal	2.785.532.572	2.559.728.078	91,89%	65,90%
Gastos Generales	759.429.714	506.982.383	66,76%	13,05%

NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
Transferencias	33.691.602	33.504.066	99,44%	0,86%
Al Sector Público	0	0		
De Previsión y Seguridad Social	0	0		
Otras Transferencias	33.691.602	33.504.066	99,44%	
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0		
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	790.387.873	783.897.601	99,18%	20,18%
GASTOS DE OPERACIÓN	683.896.698	561.996.728	82,18%	12,45%
Compra de Bienes para la Venta	432.769.819	311.858.760	72,06%	55,49%
Compra de Servicios para la Venta	0	0		
Otros Gastos de Operación	0	0		
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	251.126.879	250.137.968	99,61%	44,51%
SERVICIO DE LA DEUDA	0			
Amortización	0			
Intereses, Comisiones y Otros	0			
INVERSION	80.780.000	66.291.508	82,06%	1,47%
Programas de Inversión con Recursos Propios	80.780.000	66.291.508	82,06%	100%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0		
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0,		

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

El comportamiento de los gastos de la vigencia 2019, fue el efecto de los ingresos, tal como se evidencia en el anterior cuadro, su ejecución alcanzo el 87,90%, respecto al presupuesto definitivo.

El porcentaje de ejecución de gastos, fue del 88,90%, en funcionamiento, el 82,18 en operación y 82,06 % en la inversión. El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo de funcionamiento con el 86,08% los de operación en 12,49% y la inversión en 1,47%

CUADRO 11
VARIACIÓN DEL GASTO DE LAS VIGENCIAS AUDITADAS

NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2018 - 2019		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
GASTOS TOTALES	4.595.471.315	4.512.400.364	-1,81
FUNCIONAMIENTO	3.781.247.485	3.884.112.128	2,72
Gastos de Personal	2.590.768.921	2.559.728.078	-1,20
Gastos Generales	706.278.377	506.982.383	-28,21
Transferencias	68.480.607	33.504.066	-51,07
Al Sector Público	0	0	
De Previsión y Seguridad Social	0	0	
Otras Transferencias	68.480.607	33.504.066	-51,07
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	415.719.580	783.897.601	88,56
GASTOS DE OPERACIÓN	772.315.830	561.996.728	-27,23
Compra de Bienes para la Venta	489.537.260	311.858.760	-36,29
Compra de Servicios para la Venta	0	0	
Otros Gastos de Operación	0	0	
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	282.778.570	250.137.968	-11,54
SERVICIO DE LA DEUDA	0		
Amortización	0		
Intereses, Comisiones y Otros	0		
INVERSION	41.908.000	66.291.508	58,18
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	66.291.508	
Programas de Inversión con Transferencias	41.908.000	0	
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0,00%	0,00%	

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de egresos de la vigencia 2019, tuvo una variación de -1,81% respecto al 2018, su comportamiento en los gastos de funcionamiento se aumenta en un 2,72%, los gastos de operación se reducen en 27,23% y la inversión crece en un 58,18%.

3.1.1.3 Gestión de la Inversión y el Gasto

Gestión del Plan de Desarrollo

El Hospital San Jorge presentó el Plan de Desarrollo 2016 – 2019 denominado “PLAN DE DESARROLLO INSTITUCIONAL”

El cual se estructuro de la siguiente manera:

CUADRO 12

EJES ESTRATEGICOS DEL PLAN DE DESARROLLO				
EJE	SECTOR	PONDERACION	PROGRAMAS	Ponderación
COMPONENTE ADMINISTRATIVO 50	Controlar el flujo de efectivo de la entidad	15	2	50
	Brindar una atención integral y con calidad.	15	2	50
	Crear cultura de autocuidado en salud.	15	1	100
	Garantizar la seguridad de la información.	15	2	50
	Fortalecer la gestión documental.	15	1	100
	Fortalecer la gestión por procesos	25	3	30-30-40
COMPONENTE ASISTENCIAL 50	Garantizar la seguridad del paciente	50	1	100
	Prestar los servicios de salud con sentido humano, creando cultura institucional en atención humanizada	50	4	25

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 2016 – 2019 de la vigencia 2018 y 2019, donde se observaron los programas, en él se incluyeron las metas, y actividades.

3.1.1.3. Gestión Contractual

En la ejecución de la presente auditoría especial y de acuerdo con la información suministrada por el hospital, 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

No presenta la rendición de contratación en RCL para este periodo y en SECOP reporto la siguiente contratación:

CUADRO 13

REPORTE CONTRATACIÓN EN EL SECOP		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Régimen Especial	1	\$1.300.000
Total general	1	\$1.300.000

Fuente: SECOP

Elaboró: Equipo Auditor

En total celebro 1 (un) contrato por valor de \$1.300.000

Análisis Comparativo RCL – SECOP vigencia 2018:

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 el hospital no reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del valle del Cauca no reporto contratos y en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de un proceso por un valor de \$1.300.000, evidenciándose diferencias así:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO		
RCL	SECOP	DIFERENCIA
0	1	01
\$ 0	\$1.3000.000	\$ 1.300.000

Vigencia 2019

En total celebró 127 contratos por valor de \$808.810.769, distribuidos así:

CUADRO 15

REPORTE CONTRATACION EN RCL		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Compraventa	9	\$103.276.409
Contrato de Prestación de Servicios	113	\$573.334.360
Suministros	5	\$132.200.000
Total general	127	\$808.810.769

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

En total celebró 136 contratos por valor de \$ 1.546.286.114, distribuidos así:

CUADRO 16

REPORTE CONTRATACIÓN EN EL SECOP		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Contratación Directa (Ley 1150 de 2007)	41	\$617.017.000
Régimen Especial	95	\$929.269.114
Total general	136	\$1.546.286.114

Fuente: SECOP

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis Comparativo RCL – SECOP vigencia 2019

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, el Hospital San Jorge Calima Darién, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del valle del Cauca un total de 127 contratos por un valor de \$808.810.769, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 136, procesos por un valor de \$1.546.286.114, evidenciándose diferencias en los valores y la contratación reportada, así:

CUADRO 17

CUADRO COMPARATIVO		
RCL	SECOP	DIFERENCIA
127	136	09
\$808.810.769	\$1.546.286.114	\$737.475.345

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 18

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2018 - 2019				
Concepto	Vigencia 2018	Vigencia 2019	2018 - 2019	
			Variación %	Participación
ACTIVO				
CORRIENTE	1.032.128.373	1.601.636.467	55,18%	29%

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2018 - 2019				
Concepto	Vigencia 2018	Vigencia 2019	2018 - 2019	
			Variación %	Participación
NO CORRIENTE	3.863.935.320	3.846.621.400	-0,45%	71%
TOTAL, ACTIVO	4.896.063.693	5.448.257.867	11,28%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	1.212.408.738	1.005.351.490	-17,08%	100%
NO CORRIENTE	196.160.649	0	-100,00%	0%
TOTAL, PASIVO	1.408.569.387	1.005.351.490	-28,63%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				0%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	3.832.551.707	3.487.494.306	-9,00%	78%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-345.057.401	955.412.071	376,88%	22%
TOTAL, PATRIMONIO	3.487.494.306	4.442.906.377	27,40%	100%
TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO	4.896.063.693	5.448.257.867	11,28%	
INGRESOS OPERACIONALES	3.329.497.357	4.161.225.077	24,98%	100%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	1.734.894.912	1.479.599.086	-14,72%	100%
GASTOS OPERACIONALES	2.306.446.339	2.138.309.278	-7,29%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-711.843.894	543.316.713	-176,33%	
INGRESOS NO OPERACIONALES	396.813.589	412.095.358	3,85%	100%
GASTOS NO OPERACIONALES	30.027.096		-100,00%	
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	366.786.493	412.095.358	12,35%	
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-345.057.401	955.412.071	376,88%	

Fuente: Subdirección Operativa Financiera.
Elaboró: Equipo Auditor

Los activos del hospital en la vigencia de 2019 fueron de \$5.448.257.867, con un incremento del 11,28% con respecto al 2018, donde el activo corriente con \$1.601.636.467, se incrementa en un 55,18%, los activos no corrientes con \$3.846.621.400, disminuyeron en 0,45%, estableciendo el 71% del total de los activos de la vigencia 2019.

El total del pasivo en la vigencia 2019, se estableció en \$1.005.351.490, disminuyendo en un 28,63% con referencia a la vigencia anterior, los pasivos corrientes con \$1.005.351.490, disminuyeron en un 17,08%, el cual estableció el 100% del pasivo,

En la vigencia 2019 el patrimonio fue de \$4.442.906.377, aumentando un 27,40% con relación al 2018, el resultado del ejercicio fue positivo en \$955.412.071, incrementándose un 376,88%, el cual estableció el 22% del patrimonio, el patrimonio institucional es de \$3.487.494.306, disminuyendo en 9%, constituyendo el 78% del patrimonio total.

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 19

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2018					
Indicadores de liquidez o de solvencia					
Capital Neto de Trabajo			Razón de liquidez		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	Indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	Indicador	
\$1.032.128.373	\$1.212.408.738	\$-180.280.365	\$1.032.128.373	\$1.212.408.738	0,85
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 1.408.569.387	\$ 4.896.063.693	0,29	\$ 1.408.569.387	\$ 3.487.494.306	0,40
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total	Indicador		Pasivo No Corriente / Pasivo Total	Indicador	
\$ 1.212.408.738	\$ 1.408.569.387	0,86	\$196.160.649	\$ 1.408.569.387	0,14

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 20

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2019			
Indicadores de liquidez o de solvencia			
Capital Neto de Trabajo		Razón de liquidez	
Activo Corriente - Pasivo Corriente	Indicador	Activo Corriente / Pasivo Corriente	Indicador

\$1.601.636.467	\$1.005.351.490	\$596.284.977	\$ 1.601.636.467	\$1.005.351.490	1,59
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
\$1.005.351.491	\$ 5.448.257.866	0,18	\$1.005.351.491	\$4.442.906.375	0,23
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total		Indicador	Pasivo No Corriente / Pasivo Total		Indicador
\$ 1.005.351.490	\$ 1.005.351.491	1	\$0	\$ 1.005.351.491	

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

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 el Hospital, disponía de \$0,85 pesos, en la vigencia 2019 se observó que el Hospital disponía de \$1,59 pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

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 \$-180.280.365 y en el año 2019 contaba con \$596.284.977, que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

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 29 centavos y en el año 2019 18 centavos, 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 40 centavos y en la vigencia 2019 debía 23 centavos.

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 pertenecían 86 centavos, en la vigencia 2019 le correspondía el \$ 1,0 peso por cada peso adeudado.

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 pertenecían 14 centavos, en la vigencia 2019 le correspondía 0 centavos al no poseer deuda a largo plazo.

3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

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

1. Hallazgo Administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018 y el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019, el Hospital San Jorge del Municipio Calima Darién, en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del valle del Cauca, presento debilidades en el reporte de la información con respecto a la Ejecución presupuestal de ingresos y gastos y en el reporte de la contratación, que limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada.

Los artículos 13 y 34 de la Resolución Reglamentaria No.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