

130-19.11

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA
VIGENCIA 2020”**

A

HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.

**JULIÁN ANDRÉS CORREA TRUJILLO
GERENTE**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, septiembre 2021**

CDVC-SOFP – 21

ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA
CUENTA VIGENCIA 2020”
HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

DORA POSSO

Auditores

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES-Líder

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	12
3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO	12
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	12
3.2.1. Gestión presupuestal	13
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	13
3.2.1.2. Ejecución de gastos	16
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	18
3.2.1.4. Gestión contractual	18
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	19
3.2.2. Gestión financiera	19
3.2.2.1 Estados financieros	19
3.2.2.2. Indicadores financieros	25
3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES	27
3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO	28
3.5. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS	28
4. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.	29

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, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, permite entre otros aspectos, generar cultura de rendición y permite evaluar, entre otros aspectos el control fiscal interno, que permitan establecer si la información se reportó en los plazos establecidos, y los responsables de la rendición aplicaron los procesos y procedimientos necesarios a fin de garantizar la exactitud y que estén completos los datos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición y al revisarles 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”

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 2020²: *“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, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, permite entre otros aspectos, generar cultura de rendición y permite evaluar, entre otros aspectos el control fiscal interno, que permitan establecer si la información se reportó en los plazos establecidos, y los responsables de la rendición aplicaron los procesos y procedimientos necesarios a fin de garantizar la exactitud y que estén completos los datos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición y al revisarles la cuenta, luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

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”

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, presente en todos los procesos, tanto en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor:

JULIAN ANDRÉS CORREA TRUJILLO

Gerente Hospital Departamental San Rafael de Zarzal E.S.E.
Zarzal Valle del Cauca

Señores

JUNTA DIRECTIVA y

ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Ciudad

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020

Respetado Dr. Correa, señores Junta Directiva y Asamblea Departamental del Valle del Cauca.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por el Hospital San Rafael de Zarzal Valle, 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 suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT V.2.1 adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S.) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria 003 de enero 7 de 2020 en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general

aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto. Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 83 de 1993, Ley 80 de 1993, Ley 13 y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable a rendición de cuentas e informes.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Rendición y revisión de la cuenta

Teniendo en cuenta la información rendida a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea y lo rendido a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial se analizaron los siguientes procesos:

GESTIÓN PRESUPUESTAL

- Presupuesto
- Planeación
- Contratación

GESTIÓN ESTADOS FINANCIEROS

- Contabilidad

Por ser significativas las variaciones presentadas entre la vigencia 2020 y 2019 en el Estado de Situación Financiera Individual a diciembre 31 de 2020 se analizó, en

lo pertinente a Activos los Efectivo y equivalente al efectivo, depósitos en instituciones financiera, cuentas por cobrar, prestación de servicios de salud, cuentas por cobrar de difícil recaudo y propiedad, planta. En el pasivo, Cuentas por pagar, adquisición de bienes y servicios, honorarios, créditos judiciales y Provisiones, de las cuales se determina lo siguiente:

En el trabajo de auditoría se presentó limitaciones de desplazamiento afectando el alcance del proceso auditor, por la situación de emergencia de salud que afecta al mundo entero

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, CDVC., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 4 de 2019, la Ley 42 de 1993 y el Decreto 403 de marzo 16 de 2020, practicó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes al **Hospital Departamental San Rafael E.S.E. Zarzal**, conforme a la facultad discrecional otorgada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y al cumplimiento de los criterios de justificación para este tipo de actuación, dada la capacidad institucional; evaluando el principio de eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición; los resultados del presupuesto de ingresos y gastos; la calidad y eficiencia del control fiscal interno en el proceso de rendición de la cuenta; el cumplimiento al plan de mejoramiento relacionado con la rendición de la cuenta y el examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2020 en las cuales el concepto sobre las cuentas contables Efectivo y equivalente al efectivo, Depósitos en instituciones financieras, Deudores pro Prestación de servicios de salud, Cuentas por cobrar de difícil recaudo y propiedad, planta y equipo, del activo y cuentas por pagar, Adquisición, Honorarios, Créditos judiciales, beneficio a empleados y provisiones del pasivo, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020; así mismo se comprobó que las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y su conclusión sobre las cuentas evaluadas permite emitir un concepto sin reserva de las cuentas de presupuesto (ingresos y gastos) y financieras (activos y pasivos) que por los siguientes hechos:

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del 2020, arrojó una calificación de **95,0 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto Favorable**, por lo cual **Fenece la Cuenta** de la vigencia 2020, 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.

CUADRO 01

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL 21 HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL VIGENCIA AUDITADA: 2020			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	95,0	1	95,0
Calificación total		1,00	95,0
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

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

CONTROL FISCAL INTERNO

La Entidad cuenta con el modelo instrumental para el tratamiento integral y la gestión apropiada de riesgos con el fin de fomentar la cultura de la prevención y garantizar que el riesgo sea tratado de manera eficaz, eficiente y coherentemente en todas las áreas administrativas y adopta un enfoque integral por procesos. Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de 4.66, el cual cuantifica el eficiente grado de confianza y calidad de la información contable.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

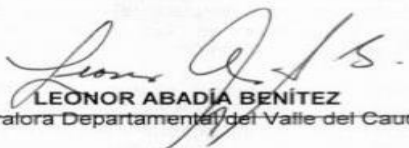
En el desarrollo de la presente auditoría, se estableció un hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Nota: El presente documento se suscribe con firma autógrafa mecánica, digitalizadas o escaneadas en atención a lo dispuesto en el Artículo 11 del Decreto 491 del 28 de marzo del 2020, expedido por el Gobierno Nacional.

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez Director Operativo de Control Fiscal

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal (PVCF) 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación de Fiscalización para el pronunciamiento sobre la 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 la vigencia 2020.

3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO

La entidad tiene plan de mejoramiento relacionado con el proceso de rendición y la revisión de la cuenta de las vigencias 2018- 2019.

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2020 de **95,0** 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 el puntaje atribuido de **10,0** mientras que en suficiencia alcanzó **30,0** indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **55,0** evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2).

CUADRO 02

EVALUACIÓN VARIABLES			
21 HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -VIGENCIA 2020			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	91,7	0,60	55,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	95,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. 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 la vigencia citada, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 03

INGRESOS- VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 17.847.865.780	\$ 12.866.142.504	\$ 20.061.835.083	\$ 15.667.253.402	\$ 20.061.835.083	\$ 15.667.253.003

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 04

GASTOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 53.887.071.091	\$ 45.087.191.125	\$ 20.061.835.081	\$ 16.518.054.905	\$ 20.061.835.083	\$ 16.518.054.905

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se puede observar que existen diferentes saldos tanto en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP de la Contaduría General de la 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-010 del 13 de diciembre de 2019 se aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2020, del hospital San Rafael de Zarzal, Empresa Social del Estado.

- **Seguimiento y evaluación**

La entidad realizó el seguimiento a la ejecución presupuestal.

Ejecución de ingresos

CUADRO 05

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion	% Participación
INGRESOS TOTALES	20.061.835.083	15.667.253.402	78%	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	810.841.781	810.841.781	100%	5%
INGRESOS CORRIENTES	14.243.838.349	7.389.121.415	51.88%	47%
Ingresos de Explotación	12.627.991.000	5.666.322.123	45%	36%
Venta de Bienes	-			0%
Venta de Servicios	12.627.991.000	5.666.322.123	45%	36%
Comercialización de Mercancías				0%
Otros Ingresos Por Explotación				0%
Aportes	1.615.847.349	1.615.847.349	100%	10%
De la Nación	203.383.000	203.383.000	100%	1%
Departamentales	1.112.464.349	1.112.464.349	100%	7%
Municipales				0%
Otros Aportes	300.000.000	300.000.000	100%	2%
Otros Ingresos Corrientes		106.951.943		
RECURSOS DE CAPITAL	5.007.154.953	7.467.289.806	149%	48%
Recursos de Crédito				
Interno				0%
Externo				0%
Aportes de Capital				0%
Donaciones				0%
Otros Recursos de Capital	5.007.154.953	7.467.289.806	149%	48%

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2020, se ejecutó en 100% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$7.389 millones su ejecución fue del 51.88%, disponibilidad inicial fue del 100% y los ingresos de explotación el 45%.

**CUADRO 6
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Participación
INGRESOS TOTALES	20.061.835.083	15.667.253.402	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	810.841.781	810.841.781	5%
INGRESOS CORRIENTES	14.243.838.349	7.389.121.415	47%
Ingresos de Explotación	12.627.991.000	5.666.322.123	36%
Venta de Bienes	-	-	0%
Venta de Servicios	12.627.991.000	5.666.322.123	36%
Comercialización de Mercancías			0%
Otros Ingresos Por Explotación			0%
Aportes	1.615.847.349	1.615.847.349	10%
De la Nación	203.383.000	203.383.000	1%
Departamentales	1.112.464.349	1.112.464.349	7%
Municipales			0%
Otros Aportes	300.000.000	300.000.000	2%
Otros Ingresos Corrientes	106.951.943	106.951.943	10%
RECURSOS DE CAPITAL	5.007.154.953	7.467.289.806	48%
Recursos de Crédito			
Interno			0%
Externo			0%
Aportes de Capital			0%
Donaciones			0%
Otros Recursos de Capital	5.007.154.953	7.467.289.806	48%

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue del 47% de los ingresos totales, los recursos de capital representan el 48%, los ingresos de explotación el 36%, los aporte el 10%

**CUADRO 7
VARIACIÓN DE INGRESOS -2020**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA -2019-2020		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
INGRESOS TOTALES	14.941.922.402	15.667.253.402	4,85%
DISPONIBILIDAD INICIAL	512.717.134	810.841.781	58,15%
INGRESOS CORRIENTES	9.724.946.586	7.389.121.415	-24,02%
Ingresos de Explotación	6.877.022.469	5.666.322.123	-17,61%
Venta de Bienes			#DIV/0!
Venta de Servicios	6.877.022.469	5.666.322.123	-17,61%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	2.847.924.117	1.615.847.349	-43,26%
De la Nación		203.383.000	-92,86%
Departamentales	2.847.924.117	1.112.464.349	-60,94%
Municipales			
Otros Aportes		300.000.000	
Otros Ingresos Corrientes	106.951.943	106.951.943	100%
RECURSOS DE CAPITAL	4.704.258.682	7.467.289.806	58,73%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	4.704.258.682	7.467.289.806	58,73%

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2020, presentó una variación del 4,85%, con respecto al 2019, entre otros aspectos significativos se destaca que los ingresos corrientes disminuyeron en un -24,02%, disponibilidad inicial aumento un 58,15%.

CUADRO 8

Concepto	Vigencia 2020
ingresos	15.667.253.402
ingresos corrientes	7.389.121.415
Indicador	47%

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2020, el hospital San Rafael de Zarzal, dependió de los ingresos corrientes, el cual representa el 47% de los ingresos totales.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	%Participación
GASTOS TOTALES	20.061.835.081	16.518.054.905	82%	100%
FUNCIONAMIENTO	16.043.072.178	13.945.177.798	87%	84%
Gastos de Personal	10.450.782.291	9.478.742.441	91%	57%
Gastos Generales	2.382.009.260	2.113.209.862	89%	13%
Transferencias	1.457.331.625	1.040.073.052	71%	6%
Al Sector Público				0%
De Previsión y Seguridad Social				0%
Otras Transferencias	1.457.331.625	1.040.073.052	71%	6%
Otros Gastos de Funcionamiento				0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit	1.752.949.002	1.313.152.443	75%	8%
Fiscal de Vigencias Anteriores				
GASTOS DE OPERACIÓN	3.660.433.033	2.216.714.371	61%	13%
Compra de Bienes para la Venta	1.965.017.593	1.272.338.818	65%	9%
Compra de Servicios para la Venta	177.905.007	175.202.872	98%	1%
Otros Gastos de Operación				0%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit	1.517.510.433	769.172.681	51%	5%
Fiscal de Vigencias Anteriores				
SERVICIO DE LA DEUDA				0%
Amortización				0%
Intereses, Comisiones y Otros				0%
INVERSION	60.000.000	356.162.736	594%	2%
Programas de Inversión con Recursos Propios				0%
Programas de Inversión con Transferencias	60.000.000	60.000.000	100%	0%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit	298.329.870	296.162.736	99%	0.17%
Fiscal de Vigencias Anteriores				

Elaboró: Equipo Auditor
Fuente: Presupuesto

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 82%, funcionamiento con el 87%, gastos de personal 91%, inversión el 594%.

Se evidenció que la apropiación con mayor presupuesto ejecutado en la vigencia auditada, se refleja en los gastos de personal, la cual materializa la misión de establecida por la ley.

Deuda Pública Para la vigencia 2020 la entidad no presento deuda publica

CUADRO 10
VARIACIÓN DE GASTOS 2019-2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIAS 2019 2020		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Variacion
GASTOS TOTALES	17.303.809.341	16.518.054.905	-5%
FUNCIONAMIENTO	11.169.165.925	13.945.177.798	25%
Gastos de Personal	8.588.714.440	9.478.742.441	10%
Gastos Generales	1.636.762.492	2.113.209.862	29%
Transferencias	68.617.753	1.040.073.052	1416%
Al Sector Público			
De Previsión y Seguridad Social			
Otras Transferencias	68.617.753	1.040.073.052	1416%
Otros Gastos de Funcionamiento			
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	875.071.241	1.313.152.443	50%
GASTOS DE OPERACIÓN	2.783.031.981	2.216.714.371	-20%
Compra de Bienes para la Venta	1.453.131.965	1.272.338.818	-12%
Compra de Servicios para la Venta	166.361.151	175.202.872	5%
Otros Gastos de Operación			
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	1.163.538.485	769.172.681	-34%
SERVICIO DE LA DEUDA			
Amortización			
Intereses, Comisiones y Otros			
INVERSION	2.901.005.260	356.162.736	-88%
Programas de Inversión con Recursos Propios			
Programas de Inversión con Transferencias	2.901.005.260	60.000.000	-98%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	450.162.736	296,162,736	-34,27%

Elaboró: Equipo Auditor
Fuente: Presupuesto

La variación de los gastos del Hospital San Rafael de Zarzal para la vigencia 2020 fue del -5% con respecto a la vigencia anterior, gastos de personal el 10%, funcionamiento el 25%, gastos generales el 29%, inversión -88%, con referencia a la vigencia anterior.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del Plan de Desarrollo

Mediante acuerdo No-08 de julio 02 de 2020, por medio del cual se aprueba el Plan de Desarrollo de la empresa Social de Estado, hospital Departamental San Rafael, para el periodo 2020-2023, denominado así "TRANSFORMANDO LA ATENCION EN SALUD"

CUADRO 11

TRANSFORMANDO LA ATENCION EN SALUD				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
EE-001	COMPROMETIDOS CON EL EQUILIBRIO FINANCIERO Y LA AUSTERIDAD DEL GASTO	25	4	8
EE-002	COMPROMETIDOS CON LA CALIDAD, LA EFICIENCIA Y LA ORGANIZACIÓN INSTITUCIONAL	25	8	16
EE-003	COMPROMETIDOS CON LA ATENCIÓN EN SALUD DE CALIDAD, INTEGRAL, HUMANIZADA Y SEGURA	25	3	37
EE-004	COMPROMETIDOS CON LA ATENCIÓN 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 Estratégico considerando cuatro ejes, terminando en programa, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores.

Se examinó el contenido de Plan de Desarrollo de la vigencia 2020-2023, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas y actividades.

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el hospital piloto San Rafael de Zarzal, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la entidad celebró 84 contratos por \$7.657 millones distribuidos así:

CUADRO 12
CONTRATACIÓN 2020

HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL-VIGENCIA 2020			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación Cerrada	20	\$ 1.946.414.715	25%
Invitación Directa	63	\$ 5.706.646.043	75%
Invitación Pública	1	\$ 4.000.000	0%
TOTAL	84	\$ 7.657.060.758	100%

Fuente RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el hospital San Rafael de Zarzal, reportó en el SECOP un total de 93 procesos por \$8.355. millones, distribuidos así:

CUADRO 13
SECOP -2020

Modalidad	Cantidad	Valor
Otros procesos	93	\$ 8.355.260.759
Total	93	\$ 8.355.260.759

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

CUADRO 14
COMPARATIVO CONTRATACIÓN REPORTE RCL- SECOP -2020

RCL	SECOP	Diferencia
\$ 84	93	9
\$ 7.657.060.758	\$ 8.355.260.759	\$ 698.200.001

Fuente Rcl y Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, 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 84 contratos \$7.657 millones, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 93, contratos por \$8.355 millones, evidenciándose una diferencia en los valores reportados de la contratación, por \$ 698 millones que equivale 9 contratos.

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1 Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, la administración afirma

que sus estados de situación financiera comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 15

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2019 - 2020				
ENTIDAD: HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL E.S.E. ZARZAL				
(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	10.423.769.333	8.773.435.253	-15,83%	50%
NO CORRIENTE	7.958.811.508	8.739.293.355	9,81%	50%
TOTAL ACTIVO	18.382.580.841	17.512.728.608	-4,73%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	6.654.611.844	7.511.739.212	12,88%	80%
NO CORRIENTE	1.889.611.307	1.889.611.307	0,00%	20%
TOTAL PASIVO	8.544.223.151	9.401.350.519	10,03%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	6.011.453.218	9.442.570.124	57,08%	116%
RESULTADO DEL EJERCICIO	3.826.904.472	-1.331.192.036	-134,79%	-16%
TOTAL PATRIMONIO	9.838.357.690	8.111.378.088	-17,55%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	18.382.580.841	17.512.728.607	-4,73%	
INGRESOS OPERACIONALES	12.821.934.981	11.066.601.342	-13,69%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	8.531.659.016	9.881.000.008	15,82%	89%
GASTOS OPERACIONALES	5.197.721.726	5.532.349.409	6,44%	50%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-907.445.761	-4.346.748.075	379,01%	-39%
INGRESOS NO OPERACIONALES	5.407.720.780	3.357.765.394	-37,91%	
GASTOS NO OPERACIONALES	673.370.548	342.209.354	-49,18%	10%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	4.734.350.232	3.015.556.040	-36,30%	90%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	3.718.261.500	-6.384.035.328	-271,69%	-16%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.
Elaboró: Equipo Auditor

Los Activos del Hospital Departamental Sa Rafael E.S.E. de la vigencia 2020 fueron de \$17.512 millones, con una disminución del 4.73% con respecto al 2019, donde el Activo Corriente con \$8.773 millones disminuyó en 15.83%, el cual estableció el 50% del Activo; los Activos No Corrientes con \$8.739 millones, se incrementó en 9.81%, estableciendo el 50% del total de los activos de la vigencia 2020.

El total del Pasivo de la vigencia 2020 se estableció en \$9.401 millones, con un incremento del 10.03% con respecto a la vigencia anterior, los Pasivos Corrientes con \$7.512 millones incrementan en 12.88% estableciendo el 80% del total de los pasivos, mientras que los Pasivos No Corrientes no presentan comportamiento, constituyendo el 20% del total de los pasivos de la vigencia 2020.

En la vigencia 2020 el Patrimonio fue de \$8.111 millones, disminuye en un 17.55% con relación al 2019, el Patrimonio Institucional es de \$9.442 millones incrementando en 57.08%, constituyendo el 116% del patrimonio y el Resultado del Ejercicio fue de \$-1.331 millones disminuyendo en un 134.79%, el cual estableció un -16% del Patrimonio.

Se revisaron selectivamente, del Activo las cuentas Efectivo y equivalente al efectivo, Depósitos en instituciones financieras, Cuentas por cobrar, Prestación de servicios, Cuentas por cobrar de difícil recaudo y Propiedad, planta y equipo. Del pasivo las Cuentas por pagar, Adquisición de bienes y Servicios, Honorarios, Créditos judiciales, Beneficio a empleados y Provisiones, al ser significativas las variaciones presentadas al comparar las vigencias 2020-2019 y a su concurrencia en los totales, de las cuales se determina lo siguiente:

Activo:

Los activos del Hospital presentan un saldo a diciembre 31 de 2020 de \$17.513 millones, después de un deterioro de \$5.383 millones a las cuentas por cobrar, disminuyen en \$870 millones, un 5% con respecto al 2019. Están desagregados en: Efectivo y equivalente al efectivo \$1.901 millones, Cuentas por cobrar \$9.652 millones, Inventarios \$18 millones y Propiedad, planta y equipo \$5.942 millones.

Efectivo: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$1.901 millones, incrementa en \$1.090 millones, un 134% con respecto al 2019 y se desagrega en: \$ Caja \$1 millón, Depósitos en instituciones financieras \$1.899 millones.

-Depósitos en Instituciones Financieras, con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$1.899 millones representa el 99.92% del efectivo y el 10.84% de los activos, sufre

un incremento \$1.090 millones, el 121.11% con respecto al 2019 y se desagrega en Cuentas corrientes \$1.007 millones y Cuentas de ahorro \$892 millones.

Cuentas por cobrar: De \$9.652 millones es el saldo a diciembre 31 de 2020, después, de un deterioro de las cuentas por cobrar servicio de salud de \$5.383 millones, disminuye en \$1.392 millones, un 12.60% con respecto a la vigencia anterior, representa el 55.12% de los activos. \$6.855 millones pertenecen al activo corriente y \$2.797 al activo no corriente y se discrimina en: Prestación de servicios de salud \$5.133, Subvenciones por cobrar \$918 millones, Otras cuentas por cobrar \$804 millones y Cuentas por cobrar de difícil recaudo \$2.797 millones.

- Prestación de Servicios de Salud: Su saldo a diciembre 31 de 2020 de \$5.133 millones, disminuye en \$1.392 millones, un 12.60%, representa el 29.31% de los activos. Se desagrega así:

CUADRO 16

(Saldo en pesos)

PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	5.132.532.943,60
PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	209.725.496,58
PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	557.972.728,96
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	293.731.330,00
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	3.271.531.268,55
EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA (EMP) - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	1.779.336,00
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	1.639.643,00
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	80.189.942,90
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PÚBLICAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	1.886.241,17
SERVICIOS DE SALUD POR COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	60.016.961,32
SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - CON FACTURACIÓN RADICADA	427.599.680,75
SERVICIOS DE SALUD POR PARTICULARES	187.953.091,97
ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	1.746.399,00
ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - CON FACTURACIÓN RADICADA	489.481.664,65

ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	5.906.916,00
ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACIÓN RADICADA	170.444.071,00
RIESGOS LABORALES (ARL) - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	10.314.920,00
RIESGOS LABORALES (ARL) - CON FACTURACIÓN RADICADA	99.245.731,43
GIRO PREVIO PARA ABONO A LA CARTERA DEL SECTOR SALUD (CR)	-738.632.479,68

Fuente: Hospital San Rafael Zarzal

En el cuadro anterior se observa que la mayor cartera por prestación de servicios de salud del Hospital en la vigencia 2020, corresponde a facturación radicada, entre ellos \$3.272 millones, el 63.74% del plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS, \$558 millones, el 10.87% del Plan de beneficios en salud (PBS) por EPS, \$489 millones, el 9.54% de atención accidentes de tránsito SOAT por compañías de seguro.

Cuentas por cobrar de difícil recaudo: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$8.181 millones, incrementan en \$1.574 millones, un 23.82% con respecto a la vigencia anterior, sufren un deterioro de \$5.383 millones, lo que refleja un neto de esta cuenta de \$2.797 millones, representa el 15.97% de los activos y corresponden prestación de servicios de salud.

Propiedad Planta y Equipo: El saldo a diciembre 31 de 2020 es de \$5.942 millones, después de una depreciación acumulada de \$7.066, sufre una disminución de \$258 millones, un 4.16% con respecto al 2019, representa el 33.93% de los activos. Se desgrega en: Terrenos \$1.513 millones, Construcciones en curso \$2.997 millones, Propiedad, planta y equipo en tránsito \$41 millones, Edificaciones \$4.797 millones, Maquinaria y equipo \$500 millones, Equipo médico y científico \$1.658, Muebles, enseres y equipo de oficina \$276, Equipo de comunicación y computación \$389 millones, Equipo de transporte \$831 millones y Equipo de comedor y cocina \$6 millones. Las construcciones en curso corresponden a edificación de la sala de urgencias que se inició en el año 2018 y no ha sido terminada y entregada.

Pasivo

A diciembre 31 de 2020 los pasivos del Hospital presentan un saldo de \$9.401 millones, disminuyen en \$554 millones, un 15.60% con respecto a la vigencia 2019 y se desgagan en: Cuentas por pagar \$5.329 millones, Obligaciones laborales \$2.182 millones y Provisiones \$1.890 millones.

Cuentas por pagar: A diciembre 31 de 2020 presentan un saldo de \$5.329 millones, incrementan en \$554 millones, un 11.60% con respecto a la vigencia anterior y concurren con 25.78% al total de los pasivos. Se desgrega en: Adquisición de

bienes y servicios \$1.374, recaudos a favor de terceros \$765 millones. descuentos de nómina \$118 millones, servicios y honorarios \$1.196 millones, retención en la fuente \$14 millones, impuestos, contribuciones y tasas \$4 millones, créditos judiciales \$1.631 millones, servicios públicos \$28 millones y otras cuentas por cobrar \$199 millones. se observa que de los anteriores las cuentas con mayor representación son la adquisición de bienes y servicios, servicios y honorarios y créditos judiciales.

Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales: Con \$1.374 millones como saldo a diciembre 31 de 2020 representa el 25.78% del pasivo y disminuye en \$320 millones, un 18.88% con respecto al 2019.

Servicios y honorarios: Con \$1.196 millones como saldo a diciembre 31 de 2020 representa el 22.45% del pasivo y se incrementa \$79 millones, un 7.08% con respecto al 2019. Los valores corresponden a honorarios de personal administrativo contratado por orden de servicios, profesionales de la salud y de sistemas de información, así como los servicios que presta la Agremiación Sindical de médicos y otras profesiones.

Créditos Judiciales: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$1.631 millones refleja un incremento de \$888 millones, un 119.47% con respecto a la vigencia 2019 y concurre con el 17.34% de los pasivos y corresponde a sentencias judiciales.

Beneficios a los Empleados: El saldo presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 Dic 2020 es de \$2.182 millones, presenta un incremento de \$303 millones, un 16.14% con respecto al 2019 y representa el 23.21% de los pasivos. Corresponde a beneficio a los empleados a corto plazo representado en las obligaciones laborales a corto plazo de cesantías, vacaciones, prima: de vacaciones, de servicios, de navidad y las bonificaciones por dirección, antigüedad, recreación.

Provisiones: A diciembre 31 de 2020 presenta un saldo de \$1.890 millones, no refleja comportamiento con respecto a la vigencia anterior, representa el 20.10% del pasivo y corresponde a demandas administrativas en contra de la administración municipal.

Del análisis efectuado a las cuentas anteriormente mencionadas se pudo determinar que los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020 presentados por el Hospital Departamental San Rafael E.S.E. Zarzal, los cuales fueron aprobados por la Junta Directiva, están acorde con los lineamientos dados por la Contaduría General de la Nación – CGN conforme a lo señalado en el marco normativo para las entidades de gobierno adoptado por la Resolución 414, el Manual de Políticas Contables adoptado por la Entidad; por lo que se concluye que los procedimientos efectuados

para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la Entidad.

También se deduce que el Hospital ha realizado una buena gestión para el cumplimiento de sus obligaciones y observa las medidas adecuadas de Control Interno Contable para el registro de la información, así como las pertinentes para la conservación y custodia de sus bienes. El resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP es de 4.66, lo que cuantifica un eficiente grado de confianza y calidad de la información contable pública y soporta un juicio respecto a la gestión contable.

Impacto Pandemia Covid-19 Vigencia 2020

Durante el año 2020 El Hospital San Rafael de Zarzal se vió afectado en los ingresos operacionales, ya que debido a la declaración de emergencia sanitaria por la pandemia generada por el COVID 19 la cual generó pánico entre los usuarios del Hospital, pues se abstuvieron de utilizar sus servicios, además de las medidas tomadas por el gobierno nacional al respecto, pero los gastos y costos se incrementaron, sobre todo en los insumos de prevención de la pandemia.

El Departamento del Valle donó en materiales de protección y elementos biomédicos la suma de \$226.396.090, todo se ingresó a través del almacén, El Municipio de Zarzal \$5.410.000 en elementos de protección y el ingenio Riopaila – Castilla \$3.773.900 en elementos de protección

3.2.2.2. 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 17

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2020					
Indicadores de liquidez o de solvencia					
Capital Neto de Trabajo			Razón de liquidez		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	Indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	Indicador	
\$ 8.773.436.253	\$ 7.511.739.212	\$ 1.261.697.041	\$ 8.773.436.253	\$ 7.511.739.212	1,17

Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
\$ 9.401.350.519	\$ 17.512.728.608	0,54	\$ 9.401.350.519	\$ 8.111.378.088	1,16
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total		Indicador	Pasivo No Corriente / Pasivo Total		Indicador
\$ 7.511.739.212	\$ 9.401.350.519	0,80	\$ 1.889.611.307	\$ 9.401.350.519	0,20

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

Liquidez corriente:

Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes y su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

En la vigencia 2020 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba el Hospital Departamental San Rafael E.S.E Zarzal. disponía de \$1.17 pesos, para cumplir sus obligaciones en el corto plazo.

Capital de trabajo:

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, 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 2020, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$1.262 millones, que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

Nivel de endeudamiento:

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 2020, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0.54 que han sido financiados por los bancos.

Apalancamiento:

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, 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 2020, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$1.16, lo que muestra que el patrimonio cuenta con recursos para apalancar las obligaciones

Endeudamiento a corto plazo:

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene el municipio 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. 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.

Para la vigencia 2020, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$0.80, lo que traduce que un mínimo endeudamiento es a corto plazo

Endeudamiento a largo plazo:

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. 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.

Para la vigencia 2020, por cada peso que la entidad adeudaba a largo plazo le pertenecía el \$0.20.

3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES

Una vez evaluados los mapas de riesgo de la entidad, se evidenció que la entidad no tiene establecidos los riesgos de la rendición de la cuenta en la plataforma R.C.L., situación que no permite que la oficina evaluadora de control interno pueda realizar el seguimiento a dichos riesgos.

Del análisis efectuado se establece que el Hospital Departamental San Rafael E.S.E, para la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad, al cierre de la vigencia 2020, cumplió a cabalidad con el cronograma establecido para ello y confrontada la información rendida a los diferentes entes que la requiere, es concordante en todos sus componentes que la conforman.

La Entidad cuenta con el modelo instrumental para el tratamiento integral y la gestión apropiada de riesgos con el fin de fomentar la cultura de la prevención y garantizar que el riesgo sea tratado de manera eficaz, eficiente y coherentemente en todas las áreas administrativas y adopta un enfoque integral por procesos.

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de 4.66, el cual cuantifica el eficiente grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable, se concluye que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la Entidad.

3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO

La entidad debe replantear sus acciones con el fin de dar cumplimiento a los planes de mejoramiento propuesto para el mejoramiento de la rendición de cuentas al ente de control.

3.5. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso de planeación y ejecución de la auditoria, no se presentaron denuncias ciudadanas

4. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.

INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020

N o.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	B	\$Daño Patrimonial
1	<p>Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el Hospital San Rafael de 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.</p> <p>Por lo anterior, la entidad debió de reportar la información en coherencia con los artículos 13 y 24 de la Resolución Reglamentaria No. 008 del 20 de abril de 2016, emitida por Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en donde se establece, el contenido y forma de la rendición de la cuenta. Situación evidenciada se presentó 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</p>	La entidad no dio respuesta	La entidad no dio respuesta a la observación enviada en el informe preliminar, por lo tanto, el hallazgo administrativo se deja en firme para ser evaluada en el plan de mejoramiento que formule para subsanar lo comunicado en el proceso auditor.	1						
TOTAL				1	0	0	0	0	0	\$0