

130-19.11

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

A

HOSPITAL JOSE RUFINO VIVAS

HUGO FERNANDO COLLAZOS TOVAR
Gerente

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, diciembre 2021

CDVC-SOFP – 26

**ACTUACION DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA
CUENTA VIGENCIAS 2020”**

HOSPITAL JOSE RUFINO VIVAS

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

Auditores

DORA POSSO

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO	11
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	11
3.2.1. Gestión presupuestal	12
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	12
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
3.2.2. Gestión financiera	19
3.2.2.1. Estados financieros	19
3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES	28
3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO	28
3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	29
4. Hallazgo administrativo	29
4.1. ANEXO	29
4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.	29
5. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.	30

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”

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:
HUGO FERNANDO COLLAZOS TOVAR
Gerente
Señores
Junta Directiva
Hospital José Rufino Vivas
Dagua Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.

Respetado Dr. Collazos, Señores Junta Directiva y Concejo Municipal:

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 José Rufino Vivas de Dagua 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 habilitada para recibir 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:

GESTION PRESUPUESTAL

- Presupuesto
- Planeación
- Contratación

GESTION ESTADOS FINANCIEROS

- Contabilidad

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría excepto el cumplimiento de las medidas de bioseguridad adoptadas por el gobierno nacional, en consecuencia, de la declaratoria del estado de emergencia económica, social y ecológica por el Covid-19, se adelantó de manera virtual este proceso de auditoría.

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 Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes del Hospital José Rufino Vivas E.S.E. de Dagua Valle, 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 examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2020 en las cuales el concepto sobre las cuentas de Efectivo y equivalente al efectivo, Cuentas por cobrar, Inventarios y Propiedad, planta y equipo del activo y Cuentas por pagar y Obligaciones laborales del pasivo, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020; así mismo, comprobó que las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y su concepto sobre las cuentas evaluadas permite emitir un concepto sin reserva de las cuentas de presupuesto (ingresos y gastos) financieras (cuentas del balance auditadas) por los siguientes hechos:

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del Hospital José Rufino Vivas arrojó una calificación de **97,5 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 1

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN 26 HOSPITAL RUFINO VIVAS DE DAGUA VIGENCIA AUDITADA 2020			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	97,5	1,00	97,5
Calificación total		1,00	97,5
Concepto de Gestión Fiscal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

CONTROL FISCAL INTERNO

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de 4.25, 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.

RELACIÓN DE HALLAZGO

En el desarrollo de la presente auditoría, se estableció un (1) 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

(Original firmado)

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

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 Especial 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 no tiene planes de mejoramiento relacionados con el proceso de rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 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 **97,5** 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 **57,5** evidenciando mejoramiento continuo en la calidad de la información. (Ver cuadro - 2).

CUADRO 2

EVALUACIÓN VARIABLES			
26 HOSPITAL RUFINO VIVAS DE DAGUA			
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)	95,8	0,60	57,5
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	97,5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Eficiente

VIGENCIA AUDITADA: 2020

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 3

INGRESOS- VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 8.685.207.930	\$ 7.670.816.363	\$ 8.685.207.930	\$ 7.670.780.363	\$ 8.685.207.930	\$ 7.670.816.363

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

GASTOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 8.685.207.930	\$ 7.970.410.521	\$ 8.685.207.930	\$ 7.970.410.522	\$ 8.685.207.930	\$ 7.970.410.527

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

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

- **Aprobación**

Mediante Resolución número 20-38-01-03 del 02 de enero del 2020 se aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2020 del Hospital José Rufino Vivas del municipio de Dagua.

- **Seguimiento y evaluación**

La entidad realizó el seguimiento a la ejecución presupuestal.

Ejecución de ingresos

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	8.685.207.930	7.670.780.363	88%
DISPONIBILIDAD INICIAL	466.710.335	466.710.335	100%
INGRESOS CORRIENTES	8.214.997.595	7.200.419.932	88%
Ingresos de Explotación	7.958.274.341	7.123.891.305	90%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	7.958.274.341	7.123.891.305	90%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	116.723.254	74.528.627	64%
De la Nación	32.334.000	32.334.000	100%
Departamentales	84.389.254	42.194.627	50%
Municipales			
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes	140.000.000	2.000.000	1%
RECURSOS DE CAPITAL	3.500.000	3.650.096	104%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	3.500.000	3.650.096	104%

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2020, se ejecutó en un 88% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$7.200 millones su ejecución fue del 88%, disponibilidad inicial fue del 100% y los ingresos de explotación el 90%.

CUADRO 6

COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Participación
INGRESOS TOTALES	8.685.207.930	7.670.780.363	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	466.710.335	466.710.335	6%
INGRESOS CORRIENTES	8.214.997.595	7.200.419.932	94%
Ingresos de Explotación	7.958.274.341	7.123.891.305	93%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	7.958.274.341	7.123.891.305	93%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	116.723.254	74.528.627	1%
De la Nación	32.334.000	32.334.000	7%
Departamentales	84.389.254	42.194.627	1%
Municipales			
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes	140.000.000	2.000.000	0%
RECURSOS DE CAPITAL	3.500.000	3.650.096	0%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	3.500.000	3.650.096	0%

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue del 94% de los ingresos totales, los recursos de capital representan el 0%, los ingresos de explotación el 93%, los aportes el 1%.

CUADRO 7
VARIACIÓN DE INGRESOS -2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA -2019-2020		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
INGRESOS TOTALES	8.850.770.037	7.670.780.363	-13,33%
DISPONIBILIDAD INICIAL	1.683.799.301	466.710.335	-72,28%
INGRESOS CORRIENTES	7.143.701.909	7.200.419.932	0,79%
Ingresos de Explotación	7.090.265.828	7.123.891.305	0,47%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	7.090.265.828	7.123.891.305	0,47%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	0	74.528.627	
De la Nación		32.334.000	
Departamentales		42.194.627	
Municipales			
Otros Aportes			#¡DIV/0!
Otros Ingresos Corrientes	53.436.081	2.000.000	-96,26%
RECURSOS DE CAPITAL	23.268.827	3.650.096	-84,31%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	23.268.827	3.650.096	-84,31%

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2020, presentó una variación del -13,33%%, con respecto al 2019, entre otros aspectos significativos se destaca que los ingresos corrientes aumentaron en un -0,79%, disponibilidad inicial un -72,28%.

CUADRO 8

Concepto	Vigencia 2020
ingresos	7.670.780.363
ingresos corrientes	7.200.419.932
Indicador	94%

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2020, el Hospital José Rufino Vivas de Dagua, dependió de los ingresos corrientes, el cual representa el 94% 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	8.685.207.930	7.970.410.522	92%	100%
FUNCIONAMIENTO	6.524.315.346	6.065.854.935	93%	76%
Gastos de Personal	4.282.336.754	4.096.031.450	96%	51%
Gastos Generales	1.413.515.331	1.245.741.691	88%	16%
Transferencias	745.100.169	640.834.802	86%	8%
Al Sector Público	529.600.169	433.254.768	82%	7%
De Previsión y Seguridad Social				0%
Otras Transferencias	215.500.000	207.580.034	96%	3%
Otros Gastos de Funcionamiento				0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	83.363.092	83.246.992	100%	1%
GASTOS DE OPERACIÓN	1.688.584.418	1.644.430.106	97%	21%
Compra de Bienes para la Venta	1.475.500.000	1.431.345.688		24%
Compra de Servicios para la Venta				0%
Otros Gastos de Operación			#DIV/0!	0%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	213.084.418	213.084.418	100%	3%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	#DIV/0!	0%
Amortización			#DIV/0!	0%
Intereses, Comisiones y Otros			#DIV/0!	0%
INVERSION	469.882.276	257.699.591	55%	3%
Programas de Inversión con Recursos Propios	40.000.000	20.945.210	52%	0%
Programas de Inversión con Transferencias	429.882.276	236.754.381	55%	4%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	2.425.890	2.425.890	100%	0%
			#DIV/0!	0%
			#DIV/0!	0%

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 92%, funcionamiento con el 93%, gastos de personal 96%, inversión el 55%.

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 presentó deuda pública.

VARIACIÓN DE GASTOS 2019-2020

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIAS 2019 2020		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Variacion
GASTOS TOTALES	8.645.382.779	7.970.410.522	-8%
FUNCIONAMIENTO	5.651.721.116	6.065.854.935	7%
Gastos de Personal	3.944.344.787	4.096.031.450	4%
Gastos Generales	1.078.782.650	1.245.741.691	15%
Transferencias	455.498.522	640.834.802	41%
Al Sector Público	398.054.717	433.254.768	9%
De Previsión y Seguridad Social			
Otras Transferencias	57.443.805	207.580.034	261%
Otros Gastos de Funcionamiento			
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento	173.095.157	83.246.992	-52%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
GASTOS DE OPERACIÓN	1.713.147.578	1.644.430.106	-4%
Compra de Bienes para la Venta	1.404.889.374	1.431.345.688	2%
Compra de Servicios para la Venta			
Otros Gastos de Operación			
Cuentas Por Pagar por Operación	308.258.204	213.084.418	-31%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	
Amortización			
Intereses, Comisiones y Otros			
INVERSION	1.279.263.278	257.699.591	-80%
Programas de Inversión con Recursos Propios	25.189.130	20.945.210	-17%
Programas de Inversión con Transferencias	1.254.074.148	236.754.381	-81%
Cuentas Por Pagar por Inversión			
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	1.250.807	2.425.890	94%

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

La variación de los gastos del Hospital José Rufino Vivas para la vigencia 2020 fue del -8% con respecto a la vigencia anterior, gastos de personal el 4%, funcionamiento el 7%, gastos generales el 15%, inversión -80%, con referencia a la vigencia anterior.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

CUADRO 11

CALIDEZ VOCACION Y EXELENIA EN SALUD - 2020-2023				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	FORTALECER LA ESTRATEGIA DE ATENCION PRIMARIA EN SALUD	30	2	2
E2	ALISTAR Y ACONDICIONAR LOS RECURSOS EN SALUD	15	1	1
E3	GESTION DE TALENTO HUMANO	15	2	2
E4	ACTUALIZACIÓN DE EQUIPOS BIOMEDICOS , TECNOLOGICOS E INFRAESTRUCTURA	15	2	2
E5	GESTION FINANCIERA Y RESPONSABILIDAD SOCIAL PROMOVRIENDO EL ASEGURAMIENTO	25	1	1

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 cinco 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 José Rufino Vivas de Dagua, 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 49 contratos por \$ 3.673 millones distribuidos así:

CONTRATACIÓN 2020

CUADRO 12

HOSPITAL JOSE RUFINO VIVAS DE DAGUA- VIGENCIA 2020			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
Contratación Directa	14	\$ 1.338.536.838	36%
Invitación Cerrada	18	\$ 1.451.900.000	40%
Invitación Directa	17	\$ 883.392.444	24%
Total general	49	\$ 3.673.829.282	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 Rufino Vivas de Dagua, reportó en el SECOP un total de 55 procesos por \$4.513 millones, distribuidos así:

CUADRO 13

SECOP -2020		
Modalidad	Cantidad	Valor
Contratacion Directa	19	\$ 2.196.972.469
Otros Procesos	36	\$ 2.316.612.444
Total	55	\$ 4.513.584.913

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

COMPARATIVO CONTRATACIÓN REPORTE RCL- SECOP -2020

CUADRO 14

RCL	SECOP	Diferencia
49	55	6
\$ 3.673.829.282	\$ 4.513.584.913	\$ 839.755.631

Fuente Rcl y Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el Hospital José Rufino Vivas de Dagua, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 49 contratos \$3.673 millones, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 55, contratos por \$4.513 millones, evidenciándose una diferencia en los valores reportados de la contratación, por \$ 839 millones que equivale 6 contratos.

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información aportada por el Hospital José Rufino Vivas E.S.E. de Dagua a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contraloría General de la Nación CGN, el Balance

General comparado con corte a diciembre 31 de 2019 y diciembre 31 de 2020, la Administración determina el siguiente resultado:

CUADRO 15

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2019 - 2020				
HOSPITAL JOSE RUFINO VIVAS E.S.E. DE DAGUA				
(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	4.810.415.406	4.938.933.181	2,67%	51%
NO CORRIENTE	4.543.690.294	4.814.103.662	5,95%	49%
TOTAL ACTIVO	9.354.105.700	9.753.036.843	4,26%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	361.291.510	647.767.076	79,29%	75%
NO CORRIENTE	204.863.302	221.030.639	7,89%	25%
TOTAL PASIVO	566.154.812	868.797.715	53,46%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	8.252.406.056	8.772.099.968	6,30%	99%
RESULTADO DEL EJERCICIO	535.544.833	112.139.160	-79,06%	1%
TOTAL PATRIMONIO	8.787.950.888	8.884.239.128	1,10%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	9.354.105.700	9.753.036.843	4,26%	
INGRESOS OPERACIONALES	7.908.481.035	7.134.481.769	-9,79%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	5.462.450.077	5.281.982.722	-3,30%	74%
GASTOS OPERACIONALES	1.604.317.165	2.032.651.187	26,70%	28%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	841.713.793	-180.152.140	-121,40%	-3%
INGRESOS NO OPERACIONALES	395.285.463	344.172.709	-12,93%	

GASTOS NO OPERACIONALES	701.454.423	51.881.409	-92,60%	15%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-306.168.960	292.291.300	-195,47%	85%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	535.544.833	112.139.160	-79,06%	2%

Fuente: Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial

Elaboró: Equipo auditor

Los Activos del Hospital José Rufino Vivas E.S.E. de Dagua en la vigencia 2020 fueron de \$9.753 millones, con un incremento del 4.26% con respecto al 2019, donde el Activo Corriente con \$4.939 millones, aumentó en 2.67%, el cual estableció el 51% del Activo; los Activos No Corrientes con \$4.814 millones aumentaron en 5.95%, estableciendo el 49% del total de los activos de la vigencia 2020.

El total del Pasivo de la vigencia 2020 se estableció en \$869 millones, incrementa en un 53.46% con respecto a la vigencia anterior, los Pasivos Corrientes con \$648 millones aumentan en un 79.29% estableciendo el 75% del total de los pasivos, los Pasivos No Corrientes con \$221 millones aumentan en un 7.89% estableciendo el 25% del total de los pasivos de la vigencia 2020.

En la vigencia 2020 el Patrimonio fue de \$8.884 millones, incrementa un 1.10% con relación al 2019, el Patrimonio Institucional es de \$8.772 millones, aumenta en 6.30%, constituyendo el 99% del patrimonio y el resultado del ejercicio fue de \$112 millones disminuyéndose en un 79.06%, el cual estableció un 1% del Patrimonio.

Se revisaron selectivamente, del Activo el Efectivo y equivalente al efectivo, Cuentas por cobrar, Inventarios y Propiedad, planta y equipo, del pasivo las Cuentas por pagar y Beneficio a los empleados, al ser significativas en valores y variaciones presentadas al comparar las vigencias 2020-2019 y a su concurrencia en los totales, de las cuales se determina lo siguiente:

Activos:

Los activos del Hospital José Rufino Vivas E.S.E. de Dagua, en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020 reflejan un total de \$9.753 millones y se desglosa así: Efectivo y equivalente al efectivo \$202 millones, Cuentas por cobrar \$3.902 millones, Inventarios \$835 millones, Propiedad, planta y equipo \$4.751 millones y Otros activos \$63 millones.

Efectivo y equivalente al efectivo: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$202 millones, sufre una disminución de \$265, un 76.58% con respecto al 2019, y está reflejado en cuentas de ahorro \$6 millones, incrementan en un 100% y se desglosa en: Caja \$2 millones y Depósitos en instituciones financieras \$ 200 millones.

Depósitos en instituciones financieras, con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$200 millones, representa el 2.0% de los activos, sufre una disminución de \$266 millones, un 47.05% con respecto al 2019, y está reflejado en: cuentas corrientes \$2 millones que disminuye en \$14 millones, un 85.85%; Cuentas de ahorro \$0.3 millones que disminuye \$12 millones, un 97.62% y Depósitos simples \$197 millones, disminuye en \$239 millones, un 54.78%, el cual está destinado exclusivamente para la construcción del centro de salud del Km 30 y El Queremal. Las cuentas están debidamente conciliadas.

Cuentas por Cobrar: El saldo reflejado a diciembre 31 de 2020 después de un deterioro acumulado de \$765 millones aplicado a la prestación de servicios de salud, es de \$3.902 millones, incrementa en \$237 millones, un 6.48% con respecto a la vigencia 2019, representa el 40.00% de los activos. Las cuentas por cobrar se desagregan en: Prestación de servicios de salud \$3.812, Subvenciones por cobrar \$42 millones y Otras cuentas por cobrar \$48 millones.

Prestación de Servicios de salud: Su saldo de \$3.812 a diciembre 31 de 2020, después de un deterioro de 765 millones, refleja un incremento de \$251 millones, un 7.04%% con respecto al 2019. Se desagrega así:

CUADRO 16

(Saldo en miles de pesos)

Cuenta	Valor
PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	33.305.744
PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	1.030.851.539
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	35.182.460
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	1.811.655.415
SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	1.227.470
SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - CON FACTURACIÓN RADICADA	30.501.412
ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	20.582.760
ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - CON FACTURACIÓN RADICADA	538.766.629
ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA - CON FACTURACIÓN RADICADA	45.035.859
ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	13.429.310
ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACIÓN RADICADA	793.676.865

RIESGOS LABORALES (ARL) - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	1.455.220
RIESGOS LABORALES (ARL) - CON FACTURACIÓN RADICADA	28.562.644
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	192.731.081
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-764.776.020
Total	3.812.188.388

Fuente: Estados financieros Hospital José Rufino Vivas E.S.E. de Dagua
Elaboró: Equipo auditor

En el cuadro anterior se observa que entre los saldos más significativos de las cuentas por cobrar del Hospital José Rufino Vivas E.S.E. de Dagua se encuentra el Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS – con facturación radicada con \$1.812 millones, Plan de beneficios en salud (PBS) por EPS – con facturación radicada con \$1.812 millones con \$1.031 millones, Atención con cargo al subsidio de la oferta – con facturación radicada con \$794 millones y Atención accidentes de tránsito SOAT por compañías de seguros – con facturación radicada con \$539 millones.

Otras cuentas por cobrar: De \$48 millones es el saldo que reflejan a diciembre 31 de 2020 con una disminución de \$19 millones, un 28.15% con respecto a la vigencia anterior, representan el 0.49% de los activos y corresponden a Recursos entregados en administración \$45 millones y Otros deudores \$3 millones.

Inventarios: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$835 millones, incrementa en \$157 millones, un 23.09% con respecto a la vigencia anterior y representa el 8.56% de los activos y se desagrega en: Medicamentos \$38 millones, Material médico quirúrgico \$292 millones, Material radiactivo \$211 millones, Material odontológico \$149 millones, Material para imagenología \$9 millones, Repuestos \$49 millones, Dotación para trabajadores \$26 millones y Otros materiales y suministros \$61 millones.

Propiedad Planta y Equipo: El saldo a diciembre 31 de 2020 después de la depreciación acumulada de \$1.715 millones, es de \$4.751 millones sufre una disminución de \$107 millones, un 2.30% con respecto al 2019, representa el 48.71% de los activos. Está desagregado en: Terrenos \$176 millones, Construcciones en curso \$1.437 millones, Edificaciones \$1.809 millones, Plantas, ductos y túneles \$26 millones, Redes, líneas y cables \$38 millones, Maquinaria y equipo \$130 millones, Equipo médico y científico \$1.039 millones, Muebles, enseres y equipo de oficina \$412 millones, Equipo de comunicación y computación \$328 millones y Equipo de transporte \$1.060 millones y Equipo de comedor y cocina \$11 millones. Las construcciones en curso corresponden a ampliación de los puestos de salud del Km 30, Borrero Ayerbe y El Queremal.

Pasivo:

El pasivo del Hospital José Rufino vivas E.S.E. de Dagua reflejado en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020 es de \$869 millones y se desagrega en: Cuentas por pagar \$434 millones y Obligaciones laborales \$435 millones.

Cuentas por pagar: El saldo reflejado en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020 es de \$434 millones, disminuye en \$79 millones, un 22.43% con respecto a la vigencia anterior, representa el 49.91% de los pasivos y se desagrega en: Adquisición de bienes y servicios \$218 millones, Recursos a favor de terceros \$105 millones, Descuentos de nómina \$14 millones, Retención en la fuente e impuesto de timbre \$8 millones, Impuestos, contribuciones y tasas \$2 millones y Otras cuentas por pagar \$87 millones.

Adquisición de bienes y servicios: Su saldo a diciembre 31 de 2020 es de \$218 millones, disminuye en \$18 millones, un 7.56% con respecto a la vigencia anterior, representa el 50.31% de las cuentas por pagar y se desagrega en: Bienes y Servicios Personas naturales \$5 millones y Personas jurídicas \$213 millones.

Recursos a favor de Terceros: Su saldo a diciembre 31 de 2020 es de \$105 millones, incrementa en \$105 millones, un 16.384% con respecto a la vigencia anterior, representa el 24.27% de las cuentas por pagar y se desagrega en: Descuentos de nómina \$23 millones y Consignaciones pendientes por identificar \$82 millones.

Otras cuentas por pagar: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$87 millones, disminuye en \$29 millones, un 25.33% con respecto a la vigencia 2019, representa el 19.97% de las cuentas por pagar y corresponde a los aportes al ICBF y SENA \$6 millones, Servicios públicos \$2 millones, Honorarios \$21 millones y Servicios \$58.

Obligaciones laborales -Beneficio a los empleados: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$435 millones, incrementa en \$222 millones, un 103.77% con respecto a la vigencia anterior, representa el 50.09% de los pasivos y se desagrega en: Beneficio a los empleados a corto plazo \$360 millones, Beneficios por terminación del vínculo laboral \$13 millones que corresponde a indemnizaciones y Beneficios pos empleo - pensiones \$62 millones.

Beneficio a los empleados a corto plazo: \$360 millones es el saldo reflejado en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020, incrementa en \$351 millones, un 4.046,28% con respecto a la vigencia 2019 y se desagrega en: Cesantías \$92 millones, Intereses a las cesantías \$10 millones, Vacaciones \$100 millones, Prima de vacaciones \$96 millones, Prima de servicios \$30 Bonificaciones \$5 millones y Aportes a riesgos laborales \$3 millones, Aportes a fondos de pensiones \$11, Aportes a salud \$8 millones, Aportes a caja de compensación 5 millones. Los

intereses a las cesantías se cancelan con la nómina de enero y las cesantías se consignan a los diferentes fondos de cesantías en los tiempos establecidos por la normatividad vigente. El incremento de este grupo obedece a la acusación de los estimados a diciembre 31 por los demás conceptos, para no cargarlos a la siguiente vigencia.

Beneficio a los empleados a largo plazo Pos empleo - pensiones: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$62 millones, incrementa en \$4 millones, un 6.95 con respecto a la vigencia anterior y se desagrega en: Pensiones de jubilación patronales \$4 millones y Cálculo actuarial de cuotas partes de pensión \$58 millones.

Del análisis efectuado a las cuentas anteriormente mencionadas se pudo determinar que los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020 presentados por el Hospital José Rufino Vivas E.S.E. de Dagua, 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 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 4.25, lo que cuantifica el 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 José Rufino Vivas ESE, recibió ingresos por transferencias y subvenciones, así:

\$100.000.000 Secretaría Departamental de salud, recibidos el 04 de mayo de 2020
\$ 42.194.621, Departamento del Valle del Cauca, recibidos el 01 de diciembre de 2020
\$ 32.334.000 Ministerio de Salud y Protección Social, recibidos el 23 de diciembre de 2020

Estos ingresos fueron utilizados para Compra de elementos medico quirúrgicos y otros elementos de protección necesarios para la atención Covid19. También se utilizaron para el pago de la Seguridad Social, Liquidación Final de Médico del Servicio Social Obligatorio y Honorarios de profesional asistencial.

Durante la pandemia algunos empleados fueron enviados a casa por morbilidades preexistentes, algunos realizan trabajo en casa y por esta razón la institución tuvo que cubrir estos puestos que quedaron vacíos como consecuencia de los empleados que se encontraban en casa por la pandemia.

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 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
\$ 4.938.933.181	\$ 647.767.076	\$ 4.938.933.181	\$ 4.938.933.181	\$ 647.767.076	7,62
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
\$ 868.797.715	\$ 9.753.036.843	0,09	\$ 868.797.715	\$ 8.884.239.128	0,10
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total		Indicador	Pasivo No Corriente / Pasivo Total		Indicador
\$ 647.767.076	\$ 868.797.715	0,75	\$ 221.030.639	\$ 868.797.715	0,25

Fuente: Estados Financieros Comparativos. Hospital José Rufino Vivas de Dagua
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 José Rufino vivas E.S.E. Dagua, disponía de \$7.62 pesos, para pagar 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 \$4.939 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 \$0,09, que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros.

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 \$0.10.

Endeudamiento a corto plazo:

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene la entidad 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 \$0.75.

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.

En el año 2020, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$0.25.

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

Del análisis efectuado se establece que el Hospital José Rufino Vivas E.S.E. del municipio de Dagua, 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. Para dar cumplimiento a lo anterior el Hospital posee un modelo propio de gestión del riesgo que incluye el factor financiero y cronograma de rendición de la cuenta.

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 4.25, el cual cuantifica un 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 no tiene planes de mejoramiento de las vigencias anteriores de la revisión de la cuenta.

3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso de planeacion y ejecucion de la auditoria no se presentaron denuncias ciudadanas.

4. Hallazgos

1. Hallazgo administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el Hospital Rufino Vivas del Municipio de Dagua, 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 rendición de la contratación, 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, establece, el contenido y forma de la rendición de la cuenta que deben rendir. Los sujetos de control para la vigencia auditada.

La 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 y limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada

4.1. ANEXO

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS. INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACION PRONUNCIONAMIENTO A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020

No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de auditoria	Daño Patrimonial (\$)
1	1	0	0	0	0	0	0

**5. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.
ACTUACION DE FISCALIZACIÓN**

“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020”

N o.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	B	\$Daño Patrimonial
	<p>Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el Hospital Rufino Vivas del Municipio de Dagua, 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 rendición de la contratación, 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, establece, el contenido y forma de la rendición de la cuenta que deben rendir. Los sujetos de control para la vigencia auditada.</p> <p>La 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 y limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada</p>	La entidad no dio respuesta	La entidad no dio respuesta, la observación se deja en firme y será evaluada en el plan de mejoramiento que formule la entidad	X						
	TOTAL			1	0	0	0	0	0	\$0