

130-19.11

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

A

**HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E
MUNICIPIO DE PRADERA.**

**CLARIVEL TAIMBUD GUTIÉRREZ
Gerente**

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

CDVC-SOFP – 43



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

**HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E
MUNICIPIO DE PRADERA.**

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 Claudia Marcela Mondragón Cobo

Rodrigo Hernán Montoya Troncoso

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
3.1. PLAN 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	15
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	17
3.2.1.4. Gestión contractual	17
3.2.2. Gestión financiera	19
3.2.2.1. Estados financieros	19
3.2.2.2. Indicadores financieros	21
3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES	24
3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	24
4. HALLAZGOS	24
4.1. ANEXOS	25
4.2 ANEXO CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	25
4.3. ANEXO CUADRO DE HALLAZGOS	26

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 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 REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2020

Santiago de Cali,

Doctora
LUCY ANDREA HENAO GUZMÁN
Gerente

Señores
**JUNTA DIRECTIVA y
CONCEJO MUNICIPAL**
Municipio de Pradera

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2020.

Respetada Dra. Henao, Señores Junta Directiva, Señores 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 de la Cuenta e informes rendidos por el **Hospital San Roque E.S.E** del municipio de Pradera, 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 No. 003 del 7 de enero 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 del Cauca, 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 al proceso de 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

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 seguridad 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.

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, 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 Revisión de la Cuenta e Informes del **Hospital San Roque E.S.E** del municipio de Pradera, 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 Auditoría, 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 propiedad, planta y equipo y otros activos del activo, beneficio a empleados y cuentas por pagar 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 2020, arrojó una calificación de **93,3 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 9 de la Ley 610 de 2000, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 del 16 de marzo de 2020.

CUADRO 1

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E MUNICIPIO DE PRADERA VIGENCIA AUDITADA: 2020			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	93,3	1	93,3
Calificación total		1,00	93,3
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: Equipo Auditor

CONTROL FISCAL INTERNO

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de **4.59**, el cual cuantifica el 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 HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se determinaron dos (2) hallazgos administrativos.

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 y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

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 del Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios, Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobado: 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. PLAN DE MEJORAMIENTO

Se evidenció que la entidad no trascendió en un plan de mejoramiento concerniente con el proceso de rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2017, dicha auditoría se realizó en el año 2020.

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2020 de **93,3**, 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 **9,6**, mientras que en suficiencia alcanzó **28,8**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **55,0**, evidenciando un mejoramiento continuo en la calidad de la información. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

EVALUACIÓN VARIABLES			
HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E MUNICIPIO DE PRADERA			
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	95,8	0,10	9,6
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	95,8	0,30	28,8
Calidad (veracidad)	91,7	0,60	55,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	93,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo Auditor

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 las vigencias citadas, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 3

INGRESOS 2020					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
10.620.422.374	9.381.712.832	10.620.422.371	7.432.455.813	10.620.422.410	7.432.455.813

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

CUADRO 4

GASTOS 2020					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
10.620.422.375	9.603.548.680	10.620.422.371	7.214.276.500	10.620.422.410	9.603.348.813

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

Analizado los anteriores cuadros, se puede observar diferentes saldos en el presupuesto ejecutado de ingresos y gastos de la Rendición y presupuesto de gastos de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico.

Seguimiento y evaluación del presupuesto

- **Aprobación**

Mediante Acuerdo 005 del 29 de noviembre de 2019, la Junta Directiva aprueba el presupuesto de ingresos y gastos del Hospital San Roque E.S.E del municipio de Pradera, para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, por \$7.939.656.000, al cual no se evidencio página web.

- **Liquidación del Presupuesto**

Con la Resolución No. 274 del 10 de diciembre de 2019, se liquida el presupuesto del Hospital de la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, en donde se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos.

- **Ejecución de ingresos**

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2020, se ejecutó en el 70% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$5.142.164.938, representan el 69%, en donde los ingresos de explotación \$4.893.853.938, con un 95,2% de participación, aportes \$248.311.000, el 4,8%, como se muestra en el siguiente cuadro 5:

CUADRO 5

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	2020			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
1	INGRESOS TOTALES	10.620.422.371	7.432.455.813	70%	100%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	11.987.253		0%	0%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	8.450.296.004	5.142.164.938	61%	69%
1.2.1	Ingresos de Explotación	8.201.985.004	4.893.853.938	60%	95,2%
1.2.1.1	Venta de Bienes	0	0	0%	0%
1.2.1.2	Venta de Servicios	8.201.985.004	4.893.853.938	60%	100%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías	0	0	0%	0%
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0%	0%
1.2.2	Aportes	248.311.000	248.311.000	100%	4,8%
1.2.2.1	De la Nación	148.311.000	148.311.000	100%	59,7%
1.2.2.2	Departamentales	100.000.000	100.000.000	100%	40,3%
1.2.2.3	Municipales	0	0	0%	0,0%
1.2.2.4	Otros Aportes	0	0	0%	0,0%
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	0	0	0%	0,0%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	2.158.139.114	2.290.290.875	106%	31%
1.3.1	Recursos de Crédito	0	0	0%	0%
13.1.1	Interno	0	0	0%	0%
1.3.1.2	Externo	0	0	0%	0%
1.3.2	Aportes de Capital	0	0	0%	0%
1.3.3	Donaciones	0	0	0%	0%

1.3.4	Otros Recursos de Capital	2.158.139.114	2.290.290.875	106%	100,0%
-------	---------------------------	---------------	---------------	------	--------

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

- **Comportamiento de ingresos vigencia 2020**

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2020, presentó una variación negativa del 8%, con respecto al 2019, entre otros aspectos significativos, se destaca que: los Ingresos de Explotación disminuyen el 22%, como se muestra en el siguiente cuadro 6:

CUADRO 6

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2019 - 2020		
		Presupuesto Ejecutado 2019	Presupuesto Ejecutado 2020	% Variación
1	INGRESOS TOTALES	8.068.363.805	7.432.455.813	-8%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	0%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	6.630.350.052	5.142.164.938	-22%
1.2.1	Ingresos de Explotación	6.630.350.052	4.893.853.938	-26%
1.2.1.1	Venta de Bienes	0	0	0%
1.2.1.2	Venta de Servicios	6.630.350.052	4.893.853.938	-26%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías	0	0	0%
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0%
1.2.2	Aportes	0	248.311.000	0%
1.2.2.1	De la Nación	0	148.311.000	0%
1.2.2.2	Departamentales	0	100.000.000	0%
1.2.2.3	Municipales	0	0	0%
1.2.2.4	Otros Aportes	0	0	0%
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	0	0	0%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	1.438.013.753	2.290.290.875	59%
1.3.1	Recursos de Crédito	0	0	0%
13.1.1	Interno	0	0	0%
1.3.1.2	Externo	0	0	0%
1.3.2	Aportes de Capital	0	0	0%
1.3.3	Donaciones	0	0	0%
1.3.4	Otros Recursos de Capital	1.438.013.753	2.290.290.875	59%

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 7

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	2020			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
2	GASTOS TOTALES	10.620.422.371	7.214.276.500	68%	100%
2.1	FUNCIONAMIENTO	8.221.931.617	6.017.577.462	73%	83%
2.1.1	Gastos de Personal	6.203.183.933	5.110.814.169	82%	85%
2.1.2	Gastos Generales	1.516.447.097	686.512.876	45%	11%
2.1.3	Transferencias	163.770.380	13.047.131	8%	0,2%
2.13.1	Al Sector Público	163.770.380	13.047.131	8%	100%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	0	0	0%	0%
2.1.3.3	Otras Transferencias	0	0	0%	0%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0%	0%
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	338.530.207	207.203.286	61%	3%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	1.803.883.518	737.880.897	41%	9%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	1.172.726.888	560.434.191	48%	76%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	0	0	0%	0%
2.2.3	Otros Gastos de Operación	0	0	0%	0%
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	631.156.630	177.446.706	28%	24%
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0%	0,00%
2.3.1	Amortización	0	0	0%	0%
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0%	0%
2.4	INVERSION	529.054.340	458.818.141	87%	6%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	529.054.340	436.398.862	82%	95%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias	0	0	0%	0%
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	65.552.896	22.419.279	34%	5%

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 68%, en funcionamiento el 73% en gastos de operación el 41%, el 0% en el servicio de la deuda y en la Inversión el 87%.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo de funcionamiento con el 73%, que representa el 83% de gastos totales, los gastos de

operación con el 9%, el servicio de la deuda el 0%, y la Inversión con el 6% respectivamente.

- **Comportamiento de gastos vigencia 2020**

CUADRO 8

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2019 - 2020		
		Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
2	GASTOS TOTALES	8.141.463.988	7.214.276.500	-11%
2.1	FUNCIONAMIENTO	6.566.104.672	6.017.577.462	-8%
2.1.1	Gastos de Personal	5.545.229.541	5.110.814.169	-8%
2.1.2	Gastos Generales	993.537.571	686.512.876	-31%
2.1.3	Transferencias	0	13.047.131	0%
2.1.3.1	Al Sector Público	0	13.047.131	0%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	0	0	0%
2.1.3.3	Otras Transferencias	0	0	0%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0%
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Fiscal de Vigencias Anteriores Déficit	27.337.560	207.203.286	658%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	904.081.306	737.880.897	-18%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	675.684.775	560.434.191	-17%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	0	0	0%
2.2.3	Otros Gastos de Operación	0	0	0%
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	228.396.531	177.446.706	-22%
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0%
2.3.1	Amortización	0	0	0%
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0%
2.4	INVERSION	637.436.973	458.818.141	-28%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	637.436.973	436.398.862	-32%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias	0	0	0%
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	33.841.037	22.419.279	-34%

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2020, tuvo una variación negativa del 11%, con respecto al 2019, donde su comportamiento entre otros, en los gastos de Funcionamiento disminuye un 8%, y

los Gastos de operación rebaja un 18%, el servicio a la deuda en un 0%, la inversión disminuye un 28%, en la vigencia 2020.

Se pudo evidenciar que la apropiación más relevante del presupuesto de la vigencia auditada, se refleja en los gastos de funcionamiento, ya que este gasto está enfocado a la necesidad de la entidad para cumplir a cabalidad con su función establecida por la ley.

- **Deuda Pública**

El Hospital San Roque E.S.E del municipio de Pradera, para la vigencia auditada no tuvo comportamiento, con respecto a la deuda publica

3.2.1.3. *Gestión de la inversión y el gasto*

Gestión del plan de desarrollo

El **Hospital San Roque E.S.E.**, del municipio de Pradera, presentó el Plan de Desarrollo denominado "Unidos por San Roque 2020-2023" el cual se estructuró de la siguiente manera:

CUADRO 9

EJES ESTRATEGICOS DEL DESARROLLO		
EJE	SECTOR	PONDERACIÓN
Gestión estratégica y gerencial	Salud	30,00
Gestión de servicios de salud	Salud	40,00
Gestión administrativa y financiera	Salud	30,00

Fuente: RCL
Elaboró: Equipo Auditor

Se observó que presentó en el aplicativo de Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, su estructura programática del Plan de Desarrollo considerando tres ejes estratégicos, terminando en ponderación y sectores, 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 San Roque E.S.E.**, del municipio de Pradera, 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 248 contratos por \$ 2.498.792.900 distribuidos así:

CUADRO 10

REPORTE CONTRATACIÓN EN RCL		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Licitación	0	\$ 0
Concurso de Méritos	0	\$ 0
Selección Abreviada	0	\$ 0
Contratación Directa	0	\$ 0
Otros Procesos	248	\$ 2.498.792.900
Contratación Mínima Cuantía	0	\$ 0
Total, Contratación	248	\$ 2.498.792.900

Fuente RCL
Elaboró: Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el **Hospital San Roque E.S.E.**, del municipio de Pradera, reportó en el SECOP un total de 252 procesos por \$ 2.555.983.350 pesos, distribuidos así:

CUADRO 11

REPORTE CONTRATACIÓN EN EL SECOP		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Licitación	0	\$ 0
Concurso de Méritos	0	\$ 0
Selección Abreviada	0	\$ 0
Contratación Directa	131	\$ 1.102.807.800
Otros Procesos	121	\$ 1.453.175.550
Contratación Mínima Cuantía	0	\$ 0
Total Contratación	252	\$ 2.555.983.350

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

CUADRO 12

CUADRO COMPARATIVO 2020		
RCL	SECOP	DIFERENCIA
248	252	-4
\$ 2.498.792.900	\$ 2.555.983.350	-\$ 57.190.450

Fuente: RCL
Elaboró: Equipo Auditor

Por lo anterior, el **Hospital San Roque E.S.E.**, del municipio de Pradera le correspondió reportar la contratación de la vigencia 2020, en coherencia con el artículo 13 y 34 de la Resolución Reglamentaria No.008 de 2016, situación generada por la falta de autocontrol, presentando debilidades en su proceso de rendición de cuentas, afectando la confiabilidad de las cifras reportadas.

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, la administración afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 13

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2019 - 2020				
Concepto	Vigencia 2019	Vigencia 2020	2019 - 2020	
			Variación %	Participación
ACTIVO				
CORRIENTE	\$ 9.588.417.089	\$ 9.663.493.507	0,78%	88%
NO CORRIENTE	\$ 1.425.688.785	\$ 1.267.382.399	-11,10%	12%
TOTAL, ACTIVO	\$ 11.014.105.874	\$ 10.930.875.906	-0,76%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	\$ 3.341.650.918	\$ 4.852.104.048	45,20%	100%
NO CORRIENTE	\$ 0	\$ 0	0,00%	0%
TOTAL, PASIVO	\$ 3.341.650.918	\$ 4.852.104.048	45,20%	100%

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2019 - 2020				
Concepto	Vigencia 2019	Vigencia 2020	2019 - 2020	
			Variación %	Participación
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	\$ 8.802.369.864	\$ 7.598.275.023	-13,68%	125%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-\$ 1.129.914.908	-\$ 1.519.503.165	34,48%	-25%
TOTAL, PATRIMONIO	\$ 7.672.454.956	\$ 6.078.771.858	-20,77%	100%
TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO	\$ 11.014.105.874	\$ 10.930.875.906	-0,76%	
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 8.691.211.643	\$ 6.794.158.713	-21,83%	
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 0	\$ 148.311.000	0,00%	2%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	\$ 6.566.982.660	\$ 5.383.708.915	-18,02%	79%
GASTOS OPERACIONALES	\$ 3.202.418.274	\$ 3.039.128.778	-5,10%	45%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-\$ 1.078.189.291	-\$ 1.480.367.980	37,30%	-22%
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 149.816.558	\$ 102.001.824	-31,92%	
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 201.542.175	\$ 141.137.009	-29,97%	138%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-\$ 51.725.617	-\$ 39.135.185	-24,34%	-38%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-\$ 1.129.914.908	-\$ 1.519.503.165	34,48%	-22%

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

Los Activos del **Hospital San Roque E.S.E** del municipio de Pradera, en la vigencia 2020 fueron de \$10.930.875.906, con una disminución del 0,76% con respecto al 2019, donde el Activo Corriente con \$9.663.493.507, aumento en 0,78%, el cual estableció el 88% del Activo; el Activo No Corriente con \$\$ 1.267.382.399, disminuye en 11,10%, estableciendo el 12% del total de los activos de la vigencia 2020.

El total del Pasivo de la vigencia 2020 se estableció en \$4.852.104.048, aumentando en un 45,20% con respecto a la vigencia anterior, los Pasivos Corrientes con \$4.852.104.048, creciendo en un 45,20% estableciendo el 100% del total de los pasivos, mientras que los Pasivos No Corrientes no tuvieron comportamiento en las vigencias 2019 y 2020.

En la vigencia 2020 el Patrimonio fue de \$6.078.771.858, decreciendo un 20,77% con relación al 2019, el Patrimonio Institucional es de \$7.598.275.023, disminuyendo en un 13,68%, constituyendo el 125% del patrimonio y el resultado del ejercicio fue de -\$1.519.503.165, aumentando en un 34,48%, el cual estableció un -25% del Patrimonio.

En el estado de situación financiera del **Hospital San Roque E.S.E** del municipio de Pradera, al 31 de diciembre de 2020, se examinaron selectivamente las cuentas en lo pertinente de los Activos como fue la cuenta Propiedad, Planta y Equipo por \$1.267.382.399, que representa el 12%, del total de los activos, disminuyéndose en un 11,10% con respecto a la vigencia anterior.

Se analizó las cuentas por Pagar, por \$2.154.590.426, que representa 44,41%, del total del pasivo, aumentándose en un 37,77%, estas están discriminadas en adquisición de bienes y servicios y servicios nacionales, transferencias por pagar, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente y otras cuentas por pagar.

Además, se efectuó estudio a la cuenta Beneficios a los Empleados por \$881.377.275, que representa el 18,16%, del total de los pasivos, acrecentándose en un 83,04% con respecto a la vigencia 2019, y corresponde a los Beneficios a los empleados a corto plazo y Beneficio Empleado Largo Plazo.

Del estudio efectuado a las cuentas anteriormente mencionadas se pudo determinar que los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020 presentados por el **Hospital San Roque E.S.E** del municipio de Pradera, está 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 No. 533 del 08 de octubre 2016 y sus modificaciones, el Manual de Políticas Contables adoptado por el Hospital, mediante Resolución No. 362 del 08 de noviembre de 2017, que acoge el Manual de políticas contables en virtud del proceso de convergencia a NICSP conforme a disposiciones del nuevo marco regulatorio expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN)", 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.

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 14

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2019					
Indicadores de liquidez o de solvencia					
Capital Neto de Trabajo			Razón de liquidez		
Activo Corriente - Pasivo Corriente		Indicador	Activo Corriente / Pasivo Corriente		Indicador
\$ 9.663.493.507	\$ 4.852.104.048	\$ 4.811.389.459	\$ 9.663.493.507	\$ 4.852.104.048	1,99
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
\$ 4.852.104.048	\$ 10.930.875.906	0,44	\$ 4.852.104.048	\$ 6.078.771.858	0,80
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total		Indicador	Pasivo No Corriente / Pasivo Total		Indicador
\$ 4.852.104.048	\$ 4.852.104.048	1,00	\$ 0	\$ 4.852.104.048	0,00

Fuente: Estados Financieros.

Elaboró: Equipo Auditor

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 \$4.811.389.459, que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

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, disponía de \$1,99 pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

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 \$0,44 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 \$0,80.

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 \$1,00.

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 largo plazo le pertenecía el \$0,00.

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

De la información suministrada y el acompañamiento del control interno se estableció que el **Hospital San Roque E.S.E** del municipio de Pradera, para la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad ante las entidades de control, de la vigencia 2020, cumplió con el cronograma establecido para ello, conjuntamente confrontada la información seleccionada, es concordante en todos sus componentes que la conforman.

En lo referente a la gestión de riesgos con el fin de fomentar la cultura de la rendición de cuentas ante las entidades de control, además de la prevención para garantizar que estos riesgos sean tratados de manera eficaz, eficiente y coherentemente en todas las dependencias de la entidad, se deben de estar en constante revisión y actualización de estos riesgos.

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo del Consolidador de Hacienda e información pública (CHIP), el cual alcanzo una calificación de **4.59**, el cual cuantifica el 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. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

4. HALLAZGOS

1. Hallazgo administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020, el Hospital San Roque E.S.E Municipio de Pradera, 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, gastos y contratación, lo que limitaron la calidad de la información reportada.

Por lo anterior, la entidad debió de reportar la información presupuestal en coherencia con el artículo 13 y 24 de la Resolución Reglamentaria No.008 de 2016. Situación generada por la falta de autocontrol, monitoreo de la entidad, al momento

de ejecutar la Rendición de la Cuenta, lo cual no genera confiabilidad en la información reportada.

2. Hallazgo administrativo

Se evidenció una deficiente revisión sistémica a los mapas de riesgos de los procesos en rendición de cuentas; además, a la fecha no se ha actualizado adecuadamente la valoración de estos, frente a los nuevos controles que se han establecido; presentando deficiencias en la aplicación del numeral a) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, lo que podría generar ocurrencia de eventos que afecten de manera negativa los resultados de los procesos e impedir el logro de los objetivos de la entidad en la rendición de las cuentas.

4.1. ANEXOS

4.2 ANEXO CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
2	2	0	0	0	0	0

**4.3. ANEXO CUADRO DE HALLAZGOS
INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA
VIGENCIA 2020**

N°	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
1	<p>Durante el periodo comprendido del 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020, el Hospital San Roque E.S.E Municipio de Pradera, 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, gastos y la contratación, lo que limitaron la calidad de la información reportada.</p> <p>Por lo anterior, la entidad debió de reportar la información presupuestal en coherencia con el artículo 13 y 24 de la Resolución Reglamentaria No.008 de 2016. Situación generada por la falta de autocontrol, monitoreo de la entidad, al momento de ejecutar la Rendición de la Cuenta, lo cual no genera confiabilidad en la información reportada.</p>	La entidad no dio respuesta al informe preliminar	Los hallazgos se dejan en firme, porque la entidad no dio respuesta al informe preliminar	X					
2	<p>Se evidenció una deficiente revisión sistémica a los mapas de riesgos de los procesos en rendición de cuentas; además, a la fecha no se ha actualizado adecuadamente la valoración de estos, frente a los nuevos controles que se han establecido; presentando deficiencias en la aplicación del numeral a) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, lo que podría generar ocurrencia de eventos que afecten de manera negativa los resultados de los procesos e impedir el logro de los objetivos de la entidad en la rendición de las cuentas.</p>	La entidad no dio respuesta al informe preliminar	Los hallazgos se dejan en firme, porque la entidad no dio respuesta al informe preliminar	X					
TOTAL				2	0	0	0	0	\$0