

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

A

**HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO
MUNICIPIO DE GINEBRA**

GERARDO ENRIQUE ORTEGA COLLAZOS
Gerente

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, noviembre de 2020
CDVC-SOFP - 24

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

**HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO
MUNICIPIO DE GINEBRA**

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

JULIO CESAR HOYOS MARÍN

Auditor

CARLOS ALBERTO MARÍN BECERRA

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	10
3.1.1. Gestión presupuestal	11
3.1.1.1. Ejecución de Ingresos	11
3.1.1.2. Ejecución de Gastos	16
3.1.1.3. Gestión de la Inversión y el Gasto	20
3.1.1.4. Gestión Contractual	21
3.1.2. Gestión Financiera.	24
3.1.2.1. Estados Financieros	24
3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS	28
4. ANEXOS	30
4.1 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 (RCL), implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en 2011 para verificar el cumplimiento de la gestión de los sujetos de control, transformó la rendición de cuentas de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos a una rendición por procesos, permitiendo y facilitando un análisis sistémico. Desde 2012 con periodos de rendición trimestral, hoy mensual, ha cambiado la cultura de rendición, determinando si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el factor rendición y revisión de la cuenta, luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

¹ Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020 “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal”

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor.
GERARDO ENRIQUE ORTEGA COLLAZOS
Gerente
Señores
JUNTA DIRECTIVA
Hospital Nuestra Señora del Rosario
Municipio de Ginebra

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencias 2018 y 2019

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación Especial de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por el Hospital Nuestra Señora del Rosario del Municipio de Ginebra, en el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) y otros medios, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información rendida a través de RCL, otros medios y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca después del análisis, la de producir un informe integral con el concepto sobre el examen practicado.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportaron el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa de Control Financiero y Patrimonial y se basan en los soportes y en los elementos de conocimiento y de juicio objetivos y adecuados a la situación sujeta a la evaluación, esto es, la información rendida a través de RCL y otros medios.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes, tuvo el siguiente alcance:

Componente control de gestión

Rendición y revisión de la cuenta

Teniendo en cuenta la información rendida a través de RCL y complementada con la información presentada a la Subdirección Operativa de Control Financiero y Patrimonial para la elaboración del informe financiero y presupuestal se analizaron, siguientes procesos:

- Planeación
- Presupuesto
- Contratación
- Contabilidad

Se evaluó y conceptuó sobre la oportunidad, suficiencia y calidad en los procesos de planeación, jurídico y tesorería de la información rendida en el sistema de rendición de cuentas en línea - RCL.

Para el caso de presupuesto y contabilidad se abordó la información presentada a la Subdirección Operativa de Control Financiero y Patrimonial.

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencias 2018 y 2019

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del Hospital Nuestra Señora del Rosario del Municipio de Ginebra, arrojó una calificación de **78,3** puntos para el 2018 y **79,2** puntos para el 2019, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir concepto **Desfavorable**, por lo cual **No Fenece** la Cuenta de las vigencias 2018 – 2019, en relación a este pronunciamento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º a la letra dice: *"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal."* Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020

Vigencia 2018

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO E.S.E. MUNICIPIO DE GINEBRA			
VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	78,3	1	78,3
Calificación total		1,00	78,3
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO E.S.E. MUNICIPIO DE GINEBRA			
VIGENCIA AUDITADA: 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	79,2	1	79,2
Calificación total		1,00	79,2
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Los elementos de juicio del pronunciamiento se presentan a continuación:

Control de gestión

El concepto del control de gestión fiscal es **Desfavorable**, como consecuencia de la calificación de **78.3 y 79.2 puntos**, de las vigencias 2018 – 2019, respectivamente, resultante de ponderar *la rendición y revisión de la cuenta*.

Vigencia 2018

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO E.S.E. MUNICIPIO DE GINEBRA			
VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	78,3	1,00	78,3
Calificación total		1,00	78,3
Concepto de Gestión Fiscal	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO E.S.E. MUNICIPIO DE GINEBRA			
VIGENCIA AUDITADA: 2019			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	79,2	1,00	79,2
Calificación total		1,00	79,2
Concepto de Gestión Fiscal	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

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

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



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

3.1. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total de **78.3 puntos** en la vigencia 2018, siendo con **deficiencias**, según los resultados del ejercicio, que evidencian en la **oportunidad** en la rendición de la cuenta un puntaje atribuido de 5.8 mientras que en **suficiencia** alcanzó 27,5 y en la **calidad** presentó un puntaje de 45,0.

En el periodo fiscal 2019 se determina una calificación total de **79,2** puntos, en cumplimiento, en rendición y revisión de la cuenta de la vigencia en mención, siendo con **deficiencias**, según los resultados del ejercicio, que evidencian en la **oportunidad** en la rendición de la cuenta un puntaje atribuido de 9,2 mientras que en **suficiencia** alcanzó 25,0 y en la **calidad** presentó un puntaje de 45,0.

Vigencia 2018

ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO E.S.E. MUNICIPIO DE GINEBRA			
2018			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	58,3	0,10	5,8
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	91,7	0,30	27,5
Calidad (veracidad)	75,0	0,60	45,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	78,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019

ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO E.S.E. MUNICIPIO DE GINEBRA			
2019			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	91,7	0,10	9,2
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	83,3	0,30	25,0
Calidad (veracidad)	75,0	0,60	45,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	79,2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

3.1.1. Gestión presupuestal

3.1.1.1. Ejecución de Ingresos

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

CUADRO 03

INGRESOS 2018					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
\$6.795.899.982	\$4.425.284.368	\$6.795.899.982	\$4.425.284.368	\$6.795.899.983	\$4.412.252.488

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

CUADRO 04

GASTOS 2018					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
\$6.795.899.982	\$4.650.695.815	\$6.795.899.982	\$4.650.695.815	\$6.795.899.983	\$4.650.695.815

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

CUADRO 03

INGRESOS 2019					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
\$5.951.873.144	\$4.603.441.702	\$5.951.873.144	\$4.603.441.702	5.951.873.144	\$5408574974

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

CUADRO 04

GASTOS 2019					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
\$5.951.863.832	\$4.766.604.198	\$5.951.863.832	\$4.766.604.198	5.951.873.144	2939645172,00

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se puede observar que no existen diferencias en los saldos, tantas en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadísticas.

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

Aprobación

No se obtuvo información en la página web de la entidad de los actos administrativos emanados por la junta directiva del hospital, en lo correspondiente en la aprobación de los presupuestos de las vigencias 2018 y 2019

Seguimiento y Evaluación

El porcentaje de ejecución de las vigencias objeto de estudio, alcanzó en los ingresos el 65.12% y en los Egresos el 77.34% en la vigencia 2018 y para el 2019 en los ingresos el 68.43% y en los Egresos el 80.08%.

Ejecución de Ingresos

CUADRO 05
COMPORTAMIENTO DEL INGRESO DE LA VIGENCIA 2018

NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
TOTAL, INGRESOS	6.795.089.983	4.425.284.368	65,12	100
DISPONIBILIDAD INICIAL	13.246.826	13.246.826	100	0,29
INGRESOS CORRIENTES	5.205.187.331	3.046.864.986	58,53	
INGRESOS DE EXPLOTACION	4.104.141.244	3.046.864.986	74,23	68,85

NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
Venta de bienes				
Venta de servicios	4.018.141.244	2.967.314.986	73,84	97,38
Comercialización de mercancías				
Otros Ingresos por explotación	86.000.000	79.550.000	92,5	2,61
APORTES	1.101.046.087	0	0	
Del Nivel Nacional (SGP) propósito general para funcionamiento municipios 4,5 y 6 categoría				
Del Nivel Departamental	871.499.900			
Del nivel Municipal	229.546.187			
Otros aportes				
OTROS INGRESOS CORRIENTES				
INGRESOS DE CAPITAL	1.576.655.826	1.365.172.556	86,58	30,84
Recursos del credito				
Interno				
Externo				
Aportes de capital	10.018.372	54.390	0,54	0,004
Cartera				
Otras recuperaciones de cartera				
Donaciones				
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	1.566.637.454	1.365.118.166	87,13	99,9

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2018, sus índices de cumplimiento alcanzaron el 65,12% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

En el periodo 2018, el comportamiento de los ingresos corrientes por \$3. 046. millones, el 58,53%, ejecución de Ingresos de explotación \$3. 046. millones, el 74.23% su participaron fue del 68,85% del total de ingresos, los ingresos de capital con una ejecución del 86,58% y su participación fue del 30,84.

CUADRO 6
COMPORTAMIENTO DEL INGRESO DE LA VIGENCIA 2019

NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
TOTAL, INGRESOS	5.951.873.144	4.603.441.702	77,34	100
DISPONIBILIDAD INICIAL	3.429.844	3.429.844	100	0,07
INGRESOS CORRIENTES	4.286.527.200	3.129.055.882	72,99	68%
INGRESOS DE EXPLOTACION	3.809.460.913	2.811.913.794	73,81	61,08
Venta de bienes				
Venta de servicios	3.798.901.877	2.742.307.543	72,18	97,52
Comercialización de mercancías				
Otros Ingresos por explotación	10.559.036	69.606.251	659,21	2,47
APORTES	477.066.287	317.142.088	66,47	6,89
Del Nivel Nacional (SGP) propósito general para funcionamiento municipios 4,5 y 6 categoría				
Del Nivel Departamental	247.520.100	317.142.088	128,12	100
Del nivel Municipal	229.546.187			
Otros aportes				
OTROS INGRESOS CORRIENTES				
INGRESOS DE CAPITAL	1.661.916.100	1.470.955.976	88,5	31,95
Recursos del crédito	0			
Interno				
Externo				
Aportes de capital	278.646	9.310	3,34	0,0006
Cartera				

NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
Otras recuperaciones de cartera				
Donaciones				
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	1.661.637.454	1.470.946.666	88,62	99,9

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2019, sus índices de cumplimiento alcanzaron el 77.34% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

En el periodo 2019, el comportamiento del ingreso corriente \$3. 129. millones, fue el 68%, ingresos de explotación \$2.811millones el 73.81%, ingresos de capital \$1.470.millones el 35.95%

CUADRO 07
VARIACIÓN DE LOS INGRESOS DE LAS VIGENCIAS AUDITADAS (2018 -2019)

NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2018 - 2019			
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación	
INGRESOS TOTALES	4.425.284.368	4.603.441.702	4,03%	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	13.246.826	3.429.844	-74,11%	0.07%
INGRESOS CORRIENTES	3.046.864.986	3.129.055.882	2,70%	66,19%
Ingresos de Explotación	3.046.864.986	2.811.913.794	-7,71%	89,86%
Venta de Bienes				
Venta de Servicios	2.967.314.986	2.742.307.543	-7,58%	97,52%
Comercialización de Mercancías				
Otros Ingresos Por Explotación	79.550.000	69.606.251	-12,50%	2,48%
Aportes	0	317.142.088		
De la Nación				
Departamentales		317.142.088		11,28%
Municipales				
Otros Aportes				
Otros Ingresos Corrientes				
RECURSOS DE CAPITAL	1.365.172.556	1.470.955.976	7,75%	31,95%

NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2018 - 2019			
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación	
Recursos de Crédito				
Interno				
Externo				
Aportes de Capital	54.390	9.310	-82,88%	
Donaciones				
Otros Recursos de Capital	1.365.118.166	1.470.946.666	7,75%	

Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2019, tuvo una variación del 4,03%, con respecto al 2018, donde su comportamiento entre otros, los ingresos corrientes aumentan un 2,70%, en el ingreso de explotación presenta una reducción del -7,71%, la venta de servicios disminuyó en un -7,58, los recursos de capital se incrementaron en un 7,75%.

En el indicador de dependencia de las transferencias de las vigencias auditadas y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta el Hospital Rosario de Ginebra, y la participación que tiene sobre estas transferencias del Gobierno Central y Departamental, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 8

GRADO DE DEPENDENCIA		
CONCEPTO	2018	2019
Ingresos	4.425.284.368	4.603.441.702
Transferencias Departamentales, N	0	317.142.088
Indicador	0%	6,89%

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

Las anteriores cifras nos indican como el hospital no depende de transferencia alguna que podría motivar ineficiencias, confirma que los hospitales deben ser empresas auto sostenibles, el indicador para el año 2019 fue de 6,89% es decir que solo en ese porcentaje de los ingresos participaron las transferencias o aportes gubernamentales.

3.1.1.2. Ejecución de Gastos

CUADRO 9
COMPORTAMIENTO DEL EGRESO DE LA VIGENCIA 2018

NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
GASTOS TOTALES	6.795.899.982	4.650.695.815	68,43	100
FUNCIONAMIENTO	4.280.501.534	3.578.159.379	83,59	76,93
Gastos de Personal	3.373.432.161	2.742.510.456	81,29	76,64
Gastos Generales	891.901.173	835.648.923	93,59	23,35
Transferencias	15.168.200	0	0	
Al Sector Público				
De Previsión y Seguridad Social	0	0		
Otras Transferencias	15.168.200	0	0	
Otros Gastos de funcionamiento				
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento				
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				
GASTOS DE OPERACIÓN	599.755.255	435.495.016	72,61	9,36
Compra de Bienes para la Venta	599.755.255	435.495.016	72,61	100
Compra de Servicios para la Venta				
Otros Gastos de Operación				
Cuentas Por Pagar por Operación				
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0		
Amortización				
Intereses, Comisiones y Otros				
INVERSION	726.520.390	0	0	
Programas de Inversión con Recursos Propios	726.520.390	0	0	
Programas de Inversión con Transferencias				
Cuentas Por Pagar por Inversión	1.189.122.803	637.041.420	53,57	13,7

NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				

Fuente: Presupuesto

Elaboró: Equipo Auditor

El comportamiento de los gastos de la vigencia 2018, fue el resultado de los ingresos, tal como se evidencia en el anterior cuadro, los índices de ejecución alcanzaron el 68,43%, respecto, al comportamiento del presupuesto definitivo.

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 68.43% en funcionamiento, 83.59% en la compra de bienes para la venta, ejecuto en un 72.61% el cubrimiento del déficit o las cuentas por pagar de anteriores vigencia el 53.57%

El mayor porcentaje de participación en los gastos, de funcionamiento con un 76,93, los gastos destinados a cubrir el déficit o las cuentas por pagar de anteriores vigencias sumo un 13,7%, los gastos de operación representaron el 9,36%.

CUADRO 10
COMPORTAMIENTO DEL GASTO DE LA VIGENCIA 2019

NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
GASTOS TOTALES	5.951.863.832	4.766.604.198	80,08	100
FUNCIONAMIENTO	3.787.090.713	3.503.146.890	92,5	73,49
Gastos de Personal	3.017.081.367	2.937.104.961	97,34	83,84
Gastos Generales	754.841.146	566.041.929	74,98	16,15
Transferencias	15.168.200	0	0	
Al Sector Público				
De Previsión y Seguridad Social	0	0		
Otras Transferencias	15.168.200	0	0	
Otros Gastos de Funcionamiento				
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento				
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				
GASTOS DE OPERACIÓN	581.755.255	456.309.442	78,43	9,57
Compra de Bienes para la Venta	581.755.255	456.309.442	78,43	100
Compra de Servicios para la Venta				
Otros Gastos de Operación				

NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0		
Amortización				
Intereses, Comisiones y Otros				
INVERSION	407.141.888	807.147.866	198,24	16,93
Programas de Inversión con Recursos Propios	407.141.888	407.141.888	100	50,44
Programas de Inversión con Transferencias				
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	1.175.875.976	400.005.978	34,01	49,55

Fuente: Presupuesto

Elaboró: Equipo Auditor

El comportamiento de los gastos de la vigencia 2019, fue el efecto de los ingresos, tal como se evidencia en el anterior cuadro, los índices de ejecución alcanzaron el 97.34%, respecto, al comportamiento del presupuesto definitivo.

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 97,34% en los gastos de personal, 74,98% en los gastos de operación, 78,43% en inversión 198.24%.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo en los gastos de funcionamiento con un 73,49 del total de los ingresos, 9,57% en los gastos de operación y el 16,93% en inversión.

CUADRO 11 EGRESOS DE LAS VIGENCIAS AUDITADAS

NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2018 - 2019		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
GASTOS TOTALES	4.215.200.799	4.766.604.198	13,08
FUNCIONAMIENTO	3.578.159.379	3.503.146.890	-2,09
Gastos de Personal	2.742.510.456	2.937.104.961	7,09
Gastos Generales	835.648.923	566.041.929	-32,26
Transferencias	0	0	
Al Sector Público			
De Previsión y Seguridad Social	0	0	
Otras Transferencias	0	0	

NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2018 - 2019		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
Otros Gastos de Funcionamiento			
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
GASTOS DE OPERACIÓN	435.495.016	456.309.442	4,77
Compra de Bienes para la Venta	435.495.016	456.309.442	4,77
Compra de Servicios para la Venta			
Otros Gastos de Operación			
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	
Amortización			
Intereses, Comisiones y Otros			
INVERSION	0	807.147.866	
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	407.141.888	
Programas de Inversión con Transferencias			
CxP inversión y/o déficit vig ant	637.041.420	400.005.978	-37,2

Fuente: Presupuesto

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de egresos de la vigencia 2019, tuvo una variación positiva del 13,08%, con respecto al 2018, donde su comportamiento entre otros, en los gastos de funcionamiento disminuye en un -2,09%, el cubrimiento del déficit se reduce en un -37,2%.

3.1.1.3. Gestión de la Inversión y el Gasto

Gestión del Plan de Desarrollo

El Hospital del Rosario del municipio de Ginebra presentó el plan de desarrollo 2016 – 2019 denominado “HOSPITAL SALUDABLE Y VIABLE ”

El plan de desarrollo 2016 - 2019 se estructuro de la siguiente manera:

CUADRO 12

EJES ESTRATEGICOS DEL DESARROLLO					
EJE	PONDERACION	SECTOR	PROGRAMAS	PONDERACION	Ponderación
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	25	salud	8	12.5	100

EJES ESTRATEGICOS DEL DESARROLLO					
EJE	PONDERACION	SECTOR	PROGRAMAS	PONDERACION	Ponderación
MEJORAMIENTO EN LA PRESTACION DE SERVICIOS	25	salud	2	50	100
MEJORAMIENTO DE LA IMAGEN INSTITUCIONAL	25	salud	5	20	100
OPTIMIZACION DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS	25	salud	8	12,5	100

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

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

Se examinó el contenido de plan de desarrollo 2016 – 2019 de la vigencia 2018 y 2019, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas, y actividades.

3.1.1.4. Gestión Contractual

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

Vigencia 2018

En total celebró 95 contratos por valor de \$ 1.214.563.242, distribuidos así:

CUADRO 13

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Contratos de Prestación de Servicios	95	\$ 1.214.563.242
TOTAL	95	\$ 1.214.563.242

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

En total celebró 110 contratos por valor de \$ 2.119.901.392, distribuidos así:

CUADRO 14

REPORTES CONTRATACION EN SECOP		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR
Régimen Especial	110	\$ 2.119.901.392
Total, Contratación	110	\$ 2.119.901.392

Análisis Comparativo RCL – SECOP vigencia 2018

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, el hospital de Ginebra, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del valle del Cauca un total de 95 contratos por un valor de \$ 1.214 Millones., en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 110, procesos por un valor de \$2.119Millones evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, así:

CUADRO 15

REPORTES CONTRATACIÓN EN RCL		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Invitación Directa	95	\$ 1.214.563.242
Total, Contratación	95	\$ 1.214.563.242

Fuente: RCL
Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 16

REPORTES CONTRATACION EN SECOP		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR
Régimen Especial	110	\$ 2.119.901.392
Total, Contratación	110	\$ 2.119.901.392

Fuente: SECOP
Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2018, el Hospital, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 95 contratos por un valor de \$1.214.millones en la publicación de la contratación SECOP 1 y 2, reportó un total

de 110, procesos por un valor de \$2.119.millones, evidenciándose diferencias de 15 contratos por un valor de \$905 millones

CUADRO 17

CUADRO COMPÁRATIVO		
RCL	SECOP	DIFERENCIA
95	110	15
\$ 1.214.563.242	\$ 2.119.901.392	\$905.338.150

Vigencia 2019

La entidad no rindió contratación de 2019

CUADRO 18

REPORTE CONTRATACIÓN EN RCL		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
0	0	\$ 0
Total, Contratación	0	\$ 0

Fuente: RCL
Elaboró: Equipo Auditor

En total celebró 177 contratos por valor de \$3.233.millones, distribuidos así:

CUADRO 19

REPORTE CONTRATACIÓN EN EL SECOP		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Licitación Pública	1	\$7.511.790
Régimen Especial	176	\$3.226.003.087
Total.	177	\$3.233.514.877

Análisis Comparativo RCL – SECOP vigencia 2019

CUADRO 20

CUADRO COMPÁRATIVO		
RCL	SECOP	DIFERENCIA
0	177	\$3.226.003.087
\$0	177	\$3.226.003.087

Fuente: RCL Y Secop
Elaboró: Equipo Auditor

3.1.2. Gestión Financiera.

3.1.2.1. Estados Financieros

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

CUADRO 21

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2018 - 2019				
Concepto	Vigencia 2018	Vigencia 2019	2018 - 2019	
			Variación %	Participación
ACTIVO				
CORRIENTE		3.743.490.259		
NO CORRIENTE		2.324.290.448		
TOTAL, ACTIVO	0	6.067.780.707		
PASIVO				
CORRIENTE		948.691.930		
NO CORRIENTE		499.209.897		
TOTAL PASIVO	0	1.447.901.827		
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL		3.970.661.462		
RESULTADO DEL EJERCICIO		649.217.418		
TOTAL PATRIMONIO	0	4.619.878.880		
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	0	6.067.780.707		
INGRESOS OPERACIONALES		5.171.752.478		
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN		2.468.929.802		
GASTOS OPERACIONALES		2.212.152.316		
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	0	490.670.360		
INGRESOS NO OPERACIONALES		236.822.496		
GASTOS NO OPERACIONALES		78.275.438		

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2018 - 2019				
Concepto	Vigencia 2018	Vigencia 2019	2018 - 2019	
			Variación %	Participación
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	0	158.547.058		
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	0	649.217.418		

Fuente: Subdirección Operativa Financiera.
Elaboró: Equipo Auditor

Los activos del hospital en la vigencia de 2019 fueron de \$6.067.780.707, donde el activo corriente con \$3.743.490.259 y los activos no corrientes con \$2.324.290.448, presentan una participación del 61.69 % y 38.30 respectivamente, no fue posible realizar comparativos con 2018 ante la ausencia de información.

El total del pasivo en la vigencia 2019, se estableció en \$1.447.901.827, los pasivos corrientes con \$948.691.930, y los pasivos no corrientes con \$499.209.897, participando en un 65.52% y 35.48% respectivamente, no fue posible realizar comparativos con el periodo 2018 ante la ausencia de información.

En la vigencia 2019 el patrimonio fue de \$4.619.878.880, el resultado del ejercicio fue positivo en \$649.217.418.

3.1.2.2. Indicadores Financieros

Los indicadores financieros son herramientas que se utilizan y son necesarias, entre otros aspectos, para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, los rendimientos y las utilidades de la entidad, a través de la interpretación de las cifras, de los resultados y de la información en general. Los indicadores financieros permiten el análisis de la realidad financiera, de manera individual, y facilitan la comparación de la misma.

CUADRO 22

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2018				
Indicadores de liquidez o de solvencia				
Capital Neto de Trabajo		Razón de liquidez		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	Indicador	Activo Corriente / Pasivo Corriente	Indicador	
Indicadores de endeudamiento o cobertura				
Endeudamiento		Apalancamiento		

Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total		Indicador	Pasivo No Corriente / Pasivo Total		Indicador

Fuente: Estados Financieros Comparativos.
Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 23

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
\$ 6.971.473.600	\$948.691.930	\$6.022.781.670	\$ 6.971.473.600	\$948.691.930	7,35
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
\$1.447.901.827	\$6.067.780.707	0,24	\$1.447.901.827	\$4.619.878.880	0,31
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total		Indicador	Pasivo No Corriente / Pasivo Total		Indicador
\$948.691.930	\$1.447.901.827	0,65	\$499.209.897	\$1.447.901.827	0,34

Fuente: Estados Financieros Comparativos.
Elaboró: Equipo Auditor

Liquidez corriente vigencia 2019

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

En la vigencia 2019 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba el hospital, disponía de \$7,53 pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

Capital de trabajo vigencia 2019

Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuentan la entidad para realizar sus actividades. Es el dinero que le queda a la entidad para operar, luego

de simular que realiza el pago de todos sus pasivos corrientes. Como consecuencia, se espera que entre mayor sea este indicador, será mejor para la entidad, puesto que los recursos que tendrá disponibles serán mayores.

Al 31 de diciembre de 2019, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$6.022.781.670, que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

Nivel de endeudamiento vigencia 2019

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

En el año 2019, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0,24, que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros.

Apalancamiento vigencia 2019

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

La entidad para la vigencia 2019, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$0,31.

Endeudamiento a Corto Plazo, vigencia 2019

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene el municipio con relación al total de sus pasivos. De la evaluación de este indicador se puede concluir cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento inferior a un año. De la evaluación de dicho indicador la entidad puede percibir si se verá afectado su flujo de caja por el volumen de las obligaciones que debe atender a corto plazo. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos corrientes.

En el año 2019, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$0,65.

Endeudamiento a Largo Plazo, vigencia 2019

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

En el año 2019, por cada peso que la entidad adeudaba a largo plazo le pertenecía el \$0,34.

3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

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

1. Hallazgo Administrativo

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

Los artículos 13 y 34 de la Resolución Reglamentaria No.008 de abril 20 de 2016, de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, establecen, el contenido y forma de la rendición de la cuenta. La Situación evidenciada se presenta por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna en la rendición de la cuenta generando incertidumbre de la información reportada, afectando la toma de decisiones.

2. Hallazgo Administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018 y 2019, el Hospital Nuestra Señora del rosario del Municipio de Ginebra, en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del valle del Cauca,

presento omisión en el reporte de tesorería y jurídico de contratación, lo que limito la suficiencia y calidad de la información reportada.

Los artículos 13 y 34 de la Resolución Reglamentaria No.008 de abril 20 de 2016, de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, establecen, el contenido y forma de la rendición de la cuenta. La Situación evidenciada se presenta por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna en la rendición de la cuenta generando incertidumbre de la información, afectando la revisión, evaluación y la toma de decisiones

4. ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS. INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2018 y 2019						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
2	2	0	0	0	0	0