



Contraloría General del  
Departamento del Cesar  
Compromiso con la verdad

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR  
DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL  
INFORME DEFINITIVO**

**CF-AFGRA**

Versión 4.0, 2024

Referenciación

A/CI-8

Página 1 de 23

CGDC-

Doctor

**HECTOR FABIO VARGAS RODRIGUEZ**

Gerente

**HOSPITAL SAN ROQUE**

El Copey – Cesar

**Asunto: Dictamen Definitivo de Auditoria Financiera de Gestión y Resultados Abreviada (AFGRA), vigencia 2024.**

Cordial saludo

Adjunto a la presente le estamos enviando el Informe Definitivo de la Auditoría Financiera de Gestión y Resultados Abreviada (AFGRA) realizada al Hospital San Roque de Copey – Cesar.

Por otra parte, le comunico que debe presentar, dentro de los Diez (10) días hábiles siguientes, al recibo de esta comunicación, un **Plan de Mejoramiento** que contenga las acciones correctivas a implementar para superar las deficiencias detectadas por este Ente de Control, en el que deberá registrar un cronograma de las actividades a realizar, los responsables de implementarlas y de efectuarles seguimiento, indicadores de cumplimiento y las observaciones que estimen necesarias; el Plan de Mejoramiento debe presentarse en el término mencionado, so pena de exponerse a las sanciones consagradas en los artículos 99 a 101 de la Ley 42 del 93.

Atentamente,

  
**JUAN FRANCISCO VILLAZON TAFUR**

Contralor General del Departamento del Cesar

Proyectó: Comisión Auditora

Líder: Tatiana Cantillo De La Vega.

Aprobó: Calos Luis Cassiani Niño. - Director de Control Fiscal.



Contraloría General del  
Departamento del Cesar  
Compromiso con la verdad

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR  
DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL  
INFORME DEFINITIVO**

**CF-AFGRA**

Versión 4.0, 2024

Referenciación

A/CI-8

Página 2 de 23

**INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE  
RESULTADOS ABREVIADA**

**HOSPITAL LOCAL SAN ROQUE DE COPEY - CESAR**

**Valledupar – Cesar**

**CT-CGDC-MA No. [013-2025]  
Marzo de 2025**



Contraloría General del  
Departamento del Cesar  
Compromiso con la verdad

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR  
DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL  
INFORME DEFINITIVO**

**CF-AFGRA**

Versión 4.0, 2024

Referenciación

A/CI-8

Página 3 de 23

**AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA  
PRACTICADA AL HOSPITAL LOCAL SAN ROQUE DE COPEY - CESAR**

Contralor

Juan Francisco Villazon Tafur

Contralora Auxiliar

Helene Gómez Monsalve

Director Control Fiscal

Carlos Luis Cassiani Niño

Líder de la Auditoria

Tatiana Cantillo De La Vega

Auditor

Libardo Rodríguez Yepes  
Juan Galiano Suarez



## TABLA DE CONTENIDO

1. OBJETIVO GENERAL .....	4
1.1. Objetivos específicos.....	¡Error! Marcador no definido.
CARTA DE CONCLUSIONES .....	6
2. HECHOS RELEVANTES.....	7
3. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD.....	7
4. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CESAR .....	7
5. PRONUNCIAMIENTOS.....	9
5.1. OPINIÓN FINANCIERA 2024.....	9
Fundamento de la opinión.....	9
5.2. CONCEPTO CONSOLIDADO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS 2024.....	¡Error! Marcador no definido.
5.2.1. CONCEPTO SOBRE EL PRESUPUESTO .....	¡Error! Marcador no definido.
5.2.2. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS 2024...	¡Error! Marcador no definido.2
5.3. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL .....	14
5.4. CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO.....	15
5.5. CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.....	15
5.6. CONCEPTO SOBRE LA OPORTUNIDAD SUFICIENCIA Y CALIDAD DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA ANUAL CONSOLIDAD.....	16
6. DENUNCIAS FISCALES .....	16
7. PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO .....	17
8. BENEFICIO DE CONTROL FISCAL .....	187
9. MUESTRAS DE AUDITORÍA .....	18
9.1. EJECUCIÓN CONTRACTUAL .....	18
10. ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES.....	19
11. RELACIÓN DE HALLAZGOS .....	19
12. RESUMEN DE HALLAZGOS .....	¡Error! Marcador no definido.3

## 1. OBJETIVO GENERAL



Determinar si la información financiera, presupuestal, de gestión y resultados de la entidad está conforme con el marco regulatorio aplicable y si cumple los principios de la gestión fiscal en especial los de eficiencia, eficacia y economía.

### **1.1. Objetivos específicos**

- Conceptuar sobre la gestión presupuestal (incluyendo la gestión de ingresos y la ejecución de gastos), ponderado con la evaluación de la gestión y resultados, que abarca la calificación de los procesos de contratación y el cumplimiento de los planes y objetivos establecidos.
- Emitir un pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta anual consolidada presentada por el sujeto de control fiscal.
- Evaluar y conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno.
- Evaluar la oportunidad, suficiencia y calidad de la información rendida en la cuenta anual consolidada y expresar un concepto.
- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento y la efectividad del plan de mejoramiento.



Contraloría General del  
Departamento del Cesar  
Compromiso con la verdad

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR  
DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL  
INFORME DEFINITIVO**

**CF-AFGRA**

Versión 4.0, 2024

Referenciación

A/CI-8

Página 6 de 23

**CARTA DE CONCLUSIONES**

Doctor  
**HECTOR FABIO VARGAS RODRIGUEZ**  
Gerente  
**HOSPITAL SAN ROQUE**  
El Copey – Cesar

Cordial saludo

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, Ley 330 de 1996, Ley 42 de 1993, y de conformidad con lo estipulado en la Resolución No. 00189 del Julio 31 de 2024, mediante la cual se adopta la Nueva Guía de Auditoría – GAT, y las Normas Internacionales – ISSAI; la Resolución No. 0001 del 10 de enero de 2025, mediante la cual se adoptó el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial – PVCFT de la vigencia 2025, la Contraloría General del Departamento del Cesar practicó auditoría a los estados financieros del Hospital San Roque de Copey – Cesar, correspondiente a la vigencia 2024, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de y las revelaciones. Así mismo, con fundamento en la Constitución Política realizó auditoría a la gestión presupuestal y de resultados de la misma vigencia.

Es responsabilidad de la Administración el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así como con el cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad institucional en relación con el asunto auditado.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los Principios fundamentales de auditoría y las Directrices impartidas para la Auditoría de Cumplimiento, conforme a lo establecido en la Resolución No. 00189 del Julio 31 de 2024, proferida por la Contraloría General del Departamento del Cesar, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI<sup>1</sup>), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI<sup>2</sup>) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Estos principios requieren de parte de la Contraloría General del Departamento del Cesar la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una

<sup>1</sup> ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

<sup>2</sup> INTOSAI: International Organization of Supreme Audit Institutions.



Contraloría General del  
Departamento del Cesar  
Compromiso con la verdad

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR  
DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL  
INFORME DEFINITIVO**

**CF-AFGRA**

Versión 4.0, 2024

Referenciación

A/CI-8

Página 7 de 23

planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que le es aplicable.

El presente informe de auditoría contiene la opinión sobre los estados financieros y el concepto sobre la gestión presupuestal y de resultados. El análisis y las conclusiones correspondientes se encuentran debidamente documentados en los papeles de trabajo, los cuales hacen parte del archivo de la Oficina de Control Fiscal de la Contraloría Departamental del Cesar.

La auditoría fue realizada en las instalaciones del Hospital San Roque de Copey – Cesar. El período auditado tuvo como fecha de corte el 31 de diciembre de 2024 y comprendió el lapso entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año.

Los hallazgos derivados del proceso auditor consignados en este informe fueron comunicados oportunamente a la entidad durante el desarrollo de la auditoría, otorgándose el plazo legalmente establecido para que emitiera sus respuestas.

## **2. HECHOS RELEVANTES**

No se presentaron hechos durante la fase de trabajo de campo que afectaran la ejecución de los procesos de auditoría.

## **3. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD**

De acuerdo a la Resolución No. 00005 del 14 de enero de 2025, el Hospital San Roque del Municipio de Copey Cesar, es responsable de preparar y presentar los estados financieros y cifras presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable en cada caso, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Departamental del Cesar se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

## **4. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL CESAR**

La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Cesar, es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y el presupuesto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe que contenga las opiniones sobre si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los marcos de información financiera y presupuestal. Además, un concepto sobre control interno fiscal. Seguridad razonable es un alto grado de



Contraloría General del  
Departamento del Cesar

Compromiso con la verdad

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR  
DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL  
INFORME DEFINITIVO**

**CF-AFGRA**

Versión 4.0, 2024

Referenciación

A/CI-8

Página 8 de 23

seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las ISSAI siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en esos estados financieros o presupuesto.

La Contraloría Departamental del Cesar, ha llevado a cabo esta auditoría financiera, de gestión y resultados abreviada, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, la Contraloría Departamental del Cesar aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia. Así mismo:

- Identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros y gestión presupuestal y resultados, debida a fraude o error, diseña y aplica procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión y el concepto. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalúa la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Evalúa la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Evaluación integral del presupuesto: sistema presupuestal, libros de contabilidad presupuestal, el ciclo presupuestal hasta culminar con el rezago presupuestal.



- Evalúa la eficiencia, eficacia y economía de la gestión contractual, y de la planeación y sus resultados.
- Comunica con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.
- Comunica con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y las observaciones significativas, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

## **5. PRONUNCIAMIENTOS**

### **5.1. OPINIÓN FINANCIERA 2024**

La Contraloría Departamental del Cesar, en el ejercicio de sus funciones constitucionales y legales, ha llevado a cabo la auditoría de los estados financieros del Hospital Local San Roque de Copey, correspondientes al ejercicio fiscal finalizado el 31 de diciembre de 2024. La auditoría comprendió la revisión del balance general, el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo, y el estado de situación financiera, así como las notas explicativas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

#### **Fundamento de la opinión**

La auditoría se efectuó empleando un muestreo de los grupos de cuentas más representativas del balance. Los grupos correspondieron a efectivo, deudores, inventarios, propiedad planta y equipo, cuentas por pagar, obligaciones laborales, entre otros, además, del Sistema de control interno contable.

Se elaboraron los respectivos informes los cuales contienen los resultados obtenidos en el desarrollo de la auditoría, utilizando como referente normativo el Régimen de Contabilidad Pública y por medio de pruebas sustantivas entrevistas a los responsables del proceso contable y el cruce de información entre distintas fuentes, permitió al grupo de auditores, emitir un dictamen individual sobre los estados contables de la entidad.



Evaluados los registros revelados en los activos del estado financiero de la ESE Hospital San Roque - Cesar, están libres de errores materiales.

GESTIÓN FINANCIERA	35%	ESTADOS FINANCIEROS	100%	100%	Limpia o Sin salvedades
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	100%	100%	

Fuente: PT 01-AFGA-FC- Matriz de Calificación de la Gestión Fiscal.

### Opinión (limpia, con salvedades o negativa)

De acuerdo con los resultados de la auditoría, el equipo auditor estableció que la Información suministrada es pertinente y suficiente para emitir una opinión:

**LIMPIA O SIN SALVEDADES:** En opinión de la Contraloría Departamental del Cesar, de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera a 31 de diciembre de 2024, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

### 5.2 CONCEPTO CONSOLIDADO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS 2024.

El artículo 2° del Decreto 403 de 2020, establece que control fiscal es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada.

La Contraloría Departamental del Cesar, emite Concepto sobre el Macroproceso gestión presupuestal y de resultados, mediante la consolidación del Concepto sobre la Gestión presupuestal y el Concepto sobre la Gestión y Resultados, de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI, así:



Concepto gestión presupuestal	Concepto gestión y resultados	Concepto consolidado gestión presupuestal y de resultados
No razonable	Favorable	No razonable
No razonable	Con observaciones	No razonable
No razonable	Desfavorable	No razonable
<b>Abstención</b>	Favorable	<b>Abstención</b>
<b>Abstención</b>	Con observaciones	<b>Abstención</b>
<b>Abstención</b>	Desfavorable	<b>Abstención</b>
Con salvedades	Favorable	Con salvedades
Con salvedades	Con observaciones	Con salvedades
Con salvedades	Desfavorable	No razonable
Razonable	Favorable	Razonable
Razonable	Con observaciones	Razonable
Razonable	Desfavorable	No razonable

### 5.2.1 CONCEPTO SOBRE EL PRESUPUESTO

La Contraloría Departamental del Cesar ha auditado la cuenta gestión presupuestal de la ESE Hospital San Roque del Municipio de Copey - Cesar correspondiente a la vigencia 2024, que comprende:

- Estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal
- Estados que muestren la ejecución de los egresos o ley de apropiaciones, detallados según el decreto de liquidación anual del presupuesto, presentando en forma comparativa la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el total resultante, el monto de los gastos ejecutados, de las reservas constituidas al liquidar el ejercicio, el total de los gastos y reservas y los saldos;
- Estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados en los dos primeros estados mencionados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante
- Detalle de los gastos pagados durante el año fiscal cuya cuenta se rinde, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro.



## Fundamento del Concepto

La Contraloría Departamental del Cesar ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810). Las responsabilidades de la CGDC, de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

La Contraloría Departamental del Cesar es independiente del sujeto de control de conformidad con Constitución Política de Colombia; y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en correspondiente Código de integridad y que son aplicables a esta auditoría. Además, la Contraloría Departamental del Cesar ha cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. La Contraloría Departamental del Cesar considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	30%	100%	Razonable
	EJECUCIÓN DE GASTOS	30%	100%	

Fuente: PT 01-AFGA-FC- Matriz de Calificación de la Gestión Fiscal

## Concepto (Razonable, con salvedades, no razonable, o abstención)

De acuerdo con los resultados de la auditoría, el equipo auditor estableció que la Información suministrada es pertinente y suficiente para emitir una opinión:

**Concepto “Razonable”.** En opinión de la Contraloría Departamental del Cesar el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

### 5.2.2. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS 2024

La Contraloría Departamental del Cesar, emite concepto sobre la gestión y resultados, evaluando si la planeación, sus resultados y contratos examinados, cumplen con los fines esenciales del estado, con los principios de la gestión fiscal y de la gestión contractual. El concepto se sustenta en los resultados obtenidos en la fase de ejecución y en la evaluación la planeación y resultados (Plan de desarrollo - Planes estratégicos - Planes de acción u operativos) y la Gestión de adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.



### Fundamento del concepto

La Contraloría Departamental del Cesar ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810). Las responsabilidades de la CGDC, de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

El plan de gestión al que se refieren el Decreto 357 y la Resolución 473 de 2008 se constituye en el documento que refleja los compromisos que el Director o Gerente establece ante la Junta Directiva de la ESE Hospital Local San Roque del Municipio de Copey - Cesar, los cuales deben incluir como mínimo las metas y actividades en las áreas de gestión gerencial y estratégica, gestión de la prestación de servicios de salud y gestión administrativa, que sin ir en contravía de la planeación general de la ESE, se constituye en un documento aparte, cuyo cumplimiento se debe medir a través de los indicadores definidos en el anexo técnico de la Resolución 473 de 2008. Si no existe un plan general de la ESE, el plan de gestión formulado debe constituirse en base para el desarrollo de la entidad.

El plan de gestión presentado por el Gerente a la Junta Directiva debe contener los resultados a alcanzar durante el período para el que se ha nombrado, determinando las actividades a ser realizadas y las metas que deberán ser evaluadas de manera semestral.

El plan debe ser coherente con los planes estratégicos, operativos, de desarrollo, de acción, o cualquier otra forma de planeación que exista en la institución (si la hubiere).

A continuación se presentan los resultados de medir la eficiencia y la eficacia de las metas fijadas en el Plan de Gestión Vigente para el año auditado, según la naturaleza y de la eficiencia, eficacia y economía de la Gestión de adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

GESTIÓN Y RESULTADOS	GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	85%	<b>Favorable</b>
----------------------	---------------------	-----	-----	------------------

Para la emisión del concepto se tuvo en cuenta la planeación y los resultados de los contratos examinados, con el propósito de determinar su cumplimiento respecto a los fines esenciales del Estado, así como a los principios de la gestión fiscal y contractual. Dicho concepto se sustenta en los resultados obtenidos durante la fase de ejecución y en la evaluación de los elementos analizados en los siguientes aspectos:



CANT. CONTRATOS SUSCRITOS	435	VALOR TOTAL DE LOS CONTRATOS	\$ 6,312,798,263.00
CANT. CONTRATOS EVALUADOS	89	VALOR TOTAL AUDITADO EN PESOS	\$ 2,195,414,439.00
		COMPROBACION PONDERACION	100.0%
PRINCIPIOS		RESULTADO	CALIFICACION
EFICACIA		84.51%	EFICAZ
EFICIENCIA		84.51%	EFICIENTE
ECONOMÍA		84.51%	ECONOMICO

**Concepto (favorable, con observaciones, de desfavorable)**

**Favorable.** La Contraloría Departamental del Cesar como resultado de la Auditoría realizada, conceptúa que la Gestión y resultados del sujeto de la ESE Hospital Local San Roque del Municipio de Copey - Cesar es Favorable producto de la evaluación a la contratación y de la eficiencia y eficacia del Plan de Gestión.

**5.3 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL**

La Contraloría Departamental del Cesar como resultado de la Auditoría adelantada, **Fenece** la cuenta rendida por el Hospital Local San Roque de Copey – Cesar de la vigencia fiscal 2024, como resultado de la Opinión Financiera limpia o sin salvedades, y el Concepto de Gestión y Resultados: razonable en cuanto a la información presupuestal y favorable en cuanto a la gestión contractual, cómo se observa en la siguiente tabla:

MACROPROCESO	PROCESO		PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTOS Y OPINIÓN	
GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS	65%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	30%	100%	Razonable
			EJECUCIÓN DE GASTOS	30%	100%	
		GESTIÓN Y RESULTADOS	GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	85%	Favorable
GESTIÓN FINANCIERA	35%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	100%	Limpia o Sin salvedades
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		100%	100%	
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES		96%	FENECE	



## 5.4 CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia<sup>3</sup>, la Contraloría Departamental del Cesar evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

Los resultados en la evaluación al diseño del control se expresan de acuerdo a la siguiente escala de valoración.

De 1.0 a 1.5	Eficiente
De > 1.5 a < 2.0	Con deficiencias
De 2.0 a 3.0	Ineficiente

Teniendo en cuenta los resultados obtenidos en la evaluación del diseño del control, se emite el concepto: **CON DEFICIENCIAS**, conforme con los criterios establecidos para valorar la eficiencia y calidad del control interno fiscal, como se detalla en el siguiente cuadro:

TABLA DE RESULTADOS					
MACROPROCESO		CALIDAD DEL DISEÑO DE CONTROL (25%)	RIESGO COMBINADO	EFICIENCIA DE LOS CONTROLES (75%)	CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	2.00	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	2.0
GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS	1.83	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	
TOTAL	1.92	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	CON DEFICIENCIAS

## 5.5 CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2024, y reportado a la Contraloría Departamental del Cesar, comprende dos (02) hallazgos administrativos, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, de acuerdo a la resolución interna de planes de mejoramiento, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por el Hospital Local San Roque de Copey Cesar, fueron **Efectivas** (Mayor o igual a 80 puntos) de acuerdo a la calificación de 90, como se evidencia en el siguiente cuadro:

<sup>3</sup> Sobre la atribución del Contralor General de la República, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal, y como parte de éste, la Contraloría General de Santiago de Cali.



<b>RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO</b>			
<b>VARIABLES A EVALUAR</b>	<b>Calificación Parcial</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Puntaje Atribuido</b>
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	50.0	0.20	10.0
Efectividad de las acciones	100.0	0.80	80.0
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1.00</b>	<b>90.00</b>
<b>Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento</b>		<b>Cumple</b>	

### **5.6 CONCEPTO SOBRE LA OPORTUNIDAD SUFICIENCIA Y CALIDAD DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA ANUAL CONSOLIDAD.**

El Hospital Local San Roque del municipio de Copey – Cesar rindió la cuenta de la vigencia 2024, dentro de los términos establecidos por la Contraloría Departamental del Cesar, a través de la Resolución N° 377 del 15 de junio de 2010, “Por medio de la cual se prescribe la forma, responsables, alcance y términos para la rendición de cuentas electrónica y presentación de información de las entidades vigiladas por la Contraloría General del Departamento del Cesar, y Resolución No. 247 del 13 de octubre de 2017 “Por medio de la cual se deja sin efecto la resolución No. 052 del 22 de febrero de 2016, se modifica la resolución No. 377 del 15 de junio de 2010 y se dictan otras disposiciones relacionadas con el Aplicativo SIA OBSERVA implementado por la AGR para los sujetos vigilados”

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto Favorable de acuerdo, con una calificación de 98.2 sobre 100 puntos, como se observa en el siguiente cuadro:

<b>RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			
<b>VARIABLES</b>	<b>CALIFICACIÓN PARCIAL</b>	<b>PONDERADO</b>	<b>PUNTAJE ATRIBUIDO</b>
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	10%	10.00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	98.8	30%	29.64
Calidad (veracidad)	97.7	60%	58.59
<b>TOTAL PUNTAJE</b>			<b>98.2</b>
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>			<b>Favorable</b>

## **6 DENUNCIAS FISCALES**

No Fueron incorporadas denuncias fiscales de origen ciudadano a la presente auditoría relacionadas.



Contraloría General del  
Departamento del Cesar  
Compromiso con la verdad

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR  
DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL  
INFORME DEFINITIVO**

**CF-AFGRA**

Versión 4.0, 2024

Referenciación

A/CI-8

Página 17 de 23

## 7 PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Corresponde al sujeto de control formular y ejecutar, por cada uno de los hallazgos consignados en el presente Informe Final, acciones correctivas eficaces que eliminen sus causas y prevengan su repetición. La verificación realizada por el equipo auditor no implica la aprobación de la efectividad ni de la coherencia de las acciones de mejora propuestas.

Asimismo, es deber del Representante Legal y del Jefe de Control Interno suscribir el Plan de Mejoramiento correspondiente a los hallazgos administrativos identificados por el equipo auditor, diligenciar el formato establecido y remitirlo a la Contraloría Departamental del Cesar por medio de correo electrónico.

## 8 BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

No se presentaron beneficios de control fiscal en la evaluación de la vigencia 2024.

Atentamente,



**JUAN FRANCISCO VILLAZON TAFUR**  
Contralor General del Departamento del Cesar

Proyectó: Comisión Auditora  
Líder: Tatiana Cantillo De La Vega.  
Aprobó: Calos Luis Cassiani Niño. - Director de Control Fiscal.



## 9 MUESTRAS DE AUDITORÍA

### 9.1 EJECUCIÓN CONTRACTUAL

El Hospital San Roque de Copey Cesar suscribió un total de 435 contratos por un valor de \$5.312.798.253 durante la vigencia auditada, registrados en las plataformas SIA OBSERVA y SECOP, con financiación proveniente de recursos propios. Para el desarrollo de la auditoría, se seleccionó una muestra de 89 contratos.

En la muestra seleccionada se verificó el cumplimiento de los principios contractuales, de la función administrativa y de la gestión fiscal, enfocándose en los criterios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia, responsabilidad y selección objetiva. Asimismo, se revisó que los estudios previos presentan deficiencias que en el mismo no se determina la experiencia general y específica de la persona a contratar, en los demás aspecto la entidad cumplió con los requisitos legales, incluyendo los análisis de necesidades técnicas, presupuestales, jurídicas, de conveniencia, modalidad de contratación, calidades exigidas y la justificación del valor del contrato, entre otros. A continuación, se presenta la contratación auditada, que formó parte de la muestra examinada.

CLASE DE CONTRATOS	CANTIDAD TOTAL	NUMEROS	VALOR TOTAL EN \$	% DE PARTICIPACION
CPS	22	CD-PS-405-2024 - CD-PS-490-2024 - CD-PS-401-2024 - CD-PS-488-2024 - CD-PS-397-2024 - CD-PS-516-2024 - CD-PS-266-2024 - CD-PS-271-2024 - CD-PS-261-2024 - CD-PS-170-2024 - CD-PS-519-2024 - CD-PS-160-2024 - CD-PS-287-2024 - CD-PS-472-2024 - CD-PS-268-2024 - CD-PS-402-2024 - CD-PS-236-2024 - CD-PS-189-2024 - CD-PS-188-2024 - CD-PS-197-2024 - CD-PS-520-2024 - CD-PS-267-2024 -	\$ 437.929.000	25%



Contraloría General del  
Departamento del Cesar  
Compromiso con la verdad

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR  
DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL  
INFORME DEFINITIVO**

**CF-AFGRA**

Versión 4.0, 2024

Referenciación

A/CI-8

Página 19 de 23

APG	47	CD-PS-428-2024 - CD-PS-265-2024 - CD-304-2024 - CD-PS-291-2024 - CD-PS-292-2024 - 084-2024 - 073-2024 - 082-2024 - CD-PS-448-2024 - CD-PS-294-2024 - CD-PS-388-2024 - CD-PS-408-2024 - CD-PS-293-2024 - 078-2024 - 080-2024 - CD-PS-423-2024 - 079-2024 - CD-PS-460-2024 - 091-2024 - 081-2024 - CD-PS-489-2024 - CD-PS-410-2024 - CD-PS-411-2024 - CD-PS-412-2024 - 001-2024 - CD-PS-157-2024 - 072-2024 - CD-PS-257-2024 - CD-PS-159-2024 - CD-PS-474-2024 - CD-PS-368-2024 - CD-PS-483-2024 - 083-2024 - CD-PS-356-2024 - CD-PS-491-2024 - CD-PS-514-2024 - CD-PS-391-2024 - CD-PS-351-2024 - CD-PS-3357-2024 - CD-PS-373-2024 - CD-PS-374-2024 - CD-PS-320-2024 - CD-PS-319-2024 - CD-PS-262-2024 - 003-2024 - 019-2024 - CD-PS-502-2024 de 2024	\$ 1.094.121.835,00	53%
COMPRAVENTA	2	CD-CP-469-2024 - CD-SM-475-2024 DE 2024	\$ 39.264.138,00	2%
SUM	18	CD-SM-264-2024 - CD-SM-485-2024 - CD-SM-396-2024 - CD-SM-429-2024 - CD-SM-506-2024 - CD-SM-504-2024 - CD-SM-289-2024 - CD-SM-256-2024 - CD-SM-403-2024 - CD-SM-525-2024 - CD-SM-258-2024 - CD-SM-476-2024 - CD-SM-263-2024 - CD-SM-494-2024 - CD-SM-484-2024 - CD-SM-477-2024 - CD-SM-493-2024 - CD-SM-285-2024 de 2024.	\$ 624.099.466,00	20%
<b>TOTAL</b>	<b>89</b>		<b>\$ 2.195.414.439,00</b>	<b>100%</b>

**10 ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES**

No Fueron incorporadas denuncias fiscales a la auditoría financiera, de gestión y resultados Abreviada a la vigencia 2024.

**11 RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En el desarrollo de la presente auditoría se establecieron las observaciones que se relacionan a continuación:

Tipo de observación	Cantidad	Valor en pesos
1. Administrativos (total)	3	



Tipo de observación	Cantidad	Valor en pesos
2. Disciplinarios		
3. Penales		
4. Fiscales		
5. Sancionatorios		

### Hallazgo No. 01 – Administrativa – Gestión Financiera - Propiedad, Planta y Equipo (Inventarios)

**Condición:** El Hospital San Roque del Copey-cesar, sigue sin calificar mediante un acto administrativo el monto de Bienes muebles e inmuebles como inservibles, obsoletos y en desuso dentro de su Contabilidad, ya que se encontraron bienes en regular y mal estado por valor \$ 44.482.258 millones, no existe evidencia de la realización periódica de inventarios físicos que de acuerdo con las disposiciones contables estas se deben de efectuar cada 3 años.

**Criterio:** Decreto 2649 de 1993, Notas a los Estados Financieros, Inventarios físicos de elementos a diciembre 2024, Control Interno Contable y demás normas concordantes.

**Causa:** Falta de gestión y coordinación con la administración para conformar un equipo técnico contable que depure y actualice los inventarios de elementos físicos del ente hospitalario, además de darle aplicabilidad a las normas.

**Efecto:** Al tener representado Bienes en los estados financieros obsoletos o en desuso estos no representarían beneficio al ente Hospitalario, por lo tanto, se debería hacer una depuración ha dicho rubro; por lo anterior se le da una connotación **Administrativa**.

### RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

A través del correo electrónico de ventanilla única de esta contraloría, el día 6 de mayo del presente año el Hospital Local San Roque de Copey Cesar presentó su respuesta a las observaciones derivadas de la Auditoria Financiera, de Gestión y Resultados Abreviada, practicada a la vigencia 2024, en donde señalaban aceptar la observación y que plantearían la respectiva acción de mejoramiento.



Contraloría General del  
Departamento del Cesar  
Compromiso con la verdad

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR  
DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL  
INFORME DEFINITIVO**

**CF-AFGRA**

Versión 4.0, 2024

Referenciación

A/CI-8

Página 21 de 23

## **ANÁLISIS Y CONCLUSIÓN DE LA RESPUESTA:**

Este órgano de Control luego de recibir la respuesta dada por el Hospital Local de Copey Cesar, en donde aceptaban los argumentos planteados que daban lugar a las respectivas observaciones señaladas, decide mantener la observación la cual se constituye en hallazgo con la connotación indicada en la respectiva carta de observaciones dada inicialmente.

### **Hallazgo No. 02 – Administrativa - Gestión Contractual – deficiencia en la elaboración de estudios previos.**

**Condición:** El Hospital Local San Roque del Copey Cesar en lo referente a la elaboración de los estudios previos revisados de la contratación que fue objeto de revisión, durante la vigencia auditada 2024, presento deficiencias en cuanto a la formulación de estos, ya que dentro de los aspectos encontrados se evidencio que no se determina la experiencia (general y específica) de la persona a contratar de conformidad con el objeto contratado, así como lo que tiene que ver con el perfil que debiera tener el contratista, este no es definido con claridad, lo que denota una construcción de estudios previos no ajustados a las necesidades a contratar lo cual está enmarcado en el principio de transparencia y moralidad administrativa.

**Criterio:** Minuta de Contratos, Decreto 2474 de 2008 ley 1150 de 2007, ley 1474 de 2011.

**Causas:** Debilidades en los controles asignados a los funcionarios o funcionarias y a quienes deben vigilar el cumplimiento de la documentación que deben aportar los proponentes; así como la construcción de estudios previos ajustados a las necesidades a contratar enmarcado en el principio de transparencia y moralidad administrativa.

**Efecto:** Cualquier falencia en la elaboración de los estudios previos, se podría ver reflejada en una inadecuada e ineficaz ejecución de los contratos, así como presuntos incumplimientos de requisitos previamente pactado, y que son de obligatorio cumplimiento, al hallazgo se le da una connotación de **alcance administrativo**.

## **RESPUESTA DE LA ENTIDAD:**



Contraloría General del  
Departamento del Cesar  
Compromiso con la verdad

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR  
DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL  
INFORME DEFINITIVO**

**CF-AFGRA**

Versión 4.0, 2024

Referenciación

A/CI-8

Página 22 de 23

A través del correo electrónico de ventanilla única de esta contraloría, el día 6 de mayo del presente año el Hospital Local San Roque de Copey Cesar presentó su respuesta a las observaciones derivadas de la Auditoria Financiera, de Gestión y Resultados Abreviada, practicada a la vigencia 2024, en donde señalaban aceptar la observación y que plantearían la respectiva acción de mejoramiento.

### **ANÁLISIS Y CONCLUSIÓN DE LA RESPUESTA:**

Este órgano de Control luego de recibir la respuesta dada por el Hospital Local de Copey Cesar, en donde aceptaban los argumentos planteados que daban lugar a las respectivas observaciones señaladas, decide mantener la observación la cual se constituye en hallazgo con la connotación indicada en la respectiva carta de observaciones dada inicialmente.

#### **Hallazgo No. 03 – Gestión Contractual – deficiencia en las actividades de supervisión de los contratos.**

**Condición:** Para la vigencia auditada el hospital San Roque de El Copey Cesar, según muestra de contratos tomada para ser analizada, suscribió los contratos Nos: 257 – 397 – 520 – 527 de 2024 cuyo objeto contractual es la prestación de servicios para el mantenimiento y calibración de los equipos Biomédicos del Hospital, evidenciándose que dentro de los informes de actividades presentados por el contratista, así como los informes de supervisión que le compete emitir al supervisor, no se encontró en ninguno de los contratos antes mencionados algún documento que de fe por parte de los encargados de las distintas áreas donde se realizaron dichos mantenimientos (Maternidad, Hospitalización, Sala de Esterilización, Rayos X, Fisioterapia, Vacunación, entre otros) el recibido a satisfacción de dichos mantenimientos donde conste que el servicio de ese mantenimiento se prestó y que los encargados de esas áreas serían las personas quienes darían fe de dicho mantenimiento, cabe señalar que a pesar de lo antes expresado y sin tener en cuenta la importancia de estos recibidos a satisfacción de los distintos encargados de las citadas áreas, la entidad está efectuando el pago al contratista solo con el visto bueno del supervisor del contrato.

**Criterios:** Artículo 83 Ley de 1474 de 2011.

**Causa:** Falta de una adecuada supervisión



**Efecto:** Posibles pagos sin el cumplimiento de los requisitos legales y sin haberse ejecutado el objeto contractual, al Hallazgo se le da la connotación de administrativa.

### RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

A través del correo electrónico de ventanilla única de esta contraloría, el día 6 de mayo del presente año el Hospital Local San Roque de Copey Cesar presentó su respuesta a las observaciones derivadas de la Auditoría Financiera, de Gestión y Resultados Abreviada, practicada a la vigencia 2024, en donde señalaban aceptar la observación y que plantearían la respectiva acción de mejoramiento.

### ANÁLISIS Y CONCLUSIÓN DE LA RESPUESTA:

Este órgano de Control luego de recibir la respuesta dada por el Hospital Local de Copey Cesar, en donde aceptaban los argumentos planteados que daban lugar a las respectivas observaciones señaladas, decide mantener la observación la cual se constituye en hallazgo con la connotación indicada en la respectiva carta de observaciones dada inicialmente.

### 12 RESUMEN DE HALLAZGOS

	HALLAZGOS	COMPONENTE	A	D	P	F	S	\$F
1	Propiedad, Planta y Equipo - Inventarios	Gestión Financiera	X					
2	Deficiencias en la elaboración de los estudios previos	Gestión Contractual	X					
3	Deficiencias en la supervisión de los contratos	Gestión Contractual	X					
<b>TOTALES</b>			<b>3</b>					

\*\* A: Administrativo, D: Disciplinario, F: Fiscal, P: Penal, S: Sancionatorio