

**130-19.11**

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

**A**

**HOSPITAL LOCAL DE CANDELARIA E.S.E.**

**JAVIER LENIS MENDOZA  
GERENTE**

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

**CDVC-SOFP – 24**

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

**HOSPITAL LOCAL DE CANDELARIA E.S.E.**

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

DORA POSSO

Auditores

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES - Líder

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES</b>	<b>6</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>11</b>
3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO	11
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	11
<b>3.2.1. Gestión presupuestal</b>	<b>12</b>
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
<b>3.2.2. Gestión financiera</b>	<b>18</b>
3.2.2.1. Estados financieros	18
3.2.2.2. Indicadores financieros	24
3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES	26
3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO	27
3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	27
<b>4. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.</b>	<b>28</b>

## 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 2020<sup>1</sup>: *“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.

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa

---

<sup>1</sup> 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”

del patrimonio público, presente en todos los procesos, tanto en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

## **2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES**

Santiago de Cali,

Doctor:

**JAVIER LENIS MENDOZA**

Gerente Hospital Local

Señores

**JUNTA DIRECTIVA y**

**CONCEJO MUNICIPAL**

Candelaria Valle del Cauca

**Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.**

Respetado Dr. Lenis, señores Junta Directiva y Concejo Municipal.

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

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT V.2.1 adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S.) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria 003 de enero 7 de 2020 en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto.

Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 83 de 1993, Ley 80 de 1993, Ley 13 y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable a rendición de cuentas e informes.

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

## **ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES**

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

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Rendición y Revisión de la Cuenta

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

### **GESTIÓN PRESUPUESTAL**

- Presupuesto
- Planeación
- Contratación

### **GESTIÓN ESTADOS FINANCIEROS**

- Contabilidad

Por ser significativas las variaciones presentadas entre la vigencia 2020 y 2019 en el Estado de Situación Financiera Individual a diciembre 31 de 2020 se analizó, en lo pertinente a Activos, Efectivo y equivalente al efectivo, Cuentas por cobrar, Prestación de servicios de salud y Propiedad, planta. En el pasivo, Operaciones

financieras, Cuentas por pagar, Adquisición de bienes y servicios y Otras cuentas por pagar, de las cuales se determina lo siguiente

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

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

## **PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES**

### **CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA**

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



La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del 2020, arrojó una calificación de **94,5 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto Favorable**, por lo cual **Fenece la Cuenta** de la vigencia 2020, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º a la letra dice: *"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal."* Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020.

#### CUADRO 01

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL 24 HOSPITAL LOCAL DE CANDELARIA VIGENCIA AUDITADA: 2020			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	94,5	1	94,5
Calificación total		1,00	<b>94,5</b>
Concepto de la Gestión Fiscal	<b>FAVORABLE</b>		

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

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## CONTROL FISCAL INTERNO

La Entidad cuenta con el modelo instrumental para el tratamiento integral y la gestión apropiada de riesgos. Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de 4.72, el cual cuantifica un eficiente grado de confianza y calidad de la información contable.

## RELACIÓN DE HALLAZGOS

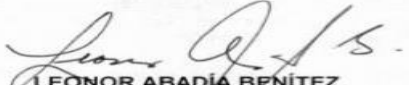
En el desarrollo de la presente auditoría, se estableció un hallazgo administrativo.

## PLAN DE MEJORAMIENTO

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

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

Santiago de Cali, D.E



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ  
Contralora Departamental del Valle del Cauca

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

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez Director Operativo de Control Fiscal

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal (PVCF) 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación de Fiscalización para el pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL), de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2020.

#### 3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO

La entidad no tiene planes de mejoramiento relacionados con el proceso de rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2018- 2019

#### 3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2020 de **94,5** en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **10,0** mientras que en suficiencia alcanzó **30,0** indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **54,5** evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2).

**CUADRO 02**

24 HOSPITAL LOCAL DE CANDELARIA			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -VIGENCIA 2020			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	90,9	0,60	54,5
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>94,5</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Eficiente

VIGENCIA AUDITADA: 2020

### 3.2.1. Gestión presupuestal

#### 3.2.1.1. Ejecución de ingresos

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

**CUADRO 03**

INGRESOS- VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 13.490.706.002	\$ 10.411.777.971	\$ 13.490.706.003	\$ 10.523.085.022	\$ 13.490.706.002	\$ 10.523.085.022

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 04**

GASTOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 13.490.706.002	\$ 12.427.633.752	\$ 13.490.706.003	\$ 12.584.942.448	\$ 13.490.706.003	\$ 12.584.943.234

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

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

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

- **Aprobación**

Mediante acta Comfis No 043 del 30 de diciembre de 2019, se aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2020 de la E.S.E. Hospital local de Candelaria.

- **Seguimiento y evaluación**

La entidad realizó el seguimiento a la ejecución presupuestal de ingresos y gastos

## Ejecución de ingresos

**CUADRO 05**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>13.490.706.003</b>	<b>10.523.085.022</b>	<b>78%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>108.117.713</b>	<b>108.117.713</b>	<b>100%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>13.343.801.573</b>	<b>10.414.776.594</b>	<b>78%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>10.818.506.607</b>	<b>8.387.778.303</b>	<b>78%</b>
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	<b>10.818.506.607</b>	<b>8.387.778.303</b>	<b>78%</b>
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
<b>Aportes</b>	<b>26.000.000</b>	<b>26.000.000</b>	<b>100%</b>
De la Nación	<b>26.000.000</b>	<b>26.000.000</b>	<b>100%</b>
Departamentales			
Municipales			
Otros Aportes			
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>2.499.294.966</b>	<b>2.000.998.291</b>	<b>80%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>38.786.717</b>	<b>190.716</b>	<b>0%</b>
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	<b>38.786.717</b>	<b>190.716</b>	<b>0%</b>

Fuente: Presupuesto.  
Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2020, se ejecutó en 78% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$10.414 millones su ejecución fue del 78%, recursos de capital su ejecución fue del 0% y los ingresos de explotación el 78%

**CUADRO 6  
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Participación
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>13.490.706.003</b>	<b>10.523.085.022</b>	<b>100%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>108.117.713</b>	<b>108.117.713</b>	<b>1%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>13.343.801.573</b>	<b>10.414.776.594</b>	<b>99%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>10.818.506.607</b>	<b>8.387.778.303</b>	<b>80%</b>
Venta de Bienes			<b>0%</b>
Venta de Servicios	<b>10.818.506.607</b>	<b>8.387.778.303</b>	<b>80%</b>
Comercialización de Mercancías			<b>0%</b>
Otros Ingresos Por Explotación			<b>0%</b>
<b>Aportes</b>	<b>26.000.000</b>	<b>26.000.000</b>	<b>0%</b>
De la Nación	<b>26.000.000</b>	<b>26.000.000</b>	<b>0%</b>
Departamentales			<b>0%</b>
Municipales			<b>0%</b>
Otros Aportes			<b>0%</b>
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>2.499.294.966</b>	<b>2.000.998.291</b>	<b>19%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>38.786.717</b>	<b>190.716</b>	<b>0%</b>
Recursos de Crédito			<b>0%</b>
Interno			<b>0%</b>
Externo			<b>0%</b>
Aportes de Capital			<b>0%</b>
Donaciones			<b>0%</b>
Otros Recursos de Capital	<b>38.786.717</b>	<b>190.716</b>	<b>0%</b>

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue del 100% de los ingresos totales, los recursos de capital representan el 0%, los ingresos de explotación el 80%, los aporte el 0%

**CUADRO 7  
VARIACIÓN DE INGRESOS -2020**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA -2019-2020		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>10.429.810.227</b>	<b>10.523.085.022</b>	<b>0,89%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>1.289.262.632</b>	<b>108.117.713</b>	<b>-91,61%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>9.134.940.443</b>	<b>10.414.776.594</b>	<b>14,01%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>8.422.464.315</b>	<b>8.387.778.303</b>	<b>-0,41%</b>
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	<b>8.422.464.315</b>	<b>8.387.778.303</b>	<b>-0,41%</b>
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
<b>Aportes</b>	<b>0</b>	<b>26.000.000</b>	
De la Nación		<b>26.000.000</b>	
Departamentales			
Municipales			
Otros Aportes			
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>712.476.128</b>	<b>2.000.998.291</b>	<b>180,85%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>5.607.152</b>	<b>190.716</b>	<b>-96,60%</b>
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	<b>5.607.152</b>	<b>190.716</b>	<b>-96,60%</b>

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2020, presentó una variación del 0,89%, con respecto al 2019, entre otros aspectos significativos se destaca que los ingresos corrientes aumentaron en un 14,01%, recursos de capital el -96,60%.

**CUADRO 8**

Concepto	Vigencia 2020
ingresos	10.523.085.022
ingresos corrientes	10.414.776.594
Indicador	99%

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2020, el Hospital local de Candelaria, dependió de los ingresos corrientes, el cual representa el 99% de los ingresos totales

### 3.2.1.2. Ejecución de gastos

**CUADRO 9**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participación
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>13.490.706.003</b>	<b>12.584.942.448</b>	<b>93%</b>	<b>100%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>11.274.047.893</b>	<b>10.780.322.446</b>	<b>96%</b>	<b>86%</b>
Gastos de Personal	7.368.706.979	7.023.217.674	95%	56%
Gastos Generales	3.095.431.056	2.976.882.748	96%	24%
Transferencias	0	0		0%
Al Sector Público	0	0		0%
De Previsión y Seguridad Social	0	0		0%
Otras Transferencias	0	0		0%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0		0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	809.909.858	780.222.024	96%	6%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>1.144.309.794</b>	<b>1.069.554.682</b>	<b>93%</b>	<b>8%</b>
Compra de Bienes para la Venta	0			0%
Compra de Servicios para la Venta	1.144.309.794	1.069.554.682	93%	8%
Otros Gastos de Operación	0	0		0%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0		0%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0%</b>
Amortización	0	0		0%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0		0%
<b>INVERSION</b>	<b>1.072.348.316</b>	<b>735.065.320</b>	<b>69%</b>	<b>6%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios	18.446.676	0	0%	0%
Programas de Inversión con Transferencias	1.053.901.640	735.065.320	70%	7%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0		0%

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 93%, funcionamiento con el 96%, gastos de personal 95%, inversión el 69%.

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

- Deuda Pública

La entidad para la vigencia 2020, no presento deuda publica

**CUADRO 10**  
**VARIACIÓN DE GASTOS 2019-2020**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIAS 2019 2020		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Variacion
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>11.481.337.664</b>	<b>12.584.942.448</b>	<b>10%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>9.701.629.915</b>	<b>10.780.322.446</b>	<b>11%</b>
Gastos de Personal	6.468.588.942	7.023.217.674	9%
Gastos Generales	2.378.554.973	2.976.882.748	25%
Transferencias	0	0	
Al Sector Público	0	0	
De Previsión y Seguridad Social	0	0	
Otras Transferencias	0	0	
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento	854.486.000	780.222.024	-9%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>571.843.270</b>	<b>1.069.554.682</b>	<b>87%</b>
Compra de Bienes para la Venta			
Compra de Servicios para la Venta	571.843.270	1.069.554.682	87%
Otros Gastos de Operación	0	0	
Cuentas Por Pagar por Operación	0	0	
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Amortización	0	0	
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	
<b>INVERSION</b>	<b>1.152.864.479</b>	<b>735.065.320</b>	<b>-36%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	0	
Programas de Inversión con Transferencias	1.152.864.479	735.065.320	-36%
Cuentas Por Pagar por Inversión	55.000.000	0	-100%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
Recreación y Deportes			
Otros Sectores			
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión			

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto



La variación de los gastos del Hospital local de Candelaria para la vigencia 2020 fue del 10% con respecto a la vigencia anterior, gastos de personal el 9%, funcionamiento el 11%, gastos generales el 25%, inversión -36%, con referencia a la vigencia anterior

### 3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

## Gestión del Plan de Desarrollo

Mediante acuerdo No 055 de 2020, por medio del cual se aprueba el Plan de Desarrollo institucional de la E.S.E. Hospital local de Candelaria, de nominado así: "La Salud en tus manos, en nuestras manos un compromiso de todos"

**CUADRO 11**

La Salud en tus manos, En nuestras manos, un compromiso de todos				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
1	01 Implementar un modelo integral en salud en Atención Primaria, que contribuya al mejoramiento de las condiciones de vida y salud en el Municipio de Candelaria Valle	33	1	1
2	02. Diseñar e implementar un programa de humanización institucional como factor diferencial del modelo de atención en salud.	22	1	1
3	03. Implementar y sostener el Sistema Integrado de Gestión del Hospital.	14	2	2
4	04. Gestionar y optimizar los recursos físicos, financieros, tecnológicos y las competencias del talento humano que faciliten el logro de la misión institucional.	4	1	1
5	05. Articular acciones intra e intersectoriales y comunitarias, que contribuyan a responder las necesidades de la población.			

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

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

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

### 3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el hospital de Candelaria, 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 737 contratos por \$ 8.224 millones distribuidos así:

**CUADRO 12**  
**CONTRATACIÓN 2020**

HOSPITAL LOCAL DE CANDELARIA- VIGENCIA 2020			
Etiquetas de fila	Cuenta de MODALIDAD	Suma de V. INICIAL	%
Contrato de Consultoría	8	\$ 27.183.350	0%
Contrato de Prestación de Servicios	683	\$ 6.366.634.929	77%
Suministros	46	\$ 1.830.696.172	22%
<b>Total general</b>	<b>737</b>	<b>\$ 8.224.514.451</b>	<b>100%</b>

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

## Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el hospital local de Candelaria, reportó en el SECOP un total de 760 procesos por \$23.275. millones, distribuidos así:

**CUADRO 13**

SECOP -2020		
Modalidad	Cantidad	Valor
Selección Abreviada	6	\$ 7.775.867.754
Otros procesos	744	\$ 15.499.883.097
Total	750	\$ 23.275.750.851

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

## Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

**CUADRO 14**

**COMPARATIVO CONTRATACIÓN REPORTE RCL- SECOP -2020**

RCL	SECOP	Diferencia
737	750	13
\$ 8.224.514.451	\$ 23.275.750.851	\$ 15.051.236.400

Fuente Rcl y Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el Hospital local de Candelaria, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 737 contratos \$8.224 millones, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 750, contratos por \$23.275 millones, evidenciándose una diferencia en los valores reportados de la contratación, por \$ 15.051 millones que equivale 13 contratos.

### 3.2.2. Gestión financiera

#### 3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e

Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, la administración afirma que sus estados de situación financiera comparativos presentaron los siguientes resultados:

**CUADRO 15**

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2019 - 2020				
ENTIDAD: HOSPITAL LOCAL DE CANDELARIA E.S.E.				
(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP. 2020
<b>ACTIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>	<b>3.372.829.900</b>	<b>4.396.868.967</b>	<b>30,36%</b>	<b>33%</b>
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>8.983.525.733</b>	<b>9.114.927.640</b>	<b>1,46%</b>	<b>67%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>12.356.355.633</b>	<b>13.511.796.607</b>	<b>9,35%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>	<b>1.159.645.146</b>	<b>2.816.148.280</b>	<b>142,85%</b>	<b>86%</b>
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>750.000.000</b>	<b>470.157.092</b>	<b>-37,31%</b>	<b>14%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.909.645.146</b>	<b>3.286.305.372</b>	<b>72,09%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	10.752.014.394	10.591.787.456	-1,49%	104%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-305.303.907	-366.296.221	19,98%	-4%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>10.446.710.487</b>	<b>10.225.491.235</b>	<b>-2,12%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>12.356.355.633</b>	<b>13.511.796.607</b>	<b>9,35%</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>6.875.124.912</b>	<b>8.906.363.830</b>	<b>29,54%</b>	
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	<b>4.541.175.573</b>	<b>5.199.886.978</b>	<b>14,51%</b>	<b>58%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>5.071.896.667</b>	<b>5.864.587.282</b>	<b>15,63%</b>	<b>66%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>-2.737.947.328</b>	<b>2.158.110.430</b>	<b>-21,18%</b>	<b>-24%</b>

<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2.600.010.377</b>	<b>2.063.648.724</b>	<b>-20,63%</b>	
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>167.366.957</b>	<b>271.834.514</b>	<b>62,42%</b>	<b>13%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>2.432.643.420</b>	<b>1.791.814.210</b>	<b>-26,34%</b>	<b>87%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>-305.303.908</b>	<b>-366.296.220</b>	<b>19,98%</b>	<b>-4%</b>

Fuente: Estados Financieros Comparativos  
Elaboró: Equipo Auditor

Los Activos del Hospital Local de Candelaria E.S.E. de la vigencia 2020 fueron de \$13.512 millones, con un incremento del 9.35% con respecto al 2019, donde el Activo Corriente con \$4.396.868.967, incrementa en 30.36%, el cual estableció el 33% del Activo; los Activos No Corrientes con \$9.114.927.640, se disminuyó en 6.62%, estableciendo el 70% del total de los activos de la vigencia 2020.

El total del pasivo de la vigencia 2020 se estableció en \$3.286 millones, con un incremento del 72.09% con respecto a la vigencia anterior, los pasivos corrientes con \$2.816 millones incrementan en 142.85% estableciendo el 86% del total de los pasivos, mientras que los pasivos no corrientes con \$470 millones presentan una disminución del 37.31%, constituyendo el 14% del total de los pasivos de la vigencia 2020.

En la vigencia 2020 el Patrimonio fue de \$10.225 millones, disminuye en un 2.12% con relación al 2019, el Patrimonio Institucional es de \$10.592 millones decrece en 1.49%, constituyendo el 104% del patrimonio y el Resultado del Ejercicio fue de \$-366. millones disminuyendo en un 19.98%, el cual estableció un -4.0% del Patrimonio.

Se revisaron selectivamente, del activo las cuentas efectivo y equivalente al efectivo, cuentas por cobrar, prestación de servicios de salud y propiedad, planta y equipo. del pasivo, operaciones financieras, cuentas por pagar, adquisición de bienes y otras cuentas por pagar, al ser significativas las variaciones presentadas al comparar las vigencias 2020-2019 y a su concurrencia en los totales, de las cuales se determina lo siguiente:

#### **Activo:**

Los activos del Hospital presentan un saldo a diciembre 31 de 2020 de \$13.512 millones, incrementan en \$1.155 millones, un 9.35% con respecto al 2019. están desagregados en: efectivo y equivalente al efectivo \$378 millones, inversiones e instrumentos derivados \$356 millones, cuentas por cobrar \$3.073 millones,

inventarios \$545 millones, propiedad, planta y equipo \$9.115 millones y otros activos \$44 millones.

Efectivo y equivalente al efectivo: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$378 millones, incrementa en \$270 millones, un 250% con respecto al 2019 y se desagrega en: Caja: \$0.373 millones, disminuye en \$1.68 millones, un 81.83% con respecto a la vigencia anterior, representa los recursos de liquidez inmediata en caja. Depósitos en instituciones financieras: \$376 millones, es el saldo a diciembre 31 de 2020, disminuye en \$425 millones, el 53.03% con respecto a la vigencia anterior y corresponde a Cuentas corrientes \$375 millones y Cuentas de ahorro \$1 millón.

Equivalente a efectivo: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$2 millones, incrementa en \$0.190 millones y corresponde a la constitución de C.D.T.

Cuentas por cobrar: De \$3.073 millones es el saldo a diciembre 31 de 2020, después de un deterioro de las cuentas por cobrar servicio de salud de \$1.164 millones, incrementan en \$99.6 millones, un 3.35% con respecto a la vigencia anterior, representa el 22.74% de los activos. Se discrimina en: Prestación de servicios de salud \$4.237 millones y Deterioro acumulado cuentas por cobrar -\$1.164 millones, lo que traduce un saldo final de \$3.073 millones. Todas las cuentas por cobrar corresponden a la prestación del servicio de salud, se deterioran las cuentas por cobrar con Entidades en proceso de liquidación, razón por la cual durante la vigencia 2020, no se realiza ajuste adicional sobre el deterioro. Se desagrega así:

**CUADRO 16**

(Cifras en pesos)

Cuenta	Dic 31-20	Dic 31-19	Variación \$	Variación %
PLAN OBLIGATORIO DE SALUD (POS) POR EPS - SIN FACTURAR O	81.494.374	49.612.290	31.882.084	64,26
PLAN OBLIGATORIO DE SALUD (POS) POR EPS - CON FACTURACIÓN	1.518.172.566	1.547.619.175	-29.446.609	-1,90
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - SIN FACTURAR O	38.099.585	252.321.547	38.099.585	15,10
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN	2.349.855.899	1.572.019.363	777.836.536	49,48
EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA EMP- CON FACTURACIÓN	276.736	276.736	0	0,00
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - SIN FACTURAR O CON	5.704.179	3.027.585	2.676.594	88,41
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - CON FACTURACIÓN RA	10.024.536	9.956.278	68.258	0,69
SERVICIOS DE SALUD POR COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - SIN FA	354.436	316.078	38.358	12,14
SERVICIOS DE SALUD POR COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - CON F	10.061.227	3.818.162	6.243.065	163,51
SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL -	673.736	436.936	236.800	54,20
SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL -	29.189.227	37.732.929	-8.543.702	-22,64
SERVICIOS DE SALUD POR PARTICULARES	46.354.585	24.966.971	21.387.614	85,66
ATENCIÓN ACCIDENTES TRANSITO SOAT COMPAÑ DE SEGUROS	31.884.796	52.047.499	-20.162.703	-38,74
ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DI	292.856.563	243.810.576	49.045.987	20,12
ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - SIN FACTURA	0	60.000.000	-60.000.000	-100,00
ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTUR	204.522.497	0	204.522.497	100,00
RIESGOS LABORALES (ARL) - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN	7.479.124	5.951.601	1.527.523	25,67
RIESGOS LABORALES (ARL) - CON FACTURACIÓN RADICADA	97.173.445	67.302.022	29.871.423	44,38
RECLAMACIONES CON CARGO A LOS RECURSOS SGSS SIN FACT	7.838.857	25.800.326	-17.961.469	-69,62
GIRO PARA ABONO DE FACTURACIÓN SIN IDENTIFICAR	-475.188.099	0	-475.188.099	100,00
PAGOS SIN IDENTIFICAR	-19.459.722	-4.994.963	-14.464.759	100,00
DETRIORO ACUMULADO	-1.164.312.720	-1.164.312.720	0	100
<b>Total</b>	<b>3.073.055.826</b>	<b>2.787.708.390</b>	<b>285.347.436</b>	<b>10,24</b>

Fuente: Estados financieros Municipio de Florida  
Elaboró: Equipo Auditor

En el cuadro anterior se observa que la mayor cartera por prestación de servicios de salud del Hospital en la vigencia 2020, corresponde al plan de salud POSS por EPS - con facturación radicada, por \$2.350 millones, seguido del plan obligatorio de salud POS por EPS - con facturación radicada, por \$1.518 millones.

Propiedad Planta y Equipo: El saldo a diciembre 31 de 2020 es de \$9.115 millones, después de una depreciación acumulada de \$1.045, sufre una disminución de \$26 millones, un 0.29% con respecto al 2019, representa el 67.50% de los activos. Se desagrega en: Terrenos \$2.607 millones, Edificaciones \$5.342 millones, Redes, líneas y cables \$2 millones, Equipo médico y científico \$545 millones, Muebles, enseres y equipo de oficina \$323 millones, Equipo de comunicación y computación \$712 millones y Equipo de transporte \$629 millones. La variación obedece a depreciación del equipo médico y científico, muebles enseres y equipo de oficina y equipos de comunicación y computación.

### **Pasivo.**

A diciembre 31 de 2020 los pasivos del Hospital presentan un saldo de \$3.286 millones, incrementa en \$1.377 millones, un 72.09% con respecto a la vigencia 2019 y se desagrega en: Operaciones de financiamiento a corto plazo \$974 millones, cuentas por pagar \$1.671 millones, beneficios a los empleados \$171 millones y pasivos estimados – litigios y demandas \$470 millones.

Operaciones financieras: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$974 millones, disminuye en \$26 millones, un 2.55% con respecto a la vigencia 2019, representa el 29.65% de los pasivos y corresponde a financiamiento interno de corto plazo, saldo a la fecha de cierre de \$733 millones de crédito de \$1.000 millones con el Banco de Bogotá a 15 meses con una tasa del 6,66 % EA, desembolsado el 30 de agosto de 2020, el cual va hasta el 30 de noviembre de 2021. El otro préstamo es por valor de \$241.133.667, el cual a la fecha de cierre se tiene un período de gracia de dos meses, y no genera intereses en ese tiempo.

Cuentas por pagar: A diciembre 31 de 2020 presentan un saldo de \$1.671 millones, incrementa en \$623 millones, un 59.48% con respecto a la vigencia anterior y concurren con 50.85% al total de los pasivos. Se desagrega en: Adquisición de bienes y servicios \$1.253 millones, otras cuentas por pagar \$418 millones. El aumento de las cuentas por pagar se debe principalmente a que, el mayor cliente que es EMSSANAR no pagó el giro directo del contrato capitado en el mes de diciembre que asciende a \$450, lo que conllevó a no cumplir con obligaciones adquiridas

Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales: Con \$1.253 millones como saldo a diciembre 31 de 2020 representa el 38.13% del pasivo e incrementa en \$249 millones, un 16.58% con respecto al 2019.

Otras cuentas por pagar: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$418 millones, disminuye en \$66 millones, un 13.58% con respecto a la vigencia anterior, representa el 12.72% de los pasivos y corresponde a Honorarios \$326 millones y Servicios \$92 millones.

Del análisis efectuado a las cuentas anteriormente mencionadas se pudo determinar que los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020 presentados por el Hospital Local de Candelaria E.S.E., están acorde con los lineamientos dados por la Contaduría General de la Nación – CGN conforme a lo señalado en el marco normativo para las entidades de gobierno adoptado por la Resolución 414, el Manual de Políticas Contables adoptado por la Entidad; por lo que se concluye que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la Entidad.

También se deduce que el Hospital ha realizado gestión para el cumplimiento de sus obligaciones y observa las medidas adecuadas de Control Interno Contable para el registro de la información, así como las pertinentes para la conservación y custodia de sus bienes. El resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP es de 4.72, lo que cuantifica un eficiente grado de confianza y calidad de la información contable pública y soporta un juicio respecto a la gestión contable

### **Impacto Pandemia Covid-19 Vigencia 2020**

Mediante Resolución No. 166 de mayo 11 de 2020 expedida por el municipio de Candelaria Valle, se ordenó la transferencia de recursos a la ESE Hospital Local de Candelaria Valle del Cauca, en los términos de la Ley 1438 de 2011, Decreto 538 de 2020 para GENERAR ACCIONES DE RESPUESTA ATENCION, REHABILITACION, CONTENCIÓN, CONTROL Y RECUPERACIÓN FRENTE A LA EMERGENCIA SANITARIA ACASIONADA POR EL CORONAVIRUS COVID-19 por un valor de MIL CIENTO VEINTISIETE MILLONES DE PESOS M/CTE (\$1.127.000.000.00); los cuales fueron adicionados al Presupuesto de Ingresos y Gastos según Acuerdo No 045 de mayo 14 y Acta de Comfis No.017 de mayo 15 de 2020, los cuales fueron ejecutados en la vigencia.



La Gobernación del Valle Mediante Resolución No. 1-220-68-0695 de marzo 30 de 2020 expedida por la Secretaria de Salud Departamental del Valle del Cauca, ordenó la transferencia de recursos a la ESE Hospital Local de Candelaria Valle del Cauca, en los términos de la Ley 1438 de 2011, Decreto 538 de 2020 para GENERAR ACCIONES DE RESPUESTA ATENCION, REHABILITACION, CONTENCIÓN, CONTROL Y RECUPERACION FRENTE A LA EMERGENCIA SANITARIA ACASIONADA POR EL CORONAVIRUS COVID-19 por un valor de CIENTO MILLONES DE PESOS M/CTE (\$100.000.000.00); los cuales fueron adicionados al Presupuesto de Ingresos y Gastos según Acta de Comfis No.012 de abril 20 de la 2020, los cuales fueron ejecutados en la vigencia.

Se recibieron donaciones en especie, insumos y elementos de bioseguridad, de entidades como: Fundación Valle del Lili a través de la fundación Pro pacífico, ARL Colmena y Secretaría de Salud Departamental.

### 3.2.2.2. Indicadores financieros

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

**CUADRO 17**

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2020					
Indicadores de liquidez o de solvencia					
Capital Neto de Trabajo			Razón de liquidez		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	Indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	Indicador	
\$ 4.396.868.967	\$ 2.816.148.280	\$ 1.580.720.687	\$ 4.396.868.967	\$ 2.816.148.280	1,56
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 3.286.305.372	\$ 13.511.796.607	0,24	\$ 3.286.305.372	\$ 10.225.491.235	0,32
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total	Indicador		Pasivo No Corriente / Pasivo Total	Indicador	
\$ 2.816.148.280	\$ 3.286.305.372	0,86	\$ 470.157.092	\$ 3.286.305.372	0,14

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor



### **Liquidez corriente:**

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

En la vigencia 2020 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba el Hospital Local de Candelaria E.S.E. disponía de \$1.56 pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

### **Capital de trabajo:**

Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuentan la entidad para realizar sus actividades, es el dinero que le queda a la entidad para operar, como consecuencia, se espera que entre mayor sea este indicador, será mejor para la entidad, puesto que los recursos que tendrá disponibles serán mayores.

Al 31 de diciembre de 2020, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$1.580.720.687, que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

### **Nivel de endeudamiento:**

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

En el año 2020, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0.24 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 \$0.32.

#### **Endeudamiento a corto plazo:**

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene el hospital con relación al total de sus pasivos. De la evaluación de este indicador se puede concluir cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento inferior a un año. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos corrientes.

Para la vigencia 2020, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$0,86.

#### **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 \$0.14.

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

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

Del análisis efectuado se establece que el Hospital Local de Candelaria E.S.E, para la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad, al cierre de la vigencia 2020, cumplió a cabalidad con el cronograma establecido para ello y confrontada la

información rendida a los diferentes entes que la requiere, es concordante en todos sus componentes que la conforman.

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

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de 4.72, el cual cuantifica un eficiente grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable, se concluye que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la Entidad.

### **3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO**

La entidad no tiene planes de mejoramiento de la revisión de la cuenta de las vigencias 2018 y 2019.

### **3.5. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS**

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

**4. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.**  
**INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020**

N o.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	B	\$Daño Patrimonial
1	<p>Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el Hospital Local de Candelaria, en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca presentó debilidades en el reporte de la información con respecto a la Ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos y la rendición de la contratación, Los artículos 13 y 24 de la Resolución Reglamentaria No. 008 del 20 de abril de 2016, emitida por Contraloría Departamental del Valle del Cauca, establece, el contenido y forma de la rendición de la cuenta que deben rendir. Los sujetos de control para la vigencia auditada.</p> <p>La situación evidenciada se presentó por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna en la rendición de la cuenta, generando incertidumbre de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada.</p>	No dio respuesta	La entidad no dio respuesta a la observación enviada en el informe preliminar, por lo tanto, el hallazgo administrativo se deja en firme para ser evaluada en el plan de mejoramiento que formule para subsanar lo comunicado en el proceso auditor.	1						
	<b>TOTAL</b>			1	0	0	0	0	0	\$0