

**130-19.11**

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

**A**

**HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E.  
SANDRA LILIANA VELÁQUEZ NARANJO  
GERENTE**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**

**Santiago de Cali, septiembre 2021**

**CDVC-SOFP – 12**

## **ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN**

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

#### **HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO 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
3.1 MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS E INFORMES	11
<b>3.1.1.Gestión presupuestal</b>	<b>11</b>
3.1.1.1. <i>Ejecución de ingresos</i>	11
3.1.1.2. <i>Ejecución de gastos</i>	15
3.1.1.3. <i>Gestión de la inversión y el gasto</i>	16
3.1.1.4. <i>Gestión contractual</i>	17
<b>3.2 .2 Gestión financiera</b>	<b>18</b>
3.1 .2 .1. <i>Estados Financieros</i>	18
3.2.2.2. <i>Indicadores financieros</i>	20
3.3 CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES	<b>26</b>
3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO	<b>27</b>
3.5. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS	<b>27</b>
<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.

---

<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”

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, presente en todos los procesos, tanto en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

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

Santiago de Cali,

Doctora:

**SANDRA LILIANA VELÁSQUEZ NARANJO**

Gerente Hospital Isaías Duarte Cancino ESE

Señores

**JUNTA DIRECTIVA**

**ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**

Cali Valle del Cauca

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

Respetada Dra. Velásquez, señores Junta Directiva y Asamblea Departamental del Valle del Cauca:

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 Isaías Duarte Cancino, 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 rendida a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea y lo rendido a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial se analizaron los siguientes procesos:

### **GESTIÓN PRESUPUESTAL**

- Presupuesto
- Planeación
- Contratación

### **GESTIÓN ESTADOS FINANCIEROS**

- Contabilidad

Por ser significativas las variaciones presentadas entre la vigencia 2020 y 2019 en el Estado de Situación Financiera Individual a diciembre 31 de 2020 del Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E. se analizó, en lo pertinente a Activos el Efectivo y equivalente al efectivo, Cuentas por cobrar y Propiedad, planta y equipo. En el pasivo, Préstamos por pagar, Cuentas por pagar y Otros pasivos, 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 Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes al **Hospital Isaías Duarte Cancino 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 y Propiedad, planta y equipo, del activo y Préstamos por pagar, Cuentas por pagar y Otros pasivos, 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 **88,0 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**

VIGENCIA AUDITADA: 2020			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	88,0	1	88,0
Calificación total		1,00	<b>88,0</b>
<b>Concepto de la Gestión Fiscal</b>	<b>FAVORABLE</b>		

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

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: 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 4.44, el cual cuantifica un eficiente grado de confianza y calidad de la información contable.

## RELACIÓN DE HALLAZGOS

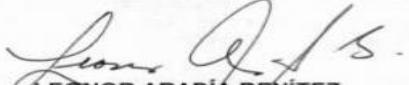
En desarrollo de la presente auditoría, se estableció un hallazgo administrativo.

## 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 tiene plan de mejoramiento relacionado con el proceso de rendición y la revisión de la cuenta de las vigencias 2018- 2019.

#### 3.1 MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS E INFORMES

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2020 de **88,0** 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 **48,0** evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2).

**CUADRO 02**

EVALUACIÓN VARIABLES			
12 HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO			
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)	80,0	0,60	48,0
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>88,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

VIGENCIA AUDITADA: 2020

#### 3.1.1. Gestión presupuestal

##### 3.1.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo RCL y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de 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
\$ 54.236.218.070	\$ 38.248.695.806	\$ 54.236.218.070	\$ 40.323.573.906	\$ 54.236.218.070	\$ 25.712.680.431

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
\$ 54.236.218.070	\$ 51.348.778.202	\$ 54.236.218.070	\$ 48.570.045.728	\$ 54.236.218.070	\$ 48.570.045.728

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 Acuerdo No 1.2.109 del 13 de diciembre de 2019, la Junta Directiva aprobó el presupuesto de ingresos y gastos del Hospital Isaías Duarte Cancino para la vigencia 2020.

- **Seguimiento y evaluación**

La Entidad realizó el seguimiento a la ejecución presupuestal del ingresos y gastos durante la Vigencia 2020.

## Ejecución de ingresos

**CUADRO 05**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>54.236.218.070</b>	<b>40.323.573.906</b>	<b>74%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>2.407.626.171</b>	<b>2.407.626.171</b>	<b>100%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>46.611.887.707</b>	<b>23.296.519.582</b>	<b>50%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>43.264.257.204</b>	<b>20.712.860.799</b>	<b>48%</b>
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	<b>43.264.257.204</b>	<b>20.712.860.799</b>	<b>48%</b>
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
<b>Aportes</b>	<b>345.333.000</b>	<b>345.333.000</b>	<b>100%</b>
De la Nación	<b>345.333.000</b>	<b>345.333.000</b>	<b>100%</b>
Departamentales			
Municipales			
Otros Aportes			
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>3.002.297.503</b>	<b>2.238.325.783</b>	<b>75%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>5.216.704.192</b>	<b>14.619.428.153</b>	<b>280%</b>
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones	<b>784.000.000</b>		<b>0%</b>
Otros Recursos de Capital	<b>4.432.704.192</b>	<b>14.619.428.153</b>	<b>330%</b>

Fuente: Presupuesto. Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2020, se ejecutó en 74% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$23.296 millones su ejecución fue del 50%, venta de servicios con \$ 20.712 millones el 48%, recursos de capital con 14.619 millones su ejecución fue del 280%.

**CUADRO 6**

### COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Participación
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>54.236.218.070</b>	<b>40.323.573.906</b>	<b>100%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	2.407.626.171	2.407.626.171	6%
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>46.611.887.707</b>	<b>23.296.519.582</b>	<b>58%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>43.264.257.204</b>	<b>20.712.860.799</b>	<b>51%</b>
Venta de Bienes			0%
Venta de Servicios	43.264.257.204	20.712.860.799	51%
Comercialización de Mercancías			0%
Otros Ingresos Por Explotación			0%
<b>Aportes</b>	<b>345.333.000</b>	<b>345.333.000</b>	<b>1%</b>
De la Nación	345.333.000	345.333.000	1%
Departamentales			0%
Municipales			0%
Otros Aportes			0%
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>3.002.297.503</b>	<b>2.238.325.783</b>	<b>6%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>5.216.704.192</b>	<b>14.619.428.153</b>	<b>36%</b>
Recursos de Crédito			0%
Interno			0%
Externo			0%
Aportes de Capital			0%
Donaciones	784.000.000		0%
Otros Recursos de Capital	4.432.704.192	14.619.428.153	36%

Fuente: Presupuesto. Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue del 58% de los ingresos totales, los de explotación fue de 51%, lo recursos de capital representan el 36%.

### CUADRO 7 VARIACIÓN DE INGRESOS -2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA -2019-2020		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>37.921.593.462</b>	<b>40.323.573.906</b>	<b>6,33%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	2.188.728.197	2.407.626.171	<b>10,00%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>26.009.313.563</b>	<b>23.296.519.582</b>	<b>-10,43%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>25.026.802.307</b>	<b>20.712.860.799</b>	<b>-17,24%</b>
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	25.026.802.307	20.712.860.799	-17,24%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
<b>Aportes</b>	<b>0</b>	<b>345.333.000</b>	
De la Nación		345.333.000	
Departamentales			
Municipales			
Otros Aportes			#¡DIV/0!
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>982.511.256</b>	<b>2.238.325.783</b>	<b>127,82%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>9.723.551.702</b>	<b>14.619.428.153</b>	<b>50,35%</b>
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	9.723.551.702	14.619.428.153	50,35%

Fuente: Presupuesto. Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2020, presentó una variación del 6.33%, con respecto al 2019, entre otros aspectos significativos se destaca que los ingresos corrientes disminuyeron en un -10,43%, los recursos de capital aumentaron 50,35%.

**CUADRO 8**

Concepto	Vigencia 2020
ingresos	40.323.573.906
ingresos corrientes	23.296.519.582
Indicador	58%

Fuente: Presupuesto Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2020, que el Hospital Isaías Duarte Cancino dependió de los ingresos corrientes; que representa el 58% de sus ingresos totales.

### 3.1.1.2. Ejecución de gastos

**CUADRO 9**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecución	% Participación
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>54.236.218.070</b>	<b>48.570.045.728</b>	<b>90%</b>	<b>100%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>37.934.942.665</b>	<b>34.159.492.842</b>	<b>90%</b>	<b>70%</b>
Gastos de Personal	21.134.120.945	19.583.337.985	93%	40%
Gastos Generales	7.481.116.975	5.759.478.088	77%	12%
Transferencias	7.746.002.110	7.600.447.690	98%	16%
Al Sector Público				0%
De Previsión y Seguridad Social				0%
Otras Transferencias	7.746.002.110	7.600.447.690	98%	16%
Otros Gastos de Funcionamiento				0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	1.573.702.635	1.216.229.079	77%	3%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>16.301.275.405</b>	<b>14.410.552.886</b>	<b>88%</b>	<b>30%</b>
Compra de Bienes para la Venta	8.914.579.434	7.200.812.594	81%	21%
Compra de Servicios para la Venta	810.449.552	705.110.963	87%	1%
Otros Gastos de Operación	1.500.000.000	1.432.588.885	96%	3%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	5.076.246.419	5.072.040.444	100%	10%
<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>0</b>	<b>0</b>		<b>0%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	0		0%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0		0%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0		0%

Elaboró: Equipo Auditor Fuente: Presupuesto

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 90%, funcionamiento con el 90%, gastos de operación 88%, inversión el 0% y transferencia el 98%.

Se evidenció que la apropiación con mayor presupuesto ejecutado en la vigencia, se refleja en los gastos de personal, la cual materializa la misión del Hospital Isaías Duarte Cancino, 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>38.382.917.349</b>	<b>48.570.045.728</b>	<b>27%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>26.225.806.478</b>	<b>34.159.492.842</b>	<b>30%</b>
Gastos de Personal	17.857.828.543	19.583.337.985	10%
Gastos Generales	5.776.826.869	5.759.478.088	0%
Transferencias	190.503.832	7.600.447.690	3890%
Al Sector Público			#DIV/0!
De Previsión y Seguridad Social			#DIV/0!
Otras Transferencias	190.503.832	7.600.447.690	3890%
Otros Gastos de Funcionamiento			#DIV/0!
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	2.400.647.234	1.216.229.079	-49%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>12.157.110.871</b>	<b>14.410.552.886</b>	<b>19%</b>
Compra de Bienes para la Venta	7.179.156.513	7.200.812.594	0%
Compra de Servicios para la Venta	595.755.811	705.110.963	18%
Otros Gastos de Operación	1.859.682.902	1.432.588.885	-23%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	2.522.515.645	5.072.040.444	101%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
Amortización	0	0	#DIV/0!
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	#DIV/0!
<b>INVERSION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	0	#DIV/0!
Programas de Inversión con Transferencias	0	0	#DIV/0!
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	#DIV/0!

Elaboró: Equipo Auditor Fuente: Presupuesto

La variación de los gastos del Hospital Isaías Duarte Cancino para la vigencia 2020 fue de 27% con respecto a la vigencia anterior, gastos de personal aumentaron un 10%, funcionamiento el 30%, gastos de personal el 10%, gastos de operación el 19%, inversión el 0%, con referencia a la vigencia anterior.

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

#### Gestión del plan de desarrollo

Mediante Acuerdo No 010 del 07 de Julio del 2020, la Junta directiva aprobó el Plan Estratégico, del Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E para la vigencia 2020 – 2023, denominado Así: "Con Paz y Amor por el Isaías me la Juego Yo".

**CUADRO 11**



"CON PASION Y AMOR POR EL ISAIAS ME LA JUEGO YO"				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
1	Fortalecimiento del Modelo de Gestión	31,13	6	7
2	Atención con calidez humana, nuestra razón de ser	20,75	4	17
3	Compromiso gerencial	34,91	6	10
4	Posicionamiento de la imagen institucional	13,21	7	12

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 cuatro ejes, terminando en programas, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores.

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

#### 3.1.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Hospital Isaías Duarte Cancino, 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 316 contratos por \$38.976 millones distribuidos así:

**CUADRO 12**  
**CONTRATACIÓN 2020**

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO- VIGENCIA 2020			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación Directa	315	\$ 36.785.760.065	94%
Invitación Pública	1	\$ 2.190.482.803	6%
<b>TOTAL</b>	<b>316</b>	<b>\$ 38.976.242.868</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 Isaías Duarte Cancino, reportó en el SECOP un total de 317 procesos por \$38.922 millones, distribuidos así:

**CUADRO 13**

SECOP -2020		
Modalidad	Cantidad	Valor
Otros procesos	317	\$ 38.922.143.829
Total	317	\$ 38.922.143.829
Fuente Secop		

Elaboró: Equipo Auditor

### **Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:**

**CUADRO 14**  
**COMPARATIVO CONTRATACIÓN REPORTE RCL- SECOP -2020**

RCL	SECOP	Diferencia
316	317	1
\$ 38.976.242.868	\$ 38.922.143.829	-\$ 54.099.039
Fuente Rcl y Secop		

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el Hospital Isaías Duarte Cancino reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 316 contratos \$38.976 millones, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 317, contratos por \$38.922 millones, evidenciándose una diferencia en los valores reportados de la contratación, por \$ 54 millones que equivale 01 contrato.

## **3.2 .2 Gestión Financiera**

### **3.1 .2 .1. Estados Financieros**

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el Balance General, 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 ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E.				
			(Cifras en pesos)	
CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP. 2020
<b>ACTIVO</b>				
CORRIENTE	14.486.779.378	15.302.681.921	5,63%	25%
NO CORRIENTE	39.396.358.516	45.132.215.656	14,56%	75%
<b>TOTAL, ACTIVO</b>	<b>53.883.137.894</b>	<b>60.434.897.577</b>	<b>12,16%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
CORRIENTE	10.049.420.573	10.485.558.183	4,34%	62%
NO CORRIENTE	4.035.985.595	6.418.928.138	59,04%	38%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>14.085.406.168</b>	<b>16.904.486.321</b>	<b>20,01%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	3.701.043.554	3.701.043.554	0,00%	9%
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIORES	27.971.090.766	32.928.974.162	17,73%	76%
RESULTADO DEL EJERCICIO	4.957.883.398	3.732.679.532	-24,71%	9%
CAPITAL SOCIAL	302.269.094	302.269.094	0,00%	1%
RESERVAS	2.056.473.916	2.056.473.916	0,00%	5%
SUPERAVIT	808.970.998	808.970.998	0,00%	2%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>39.797.731.726</b>	<b>43.530.411.256</b>	<b>9,38%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>53.883.137.894</b>	<b>60.434.897.577</b>	<b>12,16%</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>33.149.406.263</b>	<b>40.309.483.357</b>	<b>21,60%</b>	
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	<b>21.126.837.584</b>	<b>31.525.907.038</b>	<b>49,22%</b>	<b>78%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>12.005.645.587</b>	<b>8.424.464.601</b>	<b>-29,83%</b>	<b>21%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>16.923.092</b>	<b>359.111.718</b>	<b>2022,02%</b>	<b>1%</b>

<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>11.248.988.433</b>	<b>7.713.229.335</b>	<b>-31,43%</b>	
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>6.308.028.127</b>	<b>4.339.661.523</b>	<b>-31,20%</b>	<b>56%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>4.940.960.306</b>	<b>3.373.567.812</b>	<b>-31,72%</b>	<b>44%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>4.957.883.398</b>	<b>3.732.679.530</b>	<b>-24,71%</b>	<b>9%</b>
Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial. Elaboró: Equipo Auditor				

### 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.

<b>CUADRO 16</b>					
<b>RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2020</b>					
<b>Indicadores de liquidez o de solvencia</b>					
<b>Capital Neto de Trabajo</b>			<b>Razón de liquidez</b>		
<b>Activo Corriente - Pasivo Corriente</b>		<b>Indicador</b>	<b>Activo Corriente / Pasivo Corriente</b>		<b>Indicador</b>
\$ 15.302.681.921	\$ 10.485.558.183	\$ 4.817.123.738	\$ 15.302.681.921	\$ 10.485.558.183	1,46
<b>Indicadores de endeudamiento o cobertura</b>					
<b>Endeudamiento</b>			<b>Apalancamiento</b>		
<b>Pasivo Total / Activo Total</b>		<b>Indicador</b>	<b>Pasivo Total / Patrimonio</b>		<b>Indicador</b>
\$ 6.904.486.321	\$ 60.434.897.577	0,28	\$ 16.904.486.321	\$ 43.530.411.256	0,39
<b>Endeudamiento a Corto Plazo</b>			<b>Endeudamiento a Largo Plazo</b>		
<b>Pasivo Corriente / Pasivo Total</b>		<b>Indicador</b>	<b>Pasivo No Corriente / Pasivo Total</b>		<b>Indicador</b>
\$10.485.558.183	\$ 16.904.486.321	0,62	\$ 6.418.928.138	\$ 16.904.486.321	0,38

Fuente: Estados Financieros Comparativos. Elaboró: Equipo Auditor

Los activos del Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E. de la vigencia 2020 fueron de \$60.435 millones, con un incremento del 12.16% con respecto al 2019, donde el Activo Corriente con \$15.303 millones, aumentó en 5.63%, el cual estableció el 25%

del activo; los activos no corrientes con \$45.132 millones, se incrementó en 11.56%, estableciendo el 75% del total de los activos de la vigencia 2020.

El total del Pasivo de la vigencia 2020 se estableció en \$16.904 millones, con un incremento del 20.01% con respecto a la vigencia anterior, los Pasivos Corrientes con \$10.485 millones aumentan en 4.34% estableciendo el 62% del total de los pasivos, mientras que los Pasivos No Corrientes con \$6.419 millones presentan un incremento del 58.04%, constituyendo el 38.00% del total de los pasivos de la vigencia 2020.

En la vigencia 2020 el patrimonio fue de \$43.530 millones, aumenta en un 9.38% con relación al 2019, el patrimonio institucional es de \$3.701 millones incrementando en 0.00%, constituyendo el 9% del patrimonio, el resultado de ejercicios anteriores es de \$32.929 millones con un incremento del 17.73% constituyendo el 76%, el resultado del ejercicio fue de \$3.733 millones disminuyendo en un 24.71%, el cual estableció un -19%, el capital social de \$ 302.269.094 se incrementa en 0% constituyendo el 1%, las reservas de \$ 2.056 millones constituyen el 5% y el superávit constituye el 2% del patrimonio.

Se revisaron selectivamente, del activo las cuentas efectivo y equivalente al efectivo, cuentas por cobrar y propiedad, planta y equipo. del pasivo, préstamos por pagar, cuentas por pagar y otros pasivos, 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 Isaías Duarte Cancino E.S.E., después de una provisión de \$1.491 millones, presentan un saldo a diciembre 31 de 2020 de \$60.435 millones, incrementan en \$6.552 millones, un 68.58% con respecto al 2019. Están desagregados en: Efectivo y equivalente al efectivo \$756 millones, Cuentas por cobrar \$28.358 millones, Inventarios \$545 millones, Otras cuentas por cobrar \$3.735 millones, Propiedad planta y equipo \$28.141 millones Otros activos \$391 millones.

Efectivo y equivalente al efectivo: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$756 millones, disminuye en \$1.651 millones, un 250% con respecto al 2019 y se desagrega en: caja: \$6 millones y depósitos en instituciones financieras: \$750 millones, disminuye en \$1.575 millones, el 67.72% con respecto a la vigencia anterior y corresponde a cuentas de ahorro.

Cuentas por cobrar: De \$28.425 millones es el saldo a diciembre 31 de 2020, después de un deterioro de las cuentas por cobrar servicio de salud de \$1.275 millones, incrementan en \$10.801 millones, un 61.29% con respecto a la vigencia anterior, representa el 46.92% de los activos. \$14.011 millones pertenece al activo

corriente y \$14.347 al no corriente. Se discrimina en: prestación de servicios de salud \$27.498 millones, otras cuentas por cobrar \$374 millones, cuentas por cobrar de difícil recaudo \$1.828 millones.

Prestación de servicios de salud: A diciembre 31 de 2020 refleja un saldo de \$27.498 millones y Deterioro acumulado \$1.275 millones, incrementa en \$6.599 millones, un 31.58% con respecto a la vigencia anterior y representa el 45.50% de los activos. Se desagrega así:

**CUADRO 17**  
(Cifras en pesos)

Cuenta	Dic 31-20	Dic 31-19	Variación \$	Variación %
PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - SIN FA	3.101.428.533	698.776.497	2.402.652.036	343,84
PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - CON FA	8.046.661.923	2.329.689.727	5.716.972.196	245,40
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - SIN FACT	-4.137.604.847	645.308.832	-4.782.913.679	-741,18
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - CON FACT	10.072.264.116	13.348.566.577	-3.876.302.461	-27,79
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - SIN FACTURAR	0	107.529	-107.529	-100,00
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - CON FACTURAC	2.684.528	1.097.823	1.586.705	144,53
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PÚBLICAS - CON FACTURAC	471.843.850	471.843.850	0	0,00
SERVICIOS DE SALUD POR COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - SI	6.258.961	3.683.941	2.575.020	69,90
SERVICIOS DE SALUD POR COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - CO	20.293.966	23.031.451	-2.737.465	-11,89
SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPEC	167.649.308	107.502.122	60.147.186	55,95
SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPEC	476.303.345	69.368.185	406.935.160	586,63
SERVICIOS DE SALUD POR PARTICULARES	240.609.990	169.271.145	71.338.845	42,14
ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS	385.356.596	152.822.000	232.534.596	152,16
ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS	71.052.698	81.447.854	-10.395.156	-12,76
ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - SIN F	1.212.803.032	264.583.472	948.219.560	358,38
ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON F	2.024.675.327	1.909.165.179	115.510.148	6,05
RIESGOS LABORALES (ARL) - SIN FACTURAR O CON FACTU	15.836.674	5.681.434	10.155.180	178,74
RIESGOS LABORALES (ARL) - CON FACTURACIÓN RADICADA	2.186.996	3.308.353	-1.121.357	-76,51
RECLAMACIONES CON CARGO A LOS RECURSOS DEL SISTEMA	30.565.389	30.565.389	0	0,00
GIRO DIRECTO PARA ABONO A LA CARTERA SECTOR SALUD	-215.421.482	-22.587.019	-192.834.463	853,74
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	5.502.990.732	0	5.502.990.732	100,00
<b>Total</b>	<b>27.498.439.653</b>	<b>20.899.234.400</b>	<b>6.599.205.253</b>	<b>31,58</b>
Fuente: Estados financieros Hospital Isaías Duarte Cancino				
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 Isaías Duarte Cancino E.S.E. disponía de \$1.46 pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

### Capital de trabajo:

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

Al 31 de diciembre de 2020, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$4.817 millones que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

#### **Nivel de endeudamiento:**

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

En el año 2020, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0.28 que han sido financiados por los bancos.

#### **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 \$0.39.

#### **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 \$0,62.

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 PBSS por EPS - con facturación radicada, por \$10.072 millones, seguido del plan de beneficios en salud PBS por EPS - con facturación radicada, por \$8.046 millones.

Propiedad Planta y Equipo: El saldo a diciembre 31 de 2020 es de \$28.141 millones, después de una depreciación acumulada de \$1.108, sufre un incremento de \$1.003 millones, un 3.70% con respecto al 2019, representa el 46.56% de los activos. Se



desagrega en: Terrenos \$10.257 millones, Maquinaria y equipo en montaje \$3.081 millones, Bienes muebles en bodega \$842 millones y Edificaciones \$15.069 millones

### **Pasivo.**

A diciembre 31 de 2020 los pasivos del Hospital presentan un saldo de \$16.904 millones, incrementa en \$2.819 millones, un 20.01% con respecto a la vigencia 2019 y se desagrega en: Préstamos por pagar \$857 millones, Cuentas por pagar \$12.234 millones, Beneficios a los empleados \$689 millones, Provisiones \$659 millones y Otros pasivos \$2.464 millones.

Las notas aclaratorias a los estados financieros, revelan que: En la vigencia 2020 se dio de baja pasivos por \$1.172 millones. La baja de pasivos corresponde a Pasivos con más de 3 años de vencimiento, los cuales se dieron de baja con la Resolución 098-2020 del 30 diciembre 2020. A mediados de la vigencia 2020, el hospital inicio un proceso de saneamiento de pasivos con el fin de reflejar el valor real de las obligaciones pendientes de pago, depuración que generó una baja de aproximadamente el 13% equivalente a \$1.171.234.830 sobre las cuentas por pagar que ascendían a \$9.061.351.836 con corte a 31 de diciembre de 2020. De la misma manera, se encuentra en proceso de saneamiento y depuración de la cartera mediante aplicación de pagos, acuerdos de pago junto con las mesas de conciliación de cartera y glosas. Por otro lado, el hospital decidió realizar unos pagos significativos a deudas de vigencias anteriores correspondientes a servicios públicos municipales a Emcali y pagos de estampillas a la Gobernación del Valle.

**Préstamos por pagar:** Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$857 millones, incrementa en un 100% con respecto a la vigencia 2019, representa el 5.07% de los pasivos y corresponde un préstamo, crédito de financiamiento a corto plazo, adquirido en octubre de 2020, el cual se acabará de pagar en diciembre de 2021, por valor inicial de \$1.000.000.000 con la entidad Infivalle.

**Cuentas por pagar:** A diciembre 31 de 2020 presentan un saldo de \$12.234 millones, disminuye en \$1.789 millones, un 12.76% con respecto a la vigencia anterior y concurren con 72.37% al total de los pasivos. Se desagrega en: Adquisición de bienes y servicios \$2.902 millones, Recursos a favor de terceros \$1.042 millones, Impuesto de retención en la fuente y timbre \$105 millones, Impuestos, contribuciones y tasas \$14 millones, Créditos judiciales \$1.770 millones y Otras cuentas por pagar \$6.401 millones.

**Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales:** Con \$2.902 millones como saldo a diciembre 31 de 2020, incrementa en \$982 millones, un 51.14% con respecto a la vigencia anterior, representa el 17.17% del pasivo.



Recursos a favor de terceros: Su saldo a diciembre 31 de 2020 de \$1.042 millones, disminuye en \$1.086 millones, un 51.03% con respecto a la vigencia anterior, representa el 6.17% de los pasivos y corresponde a principalmente a deuda por concepto de estampillas.

Créditos judiciales: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$1.770 millones, disminuye en \$1.566 millones, un 46.95% con respecto a la vigencia anterior y corresponde a sentencias judiciales por pagar, representa el 10.47% del pasivo.

Otras cuentas por pagar: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$6.401 millones, aumenta en \$347 millones, un 5.73% con respecto a la vigencia anterior, representa el 37.88% y se desagrega en: Viáticos \$2 millones, seguros \$17 millones, servicios públicos \$1.529 millones, servicios \$4.129 millones, arrendamiento operativo \$109 millones y otras cuentas por pagar \$615 millones.

Otros pasivos: A diciembre 31 de 2020 refleja un saldo de \$2.464 millones, disminuye en \$1.051 millones, un 29.89% con respecto a la vigencia anterior, representa el 14.58% del pasivo y se desagrega en: ingresos recibidos por anticipado \$971 millones, que corresponden a ventas y otros pasivos diferidos \$1.493 millones que corresponde a ingresos por subvenciones.

Del análisis efectuado a las cuentas anteriormente mencionadas se pudo determinar que los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020 presentados por el Hospital Isaías Duarte Cancino 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 4.44, 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**

Por efectos de la pandemia COVID-19, el hospital amplió su capacidad en atención UCI esto es ampliación de su capacidad instalada, es decir, en un incremento de camas y equipos biomédicos, a través de donaciones por parte de la gobernación,

adquisiciones por compras a proveedores y alquiler de equipos, situación que incrementó la demanda del servicio de urgencias y hospitalización, así también, se integró los servicios de cirugías de alta complejidad y cirugías de mayor grupo quirúrgico. Dada la situación de emergencia sanitaria por el COVID-19, el hospital, vio disminuida la demanda de servicios de mediana complejidad, estos son, consulta externa, especialidades, cirugías programadas y electivas.

El Hospital, durante el 2019, recibió recursos de las siguientes entidades destinados a la atención en salud por la emergencia sanitaria y social Covid-19:

Gobernación del Valle 06 de abril \$ 500.000.000, Alcaldía Municipal de Cali 08 de junio \$ 500.000.000 y Gobernación del Valle 09 de noviembre \$ 500.000.000, para un total de \$ 1.500.000.000.

### 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 tiene establecidos los riesgos de la rendición de la cuenta a la plataforma R.C.L., situación que permite que la oficina evaluadora de control interno pueda realizar el seguimiento a dichos riesgos

Del análisis efectuado se establece que el Hospital Isaías Duarte Cancino 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 4.44, 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

Para la vigencia 2020 la entidad formulo un plan de mejoramiento que contiene dos acciones de mejora, producto de la evaluación de la cuenta rendida en la plataforma de RCL de las vigencias 2018 y 2019, evaluado el plan de mejoramiento la entidad, se pudo evidenciar, que la entidad no le dio cumplimiento a lo formulado, dicho cumplimiento se evaluara en las auditorias que la Contraloria realice al seguimiento a la evaluación de planes de mejoramiento.

### 3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

<b>4. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.</b> <b>INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA</b> <b>VIGENCIAS 2020</b>										
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 Isaías Duarte Cancino, 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, lo que limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada.</p> <p>Por lo anterior, la entidad debió de reportar la información en coherencia con 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, en donde se establece, el contenido y forma de la rendición de la cuenta. 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.</p>	La entidad no dio respuesta	<p>La entidad no dio respuesta a la observación enviada en el informe preliminar, por lo tanto, se mantiene como hallazgo administrativo se deja en firme para ser evaluada en el plan de mejoramiento que formule para subsanar lo comunicado en el proceso auditor.</p>	x						
	<b>TOTAL</b>			1	0	0	0	0	0	\$0