

**130-19.11**

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

**A**

**HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA E.S.E. HUV  
IRNE TORRES CASTRO  
GERENTE**

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

**CDVC-SOFP – 02**

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

**HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCÍA E.S.E. HUV**

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

Auditor

DORA POSSO

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>11</b>
3.2.1.1. <i>Ejecución de ingresos</i>	11
3.2.1.2. <i>Ejecución de gastos</i>	15
3.2.1.3. <i>Gestión de la inversión y el gasto</i>	17
3.2.1.4. <i>Gestión contractual</i>	18
<b>3.2.2. Gestión financiera</b>	<b>19</b>
3.2.2.1. <i>Estados financieros</i>	19
3.2.2.2. <i>Indicadores financieros</i>	25
3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES	27
3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO	28
3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	28
<b>4. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>	<b>29</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 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.

**IRNE TORRES CASTRO**

Gerente

Señores

**JUNTA DIRECTIVA Y**

**ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**

Cali - Valle del Cauca

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

Respetado Dr. Torres, 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 Evaristo García, 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 Ley 42 de 1993, Ley 83 de 1993, Ley 80 de 1993, Ley 13 y la Ley 610 de 2000, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales que incluye elementos 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 los Depósitos en instituciones financieras, Equivalente al efectivo, Cuentas por cobrar. Prestación de servicio de salud y Propiedad, Planta y Equipo. En el pasivo, Préstamos por pagar, Cuentas por pagar, Adquisición de bienes, Recursos a favor de terceros y Beneficio a los empleados.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de nuestra auditoría.

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

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

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

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, 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 Universitario del Valle Evaristo García E.S.E – H.U.V., 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 Depósitos en instituciones financieras, equivalente al efectivo, cuentas por cobrar prestación de servicios de salud y propiedad, planta y equipo, del activo y préstamos por pagar, cuentas por pagar adquisición de bienes, recursos a favor de terceros y beneficio a empleados 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 Hospital Universitario Evaristo García, arrojó una calificación de **100 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			
02 HOSPITAL EVARISTO GARCIA			
VIGENCIA AUDITADA: 2020			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	100,0	1	100,0
Calificación total		1,00	<b>100,0</b>
<b>Concepto de la Gestión Fiscal</b>	<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

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de 4.80, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable, se concluye que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la Entidad.

## RELACIÓN DE HALLAZGOS


En 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 **100** 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 de **60.0** evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2).

**CUADRO 02**

EVALUACIÓN VARIABLES			
02 HOSPITAL EVARISTO GARCIA			
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)	100,0	0,60	60,0
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>100,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Eficiente

#### 3.2.1. Gestión presupuestal

##### 3.2.1.1. Ejecución de ingresos

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

**CUADRO 03**

HOSPITAL UNIVERSITARIO EVARISTO GARCIA- INGRESOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 582.383.503.574	\$ 342.086.877.080	\$ 582.383.503.574	\$ 450.199.366.900	\$ 582.383.503.574	\$ 40.199.366.900

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 04**

HOSPITAL UNIVERSITARIO EVARISTO GARCIA- GASTOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 582.383.503.574	\$ 467.411.171.325	\$ 582.383.503.574	\$ 467.411.171.325	\$ 582.383.503.574	\$ 467.411.171.325

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 Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico.

- **Aprobación**

Mediante Acuerdo No 017 de del 10 de diciembre del 2019, por el cual se aprueba el Presupuesto de Gastos de Ingresos, Recursos de Capital y el Presupuesto de Gastos, para la vigencia 2020

Mediante Resolución GG No 4273-19 del 30 de diciembre de 2019, se liquida el presupuesto de ingresos recursos de capital y el presupuesto de gastos y apropiaciones de la vigencia 2020

- **Seguimiento y evaluación**

La oficina de presupuesto durante la vigencia 2020, realizó actividades de Cálculo mensual de indicadores de gestión institucional, elaboración de informe mensual para la Junta Directiva con sus respectivas notas y la elaboración de diversos informes requeridos por concepto de ejecución de los recursos de la Estampilla Prohospitales, Ejecución de los recursos del Mantenimiento Hospitalario, ejecución de los recursos del COVID.

- **Ejecución de ingresos**

**CUADRO 05  
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion	% Participacion
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>582.383.503.574</b>	<b>450.199.366.900</b>	<b>77,30%</b>	<b>100%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>43.271.918.944</b>	<b>43.191.229.994</b>	<b>99,81%</b>	<b>10%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>445.337.180.508</b>	<b>237.822.837.481</b>	<b>53,40%</b>	<b>53%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>355.729.063.667</b>	<b>142.913.958.314</b>	<b>40,17%</b>	<b>32%</b>
Venta de Bienes				
Venta de Servicios	355.729.063.667	142.913.958.314	40,17%	32%
Comercialización de Mercancías				
Otros Ingresos Por Explotación				
<b>Aportes</b>	<b>61.620.615.884</b>	<b>70.173.272.128</b>	<b>113,88%</b>	<b>16%</b>
De la Nación	23.817.437.781	25.867.151.569	108,61%	
Departamentales	37.803.178.103	44.306.120.559	117,20%	
Municipales				
Otros Aportes				
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>27.987.500.957</b>	<b>24.735.607.039</b>	<b>88,38%</b>	<b>5%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>93.774.404.122</b>	<b>169.185.299.425</b>	<b>180,42%</b>	<b>38%</b>
Recursos de Crédito		20.633.796.325	0,00%	5%
Interno				
Externo				
Aportes de Capital				
Donaciones	0	6.766.485.218	0,00%	
Otros Recursos de Capital	93.774.404.122	141.785.017.882	151,20%	

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2020, se ejecutó en 77.30% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$237.822 millones representan el 53% de los ingresos totales, los ingresos de explotación con \$142.913 millones el 32%, y los recursos de capital con \$169.185 millones representan el 38%

**CUADRO 6  
VARIACIÓN DE INGRESOS 2019-2020**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA -2019-2020		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>384.640.034.726</b>	<b>450.199.366.900</b>	<b>17,04%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>36.754.705.384</b>	<b>43.191.229.994</b>	<b>17,51%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>201.042.523.781</b>	<b>237.822.837.481</b>	<b>18,29%</b>
Ingresos de Explotación	137.029.908.263	142.913.958.314	4,29%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	137.029.908.263	142.913.958.314	4,29%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	57.816.462.029	70.173.272.128	21,37%
De la Nación		25.867.151.569	
Departamentales	44.920.639.928	44.306.120.559	-1,37%
Municipales			
Otros Aportes	12.895.822.101		-100,00%
Otros Ingresos Corrientes	6.196.153.489	24.735.607.039	299,21%
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>146.842.805.561</b>	<b>169.185.299.425</b>	<b>15,22%</b>
Recursos de Crédito		20.633.796.325	
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones	0	6.766.485.218	
Otros Recursos de Capital	146.842.805.561	141.785.017.882	-3,44%

Fuente: Presupuesto.  
Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2020, presentó una variación del 17.04%, con respecto al 2019, entre otros aspectos significativos, se destaca que, otros ingresos corrientes aumentaron en un 18.29%, venta de servicios 4.29%, los recursos de capital el 15.22%.

**CUADRO 7**

CUADRO DE DEPENDENCIA	
Concepto	2020
ingresos	582.383.503.574
ingresos corrientes	445.337.180.508
Indicador	76%

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2020 el Hospital Departamental Evaristo García, depende de sus ingresos corrientes, el cual representan el 76% del total de los ingresos

### 3.2.1.2. Ejecución de gastos

**CUADRO 8**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		% Ejecucion
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>582.383.503.574</b>	<b>467.411.171.325</b>	<b>80%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>409.033.889.646</b>	<b>342.638.135.962</b>	<b>84%</b>
Gastos de Personal	205.160.040.831	195.084.635.293	95%
Gastos Generales	111.227.537.080	90.375.265.753	81%
Transferencias	34.747.655.381	12.850.072.066	37%
<b>Al Sector Público</b>			
De Previsión y Seguridad Social	2.553.122.850	2.496.920.342	98%
Otras Transferencias	32.194.532.531	10.353.151.724	32%
Otros Gastos de Funcionamiento			
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	57.898.656.354	44.328.162.850	77%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>166.883.052.257</b>	<b>123.127.217.795</b>	<b>74%</b>
Compra de Bienes para la Venta			
Compra de Servicios para la Venta			
Otros Gastos de Operación	129.045.445.658	106.256.338.127	82%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	37.837.606.599	16.870.879.668	45%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>864.000.000</b>	<b>844.223.629</b>	<b>98%</b>
Amortización			
Intereses, Comisiones y Otros	864.000.000	844.223.629	98%
<b>INVERSION</b>	<b>5.269.273.702</b>	<b>801.593.939</b>	<b>15%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios	575.266.770	468.305.970	81%
Programas de Inversión con Transferencias	4.694.006.932	0	0%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	333.287.969	333.287.969	100%

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

El comportamiento de los gastos de la vigencia 2020, tal como se evidencia en el anterior cuadro, los índices de ejecución alcanzaron el 80%, respecto, al comportamiento del presupuesto definitivo.

El porcentaje de ejecución de los gastos de personal, fue del 95%, funcionamiento, 84%, servicio de la deuda el 98 % y el 15% en la Inversión.

Deuda Pública el hospital ejecutó el 98% de lo presupuestado de la deuda pública

**CUADRO 9**

## COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Participación
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>582.383.503.574</b>	<b>467.411.171.325</b>	<b>100%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>409.033.889.646</b>	<b>342.638.135.962</b>	<b>73%</b>
Gastos de Personal	205.160.040.831	195.084.635.293	42%
Gastos Generales	111.227.537.080	90.375.265.753	19%
Transferencias	34.747.655.381	12.850.072.066	3%
<b>Al Sector Público</b>			
De Previsión y Seguridad Social	2.553.122.850	2.496.920.342	1%
Otras Transferencias	32.194.532.531	10.353.151.724	2%
Otros Gastos de Funcionamiento			
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit	57.898.656.354	44.328.162.850	
Fiscal de Vigencias Anteriores			9%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>166.883.052.257</b>	<b>123.127.217.795</b>	<b>26%</b>
Compra de Bienes para la Venta			
Compra de Servicios para la Venta			
Otros Gastos de Operación	129.045.445.658	106.256.338.127	23%
Cuentas Por Pagar por Operación	37.837.606.599	16.870.879.668	
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			4%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>864.000.000</b>	<b>844.223.629</b>	<b>0%</b>
Amortización			
Intereses, Comisiones y Otros	864.000.000	844.223.629	0%
<b>INVERSION</b>	<b>5.269.273.702</b>	<b>801.593.939</b>	<b>0%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios	575.266.770	468.305.970	0%
Programas de Inversión con Transferencias	4.694.006.932	0	0%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit	333.287.969	333.287.969	
Fiscal de Vigencias Anteriores			0%

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

En la vigencia 2020 la ejecución los gastos de funcionamiento tuvieron una participación de 73%, gastos personales el 42%, gastos de operación el 26% y servicio a la deuda tuvo el 0%.

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.



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

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIAS 2019- 2020		% Variación
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>400.454.471.147</b>	<b>467.411.171.325</b>	<b>117%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>290.793.705.035</b>	<b>342.638.135.962</b>	<b>118%</b>
Gastos de Personal	166.075.966.801	195.084.635.293	117%
Gastos Generales	75.041.388.577	90.375.265.753	120%
Transferencias	8.278.983.428	12.850.072.066	3%
Al Sector Público			
De Previsión y Seguridad Social	2.459.129.151	2.496.920.342	1%
Otras Transferencias	5.819.854.277	10.353.151.724	2%
Otros Gastos de Funcionamiento			
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento	41.397.366.229	44.328.162.850	9%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>106.733.088.680</b>	<b>123.127.217.795</b>	<b>26%</b>
Compra de Bienes para la Venta			
Compra de Servicios para la Venta			
Otros Gastos de Operación	87.597.497.081	106.256.338.127	23%
Cuentas Por Pagar por Operación	19.135.591.599	16.870.879.668	4%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>1.243.855.213</b>	<b>844.223.629</b>	<b>68%</b>
Amortización			
Intereses, Comisiones y Otros	1.243.855.213	844.223.629	68%
<b>INVERSION</b>	<b>240.043.773</b>	<b>801.593.939</b>	<b>334%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios		468.305.970	
Programas de Inversión con Transferencias	240.043.773	0	0%
Cuentas Por Pagar por Inversión			
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	1.443.778.446	333.287.969	23%

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

Los gastos de funcionamiento tuvieron una variación de 118% con respecto al 2019, seguidos de los gastos de personal con un 117%, gastos generales un 120%, gastos de operación el 26%, inversión el 334%

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

#### Gestión del plan de desarrollo

Mediante acuerdo número 010 del 21 de mayo del 2020, se aprueba el " Plan de Desarrollo 2020-2023 Hospital Evaristo García E.S.E." y se estructuró de la siguiente manera

**CUADRO 11**

PLAN ESTRATEGICO 2016-2020				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	Sostenibilidad Financiera	16.66	2	2
E2	Desarrollo y Fortalecimiento de los Servicios de Salud	16.66	5	5
E3	Modernización de la Gestion Institucional	16.66	7	7
E4	Fortalecimiento y Control de la Relación Docencia-Servicio	16.66	1	1
E5	Acreditacion Institucional	16.66	1	1
E6	Liderar el Desarrollo de la Red Publica en la Prestacion del servicio del Departamento como Cabeza Red	16.70	1	1

Fuente RCL

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

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

Se examinó el contenido de Plan de Desarrollo 2020-2023 de la vigencia 2020, 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 Evaristo García, 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 591 contratos por \$303.2667 millones, distribuidos as:

**CUADRO 12**  
**CONTRATACIÓN 2020**

HOSPITAL EVARISTO GARCIA VIGENCIA -2020			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
Compraventa	17	\$ 35.286.202.232	12%
Contrato de Consultoría	3	\$ 455.833.000	0%
Contrato de Obra	9	\$ 5.854.235.206	2%
Contrato de Prestación de Servicios	122	\$ 157.736.583.256	52%
Suministros	377	\$ 9.741.925.353	3%
Suministros	63	\$ 94.193.151.341	31%
<b>Total</b>	<b>591</b>	<b>\$ 303.267.930.388</b>	<b>100%</b>

Fuente RCL

Elaboró Equipo Auditor

## Contratos Reportados al Secop

**CUADRO 13**

SECOP -2020		
Modalidad	Cantidad	Valor
Contratación Directa	2	\$ 300.000.000
Otros procesos	596	\$ 323.852.094.619
<b>Total</b>	<b>598</b>	<b>\$ 324.152.094.619</b>
Fuente Secop		

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 14**

### COMPARATIVO CONTRATACIÓN REPORTE RCL- SECOP -2020

CUADRO COMPARATIVO-2020		
RCL	SECOP	Diferencia
591	598	7
\$ 303.267.930.388	\$ 324.152.094.619	\$ 20.884.164.231
Fuente Rcl y Secop		

## Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el Hospital Evaristo García, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 591 contratos por \$303.267 millones en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 598, procesos por \$324.152 millones, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$ 20.884 millones que equivale 07 contratos.

### 3.2.2. Gestión financiera

#### 3.2.2.1. Estados financieros

- Contabilidad

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:

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 los Depósitos en instituciones financieras, Equivalente al efectivo, Cuentas por cobrar. Prestación de servicio de salud y Propiedad, Planta y Equipo. En el pasivo, Préstamos por pagar, Cuentas por pagar, Adquisición de bienes, Recursos a favor de terceros y Beneficio a los empleados, de las cuales se determina lo siguiente:

**CUADRO 15**

<b>VIGENCIAS 2019 - 2020</b>				
<b>ENTIDAD: HOSPITAL UNIVERSIDAD DEL VALLE EVARISTO GARCIA E.S.E.</b>				
(Cifras en pesos)				
<b>CONCEPTO</b>	<b>VIGENCIA 2019</b>	<b>VIGENCIA 2020</b>	<b>VARIACION %</b>	<b>PARTICIP. 2020</b>
<b>ACTIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>	294.639.597.000	329.888.164.000	11,96%	32%
<b>NO CORRIENTE</b>	632.197.970.000	691.524.149.000	9,38%	68%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	926.837.567.000	1.021.412.313.000	10,20%	100%
<b>PASIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>	92.731.392.000	117.718.136.000	26,95%	37%
<b>NO CORRIENTE</b>	172.900.742.000	203.443.890.000	17,67%	63%
<b>TOTAL PASIVO</b>	265.632.134.000	321.162.026.000	20,90%	100%
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	551.698.419.000	661.205.433.000	19,85%	94%
RESULTADO DEL EJERCICIO	109.507.014.000	39.044.854.000	-64,34%	6%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	661.205.433.000	700.250.287.000	5,91%	100%
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	926.837.567.000	1.021.412.313.000	10,20%	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	366.816.670.000	457.239.700.000	24,65%	
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	254.107.255.000	306.518.866.000	20,63%	67%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	84.209.007.000	88.413.040.000	4,99%	19%
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	28.500.408.000	62.307.794.000	118,62%	14%
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	98.952.862.000	20.464.282.000	-79,32%	

<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>17.946.256.000</b>	<b>43.727.222.000</b>	<b>143,66%</b>	<b>214%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>81.006.606.000</b>	<b>-23.262.940.000</b>	<b>-128,72%</b>	<b>-114%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>109.507.014.000</b>	<b>39.044.854.000</b>	<b>-64,34%</b>	<b>9%</b>

Fuente: Subdirección Operativa Financiera

y

Elaboró: Equipo auditor

Los activos del Hospital Universitario del Vale “Evaristo García” E.S.E. H.U.V en la vigencia 2020 fueron de \$1.021.412 millones, con un incremento del 10.20% con respecto al 2019, donde el activo corriente con \$329.888 millones, aumentó en 11.96%, el cual estableció el 32% del activo; los activos no corrientes con \$691.524 millones, se incrementan en 9.38%, estableciendo el 68% del total de los activos de la vigencia 2020.

El total del Pasivo de la vigencia 2020 es de \$321.162 millones, aumentando en un 20.90% con respecto a la vigencia anterior, los pasivos corrientes con \$117.718 millones aumentaron en un 26.95% estableciendo el 37% del total de los pasivos, mientras que los pasivos no corrientes con \$203.444 millones presentan un incremento del 17.67%, constituyendo el 63% del total de los pasivos de la vigencia 2020.

En la vigencia 2020 el patrimonio fue de \$700.250 millones, creciendo un 5.91% con relación al 2019, el patrimonio institucional es de \$661.205 millones aumentando en 19.85%, constituyendo el 94% del patrimonio y el resultado del ejercicio fue de \$39.045 millones disminuyendo en un 64.34%, el cual estableció un 6% del patrimonio.

Se revisaron selectivamente, del activo las cuentas depósitos en instituciones financieras, equivalente al efectivo, cuentas por cobrar prestación de servicios de salud y propiedad; planta y equipo. del pasivo los préstamos por pagar, cuentas por pagar adquisición de bienes, recursos a favor de terceros y beneficio a empleados, 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:**

Efectivo y equivalente a efectivo: el saldo a diciembre 31 de 2020 es de \$58.756 millones, se incrementa en 30.95% respecto a la vigencia 2019 y representa el 5.75% de los activos y está compuesto por: caja \$10 millones, depósitos en

instituciones financieras \$26.630 millones, efectivo de uso restringido \$311 millones y equivalente al efectivo \$31.805 millones

Depósitos en Instituciones Financieras, con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$26.631 millones representa el 45.32% del efectivo, sufre un incremento del 18.73% con respecto al 2019 debido a la buena gestión en los recaudos, está representado en \$6.196 millones en cuentas corrientes y \$20.435 en cuentas de ahorro y corresponde recaudo por la presentación del servicio de salud y transferencias de aportes patronales para el pago de obligaciones laborales

Equivalente al efectivo: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$32.805 millones, concurre con el 54.13 del efectivo y el 0.31% del activo, se incrementa en un 43.86% con respecto al 2019 debido y representa las fiducias y efectivo de destinación específica para la operación del Hospital, entre las cuales se destacan la fiduciaria fondo de inversión colectivo \$1.046 millones, fiduciaria banco Bogotá \$4.079 millones, fiduciaria popular – estampillas \$25.123 millones y provisión pago acuerdo ley 550 \$1.401 millones. De lo anterior se deduce que el valor del efectivo se encuentra, en su mayoría, disponible y sin restricciones que puedan conducir a análisis judiciales y financieros, apalancando las obligaciones laborales y compromisos adquiridos con el departamento y la nación.

Cuentas por cobrar: Su saldo a diciembre 31 de 2020, descontando las cuentas por cobrar de difícil recaudo por \$35.444 millones, es de \$313.286 millones, incrementan en un 13.84% con respecto a la vigencia 2019, representan el 30.67%% del total de los activos y están compuestas por: Prestación de servicios de salud por \$332.139 millones, Subvenciones por cobrar por \$ 8.489 millones y Otras cuentas por cobrar por \$7.676 millones.

Prestación de Servicios de salud: Con saldo de \$332.139 millones, sufre un incremento del 13.82% con respecto a la vigencia 2019, presenta un deterioro acumulado de \$70.460 millones. Entre las partidas más significativas que la componen se encuentran: Plan de beneficios en salud por eps (PBS) sin facturación o con facturación pendiente de radicar \$12.666 millones, Plan de beneficios en salud (PBS) con facturación radicada \$34.854 millones, Plan Subsidiado poss sin factura o con factura pendiente de radicar \$58.688 millones, Plan subsidiado eps factura radicada \$179.414 millones y Atención con cargo al subsidio. La cartera más representativa es la del régimen subsidiado que corresponde al 62%, de la cual el 18% está pendiente por radicar y el 44% pendiente de cobro para el año 2021.

Propiedad Planta y Equipo: El saldo a diciembre 31 de 2020 es de \$579.557 millones, después de la depreciación de \$119.382 millones y un deterioro de \$ 32 millones, sufre un incremento del 7.66% con respecto al 2019, y representa el

56.78% de los activos. se desagrega en: terrenos \$94.596 millones, construcciones en curso \$20.817 millones, bienes muebles en bodega \$31.163 millones, edificaciones \$379.271 millones, plantas, ductos y túneles \$873 millones, redes, líneas y cables \$1.836 millones, maquinaria y equipo \$2.647 millones, equipo médico y científico \$38.429 millones, muebles, enseres y equipo de oficina \$4.498 millones, equipo de comunicación y computación \$3.117 millones, equipo de transporte y tracción \$2.213 millones y equipo de comedor y cocina \$97 millones.

El incremento en bienes se debe a la inversión y mantenimiento realizado para cambiar y remodelar la capacidad instalada del Hospital y así brindar un servicio de calidad y eficiencia para sus pacientes y comunidad hospitalaria.

## **Pasivo**

Es importante resaltar que el H.U.V. se encuentra acogido a la Ley 550 de 1.999 mediante acuerdo de reestructuración de pasivos firmado en abril de 2.019.

Préstamos por pagar: A diciembre 31 de 2020 presenta un saldo de \$23.875 millones, se incrementa en un 498.64% con respecto al 2019 y está compuesto por: financiamiento a corto plazo \$20.634 millones y financiamiento a largo plazo por \$3.241 millones.

El financiamiento interno de corto plazo por \$ 20.634 millones corresponde a préstamo de banca comercial con crédito Findeter – Banco de Bogotá, adquirido en la vigencia, con el cual el Hospital cofinanció la puesta en marcha de la sede norte (entregada por la Gobernación del valle en calidad de administración), con préstamos de tesorería, para la atención a pacientes covid-19 e igualmente para la compra de equipos biomédicos necesarios para atención de pacientes.

El financiamiento interno de largo plazo por \$3.241 millones, disminuye en un 18.74% con respecto a la vigencia 2019 y se desagrega en: Préstamos banca comercial por \$2.857 millones, el cual se encuentra dentro de las acreencias para la reestructuración de pasivos iniciada desde noviembre de 2016, por lo tanto, se amortizan intereses de financiación sin costear valor real de la deuda y Contratos leasing por \$384 millones, referente a arrendamiento financiero por Equipo Bio médico de Leasing Bogotá, con cuyos pagos el hospital ha cumplido.

Cuentas por pagar: A diciembre 31 de 2020 presentan un saldo de \$213.119 millones, se incrementan en un 21.32% con respecto a la vigencia anterior y concurren con 66.36% al total de los pasivos. Están conformadas por: Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$109.299, subvenciones por pagar \$3.573 millones, recursos a favor de terceros \$22.808 millones, descuentos de nómina



\$448 millones, retención en la fuente e impuesto de timbre \$2.119 millones, impuestos contribuciones y tasa \$385 millones, iva \$29 millones, créditos judiciales \$15.196 millones y otras cuentas por pagar \$59.262 millones.

adquisición de bienes y servicios: \$109.299 millones es el saldo a diciembre 31 de 2020, disminuye en 25.55% con respecto al 2019 y representan el 51.29% de las cuentas por pagar y el 34.03% de los pasivos y está compuesta por: proveedores \$102.953 millones, construcciones \$2.990 millones, mantenimiento \$3.136, otros proveedores \$3 millones y préstamos de terceros \$217 millones y mayormente hacen referencia a compromisos adquiridos con persona jurídicas.

Recursos a favor de terceros: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$22.808 millones, disminuye en un 2.43% con respecto al 2019 y representa el 7.10 de los pasivos. Se encuentra integrado por: Impuestos por \$174 millones, estampillas por \$14.332 millones, rendimientos financieros por \$273 millones y otros recursos a favor de terceros por \$8.029 millones. los impuestos y las estampillas corresponden a deuda ley 550 los cuales se encuentran en proceso de pago y esperando turno para su cancelación.

Beneficios a los Empleados: El saldo presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 Dic 2020 es de \$27.031 millones, presenta una disminución del 4.38% con respecto al 2019 y representa el 8.42% del total de los pasivos y está compuesto por: Beneficio empleados a corto plazo \$4.950 millones que corresponde a salarios y prestaciones sociales (entre ellos la prima de junio de 2019), Beneficio empleados a largo plazo \$9.372 millones que corresponde a las cesantías de empleados con régimen retroactivo y no retroactivo y Beneficio posempleo – pensiones \$12.710 millones, los cuales están respaldados en parte con dineros que se encuentran depositados en los Fondos de cesantías y pensiones.

Del análisis efectuado a las cuentas anteriormente mencionadas se pudo determinar que los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020 presentados por el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. H.U.V., los cuales fueron aprobados por la Junta Directiva, 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 mediante; 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 observa 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 4.94, lo que cuantifica el grado EFICIENTE de confianza y calidad de la información contable pública y soporta un juicio respecto a la gestión contable

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

Para el año 2020 el Hospital realizó convenio de administración con la Gobernación del Valle para la operación de la sede norte o clínica del norte entregada para la atención de pacientes COVID, debiendo asumir los costos y gastos de la sede, incorporando dichos valores a la operación del hospital, impactando costos de mano de obra, materiales y gastos de mantenimiento, para lo cual adquirió crédito de tesorería por \$20.634 millones.

El hospital Universitario del Valle recibió dineros durante la pandemia del Covid-19, del nivel nacional por \$25.867 millones directamente del Ministerio de Salud y Ministerio de Hacienda, cuya destinación fue mayormente para pago de nómina del personal médico, asistencial y administrativo, y otra parte para compra de medicamentos y compra de equipos biomédicos. Así mismo el Departamento del Valle transfirió \$8.475 millones, dineros que fueron utilizados para compra de insumos y pago de nómina.

También recibió en el almacén, donaciones por más de \$6.000 millones, entre insumos, medicamentos y equipos para su operación y apoyo en la protección al personal asistencial, médicos y de enfermería de las salas destinadas a atención pacientes covid-19.

El Hospital Universitario del Valle se encuentra con cartera por el concepto de atención a pacientes con Covid-19 a corte de 31 de diciembre de 2020 en \$20.691 millones de pesos. Estos servicios han sido prestados a los diferentes regímenes de salud en su mayoría al subsidiado seguido de contributivo y vinculado.

#### **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 16**

##### **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
\$ 329.888.164.000	\$ 117.718.136.000	\$ 212.170.028.000	\$ 329.888.164.000	\$ 117.718.136.000	2,80
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
\$ 321.162.026.000	\$ 1.021.412.313.000	0,31	\$ 321.162.026.000	\$ 700.250.287.000	0,46
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total		Indicador	Pasivo No Corriente / Pasivo Total		Indicador
\$ 117.718.136.000	\$ 321.162.026.000	0,37	\$ 203.443.890.000	\$ 321.162.026.000	0,63

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 Universitario del Valle Evaristo García ESE. H.U.V. disponía de \$2.80 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 \$212.170 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 \$0,31, 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 \$0.46.

#### **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 \$0,37.

#### **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 \$0.43.

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

Del análisis efectuado se establece que el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. H.U.V., 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. Para dar cumplimiento a lo anterior el Hospital posee un modelo propio de gestión del riesgo que incluye el factor financiero y cronograma de rendición de la cuenta.

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 4.94, el cual cuantifica el grado Eficiente 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 las vigencias 2018 y 2019

#### 3.5. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante la ejecución de la presente auditoria no se presentaron denuncias ciudadanas

4. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS. INFORME ACTUACION 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	\$Daño Patrimonial
1	<p>Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el Hospital Departamental Evaristo Garcia HUV., 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>	La entidad no dio respuesta	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.	x					
<b>TOTAL</b>				1	0	0	0	0	\$0