

130-19.11

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

A

**HOSPITAL GONZALO CONTRERAS E.S.E.
MUNICIPIO DE LA UNIÓN**

**LUCY ANDREA HENAO GUZMÁN
Gerente**

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

CDVC-SOFP – 25

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

**HOSPITAL GONZALO CONTRERAS E.S.E.
MUNICIPIO DE LA UNIÓN**

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

Auditores

Claudia Marcela Mondragón Cobo

Rodrigo Hernán Montoya Troncoso

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
3.1. PLAN DE MEJORAMIENTO	11
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	11
3.2.1. Gestión presupuestal	12
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	12
3.2.1.2. Ejecución de gastos	15
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	17
3.2.1.4. Gestión contractual	18
3.2.2. Gestión financiera	19
3.2.2.1. Estados financieros	19
3.2.2.2. Indicadores financieros	21
3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES	24
3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	24
4. HALLAZGOS	24
4.1. ANEXOS	25
4.2. ANEXO CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	25
4.3. ANEXO CUADRO DE HALLAZGOS	26

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas obligan a los gobernantes a rendir cuentas para así controlar su gestión y garantizar que cumplan con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia con el mandato de los ciudadanos, quienes los eligen y confían que sus representantes administren correctamente los recursos públicos.

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia, reglamentada por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020¹: *“La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones. Para efecto de la presente Ley se entiende por cuenta el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario.”* También debe informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La cuenta que debe presentar a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda persona que administre y/o maneje fondos, bienes y/o recursos públicos, puede derivar además la responsabilidad por sus actuaciones legales, técnicas, contables, financieras y de resultados en el cumplimiento del mandato legal y de la gestión realizada.

El sistema de rendición de la cuenta en línea, 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.

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

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 REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2020

Santiago de Cali,

Doctora
LUCY ANDREA HENAO GUZMÁN
Gerente

Señores
**JUNTA DIRECTIVA y
CONCEJO MUNICIPAL**
Municipio de la Unión

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2020

Respetada Dra. Henao, Señores Junta Directiva, Señores Concejo Municipal:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización de Revisión de la Cuenta e informes rendidos por el **Hospital Gonzalo Contreras E.S.E.** del municipio de La Unión, 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 No. 003 del 7 de enero 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 del Cauca, 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 al proceso de 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

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría excepto el cumplimiento de las medidas de seguridad adoptadas por el gobierno nacional en consecuencia de la declaratoria del estado de emergencia económica, social y ecológica por el Covid 19, se adelantó de manera virtual este proceso de 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, 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 Revisión de la Cuenta e Informes del **Hospital Gonzalo Contreras E.S.E.** del municipio de La Unión, 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 Auditoria, 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 examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2020, en las cuales el concepto sobre las cuentas de propiedad, planta y equipo y otros activos del activo, beneficio a empleados y cuentas por pagar del pasivo por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020; así mismo, comprobó que las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y su concepto sobre las cuentas evaluadas permite emitir un concepto sin reserva de las cuentas de presupuesto (ingresos y gastos) financieras (cuentas del balance auditadas) por los siguientes hechos:

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del 2020, arrojó una calificación de **91,7 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 9 de la Ley 610 de 2000, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 del 16 de marzo de 2020.

CUADRO 1

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL HOSPITAL GONZALO CONTRERAS E.S.E. MUNICIPIO DE LA UNIÓN VIGENCIA AUDITADA: 2020			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	91,7	1	91,7
Calificación total		1,00	91,7
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

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: Equipo Auditor

CONTROL FISCAL INTERNO

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de **4.51**, 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 desarrollo de la presente auditoría, se determinaron dos (2) hallazgos administrativos.

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

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

(Original firmado)

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Contralora Departamental del Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios, Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobado: 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. PLAN DE MEJORAMIENTO

Se evidenció que la entidad no trascendió en un plan de mejoramiento concerniente con el proceso de rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2017, dicha auditoría se realizó en el año 2020.

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2020 de **91,7**, 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 **9,2**, mientras que en suficiencia alcanzó **27,5**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **55,0**, evidenciando un mejoramiento continuo en la calidad de la información. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

EVALUACIÓN VARIABLES			
HOSPITAL GONZALO CONTRERAS E.S.E. MUNICIPIO DE LA UNIÓN			
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	91,7	0,10	9,2
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	91,7	0,30	27,5
Calidad (veracidad)	91,7	0,60	55,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	91,7

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Equipo Auditor

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 3

INGRESOS 2020					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
8.886.702.444	8.101.801.910	8.886.702.444	9.857.515.233	8.886.702.444	6.626.708.266

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

CUADRO 4

GASTOS 2020					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
8.886.702.444	7.825.114.037	8.886.702.444	7.694.628.934	8.886.702.444	7.694.628.933

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

Analizado los anteriores cuadros, se puede observar diferentes saldos en el presupuesto ejecutado de ingresos y gastos de la Rendición y presupuesto de gastos 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.

Seguimiento y evaluación del presupuesto

- Aprobación**

Mediante Acuerdo No. 107 de diciembre de 2019, la Junta Directiva aprueba el presupuesto de ingresos y gastos del Hospital Gonzalo Contreras E.S.E. del municipio de La Unión, para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, por \$7.493462.000, el cual no se evidencio en su página web <https://www.hgc-valle.gov.co/nuestra-gestion/presupuesto/>.

- **Liquidación del Presupuesto**

Con la Resolución No. 232 del 05 de diciembre de 2019, se liquida el presupuesto del Hospital de la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, en donde se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos, el cual se evidencio en su página web <https://www.hgc-valle.gov.co/nuestra-gestion/presupuesto/>.

- **Ejecución de ingresos**

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2020, se ejecutó en el 111% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$8.286.938.953, representan el 84%, en donde los ingresos de explotación \$7.889.228.619, con un 95,2% de participación, aportes \$118.460.254, el 1,4%, como se muestra en el siguiente cuadro 5:

CUADRO 5

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	2020			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
1	INGRESOS TOTALES	8.886.702.444	9.857.515.233	111%	100%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	29.238.349	29.238.349	100%	0%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	7.316.126.164	8.286.938.953	113%	84%
1.2.1	Ingresos de Explotación	6.918.415.830	7.889.228.619	114%	95,2%
1.2.1.1	Venta de Bienes	0,00	0,00		
1.2.1.2	Venta de Servicios	6.918.415.830	7.889.228.619	114%	100%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías	0	0		
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	0	0		
1.2.2	Aportes	118.460.254	118.460.254	100%	1,4%
1.2.2.1	De la Nación	34.071.000	34.071.000	100%	28,8%
1.2.2.2	Departamentales	84.389.254	84.389.254	100%	71,2%
1.2.2.3	Municipales	0	0		
1.2.2.4	Otros Aportes	0	0		
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	279.250.080	279.250.080	100%	3,4%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	1.541.337.931	1.541.337.931		16%
1.3.1	Recursos de Crédito	0	0		
13.1.1	Interno	0	0		

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	2020			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
1.3.1.2	Externo	0	0		
1.3.2	Aportes de Capital	0	0		
1.3.3	Donaciones	0	0		
1.3.4	Otros Recursos de Capital	1.541.337.931	1.541.337.931		100,0%

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

- Comportamiento de ingresos vigencia 2020**

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2020, presentó una variación positiva del 31%, con respecto al 2019, entre otros aspectos significativos, se destaca que: los Ingresos de Explotación aumentan el 7%, Otros Ingresos Corrientes sin comportamiento, como se muestra en el siguiente cuadro 6:

CUADRO 06

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2019 - 2020		
		Presupuesto Ejecutado 2019	Presupuesto Ejecutado 2020	% Variación
1	INGRESOS TOTALES	7.527.482.435	9.857.515.233	31%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	268.554.864	29.238.349	-89%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	6.516.032.610	8.286.938.953	27%
1.2.1	Ingresos de Explotación	6.516.032.610	7.889.228.619	21%
1.2.1.1	Venta de Bienes	0,00	0,00	0%
1.2.1.2	Venta de Servicios	6.516.032.610	7.889.228.619	21%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías	0	0	0%
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0%
1.2.2	Aportes	0	118.460.254	0%
1.2.2.1	De la Nación	0	34.071.000	0%
1.2.2.2	Departamentales	0	84.389.254	0%
1.2.2.3	Municipales	0	0	0%
1.2.2.4	Otros Aportes	0	0	0%
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	0	279.250.080	0%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	742.894.961	1.541.337.931	107%
1.3.1	Recursos de Crédito	0	0	0%
13.1.1	Interno	0	0	0%

1.3.1.2	Externo	0	0	0%
1.3.2	Aportes de Capital	0	0	0%
1.3.3	Donaciones	0	0	0%
1.3.4	Otros Recursos de Capital	742.894.961	1.541.337.931	107%

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 7

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	2020			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
2	GASTOS TOTALES	8.886.702.444	7.694.628.934	87%	100%
2.1	FUNCIONAMIENTO	7.339.630.185	6.363.365.170	87%	83%
2.1.1	Gastos de Personal	5.188.502.685	4.871.475.588	94%	77%
2.1.2	Gastos Generales	2.104.591.644	1.447.085.583	69%	23%
2.1.3	Transferencias	39.000.000	37.367.999	96%	0,6%
2.13.1	Al Sector Público	0	0		
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	39.000.000	37.367.999		
2.1.3.3	Otras Transferencias	0	0	0%	0%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	0	0		
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	7.535.856	7.436.000	99%	0%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	1.224.740.259	1.119.169.085	91%	15%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	1.100.387.913	994.816.769	90%	89%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	0	0		
2.2.3	Otros Gastos de Operación	0	0		
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	124.352.346	124.352.316	100%	11%
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0%	0,00%
2.3.1	Amortización	0	0	0%	0%
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0%	0%
2.4	INVERSION	322.332.000	212.094.679	66%	3%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	322.332.000	212.094.679	66%	100%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias	0	0	0%	0%
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	-	-	0%	0%

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

El porcentaje de ejecución de los gastos fue del 87%, en funcionamiento el 87% en gastos de operación el 91%, el 0% en el servicio de la deuda y en la Inversión el 66%.

El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentra en el grupo de funcionamiento con el 87%, que representa el 83% de gastos totales, los gastos de operación con el 15%, el servicio de la deuda el 0%, y la Inversión con el 3% respectivamente.

- Comportamiento de gastos vigencia 2020**

CUADRO 8

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2019 - 2020		
		Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
2	GASTOS TOTALES	7.498.244.086	7.694.628.934	3%
2.1	FUNCIONAMIENTO	6.168.355.298	6.363.365.170	3%
2.1.1	Gastos de Personal	4.568.189.660	4.871.475.588	7%
2.1.2	Gastos Generales	1.582.516.072	1.447.085.583	-9%
2.1.3	Transferencias	17.649.566	37.367.999	112%
2.1.3.1	Al Sector Público	0	0	0%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	17.649.566	37.367.999	112%
2.1.3.3	Otras Transferencias	0	0	0%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0%
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	7.436.000	0%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	950.381.091	1.119.169.085	18%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	950.381.091	994.816.769	5%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	0	0	0%
2.2.3	Otros Gastos de Operación	0	0	0%
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	124.352.316	0%
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0%
2.3.1	Amortización	0	0	0%
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0%
2.4	INVERSION	379.507.697	212.094.679	-44%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	379.507.697	212.094.679	-44%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias		0	0%
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores		-	0%

Elaboró: Equipo Auditor
Fuente: Presupuesto

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2020, tuvo una variación positiva del 3%, con respecto al 2019, donde su comportamiento entre otros, en los gastos de Funcionamiento aumenta un 3%, y los Gastos de operación aumento en un 18%, el servicio a la deuda en un 0%, la inversión disminuye un 44%, en la vigencia 2020.

Se pudo evidenciar que la apropiación más relevante del presupuesto de la vigencia auditada se refleja en los gastos de funcionamiento, ya que este gasto está enfocado a la necesidad de la entidad para cumplir a cabalidad con su función establecida por la ley.

- **Deuda Pública**

El Hospital Gonzalo Contreras E.S.E., del municipio de La Unión, para la vigencia auditada no tuvo comportamiento, con respecto a la deuda pública.

3.2.1.3. *Gestión de la inversión y el gasto*

Gestión del plan de desarrollo

El **Hospital Gonzalo Contreras E.S.E.** del municipio de La Unión presentó el Plan de Desarrollo denominado "Plan de desarrollo 2020-2023" el cual se estructuró de la siguiente manera:

CUADRO 9

EJES ESTRATEGICOS DEL DESARROLLO		
EJE	SECTOR	PONDERACIÓN
Sostenibilidad financiera	Salud	20,00
Modernización administrativa	Salud	20,00
Desarrollo y fortalecimiento de la prestación de servicios de salud	Salud	30,00
Camino a la acreditación institucional	Salud	20,00
Promoción y desarrollo de convenios docencia servicio	Salud	10,00

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 cinco ejes estratégicos, terminando en ponderación y sectores, con los correspondientes indicadores.

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

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el **Hospital Gonzalo Contreras E.S.E.** del municipio de La Unión, 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 210 contratos por \$ 4.221.650.850 distribuidos así:

CUADRO 10

REPORTES CONTRATACIÓN EN RCL		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Licitación	0	\$ 0
Concurso de Méritos	0	\$ 0
Selección Abreviada	0	\$ 0
Contratación Directa	0	\$ 0
Otros Procesos	345	\$ 6.518.465.739
Contratación Mínima Cuantía	0	\$ 0
Total, Contratación	345	\$ 6.518.465.739

Fuente RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el **Hospital Gonzalo Contreras E.S.E.**, del municipio de La Unión, reportó en el SECOP un total de 345 procesos por \$ 6.518.465.739 pesos, distribuidos así:

CUADRO 11

REPORTES CONTRATACIÓN EN EL SECOP		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Licitación	0	\$ 0
Concurso de Méritos	0	\$ 0
Selección Abreviada	0	\$ 0
Contratación Directa	0	\$ 0
Otros Procesos	345	\$ 6.518.465.739
Contratación Mínima Cuantía	0	\$ 0
Total, Contratación	345	\$ 6.518.465.739

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

CUADRO 12

CUADRO COMPARATIVO 2020		
RCL	SECOP	DIFERENCIA
345	345	0
\$ 6.518.465.739	\$ 6.518.465.739	\$ 0

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Por lo anterior, el hospital reportó la contratación de lavigencia 2020 en coherencia con el artículo 13 y 34 de la Resolución Reglamentaria No.008 de 2016, situación generada por la falta de autocontrol, presentando debilidades en su proceso de rendición de cuentas, afectando la confiabilidad de las cifras reportadas.

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2020, la administración afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 13

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2019 - 2020				
Concepto	Vigencia 2019	Vigencia 2020	2019 - 2020	
			Variación %	Participación
ACTIVO				
CORRIENTE	\$ 2.375.311.206	\$ 2.550.497.106	7,38%	47%
NO CORRIENTE	\$ 2.976.110.319	\$ 2.863.502.752	-3,78%	53%
TOTAL, ACTIVO	\$ 5.351.421.525	\$ 5.413.999.858	1,17%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	\$ 199.273.652	\$ 16.867.359	-91,54%	100%
NO CORRIENTE	\$ 0	\$ 0	0,00%	0%
TOTAL, PASIVO	\$ 199.273.652	\$ 16.867.359	-91,54%	100%
PATRIMONIO				

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2019 - 2020				
Concepto	Vigencia 2019	Vigencia 2020	2019 - 2020	
			Variación %	Participación
HACIENDA PUBLICA	\$ 0	\$ 0		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	\$ 154.768.002	\$ 5.152.147.873	3228,95%	95%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 4.997.379.871	\$ 244.984.626	-95,10%	5%
TOTAL, PATRIMONIO	\$ 5.152.147.873	\$ 5.397.132.499	4,75%	100%
TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO	\$ 5.351.421.525	\$ 5.413.999.858	1,17%	
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 10.070.776.945	\$ 7.889.228.618	-21,66%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	\$ 4.915.722.656	\$ 4.761.581.494	-3,14%	60%
GASTOS OPERACIONALES	\$ 3.517.463.383	\$ 3.334.644.331	-5,20%	42%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	\$ 1.637.590.906	-\$ 206.997.207	-112,64%	-3%
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 334.626.174	\$ 457.758.808	36,80%	
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 1.817.449.078	\$ 5.776.975	-99,68%	1%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-\$ 1.482.822.904	\$ 451.981.833	-130,48%	99%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	\$ 154.768.002	\$ 244.984.626	58,29%	3%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.
Elaboró: Equipo Auditor

Los Activos del **Hospital Gonzalo Contreras E.S.E.** del municipio de La Unión, en la vigencia 2020 fueron de \$5.413.999.858, con un aumento del 1,17% con respecto al 2019, donde el Activo Corriente con \$2.550.497.106, aumento en 7,38%, el cual estableció el 47% del Activo; el Activos No Corrientes con \$2.863.502.752, disminuye en 3,78%, estableciendo el 53% del total de los activos de la vigencia 2020.

El total del Pasivo de la vigencia 2020 se estableció en \$16.867.359, disminuyendo en un 91,54% con respecto a la vigencia anterior, los Pasivos Corrientes con \$16.867.359, disminuyendo en un 91,54% estableciendo el 100% del total de los pasivos, mientras que los Pasivos No Corrientes no tuvieron comportamiento en las vigencias 2019 y 2020.

En la vigencia 2020 el Patrimonio fue de \$5.397.132.499, creciendo un 4,75% con relación al 2019, el Patrimonio Institucional es de \$5.152.147.873, aumentando en un 3.228%, constituyendo el 95% del patrimonio y el resultado del ejercicio fue de

\$244.984.626, disminuyéndose en un 95,10%, el cual estableció un 5% del Patrimonio.

En el estado de situación financiera del **Hospital Gonzalo Contreras E.S.E.** del municipio de La Unión al 31 de diciembre de 2020, se examinaron selectivamente las cuentas en lo pertinente de los Activos como fue la cuenta Propiedad, Planta y Equipo por \$2.836.469.210, que representa el 52,39%, del total de los activos, disminuyéndose en un 3,57% con respecto a la vigencia anterior.

Se analizó las cuentas por Pagar, las cuales no se presentaron en la vigencia 2020, estas están discriminadas en adquisición de bienes y servicios y servicios nacionales, transferencias por pagar, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente y otras cuentas por pagar.

Además, se efectuó estudio a la cuenta Beneficios a los Empleados por \$16.867.359, que representa el 100%, del total de los pasivos, acrecentándose en un 2,34% con respecto a la vigencia 2019, y corresponde a los Beneficios a los empleados a corto plazo y Beneficio Empleado Largo Plazo.

Del estudio efectuado a las cuentas anteriormente mencionadas se pudo determinar que los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020 presentados por el **Hospital Gonzalo Contreras E.S.E.** del municipio de La Unión, está 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 No. 533 del 08 de octubre 2016 y sus modificaciones, el Manual de Políticas Contables adoptado por el Hospital, mediante Resolución No. 251 del 29 de septiembre de 2008, que acoge el Manual de políticas contables en virtud del proceso de convergencia a NICSP conforme a disposiciones del nuevo marco regulatorio expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN)", 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.

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 14

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2019					
Indicadores de liquidez o de solvencia					
Capital Neto de Trabajo			Razón de liquidez		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	Indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	Indicador	
\$ 2.550.497.106	\$ 16.867.359	\$ 2.533.629.747	\$ 2.550.497.106	\$ 16.867.359	151,21
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 16.867.359	\$ 5.413.999.858	0,00	\$ 16.867.359	\$ 5.397.132.499	0,00
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total	Indicador		Pasivo No Corriente / Pasivo Total	Indicador	
\$ 16.867.359	\$ 16.867.359	1,00	\$ 0	\$ 16.867.359	0,00

Fuente: Estados Financieros.

Elaboró: Equipo Auditor

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 \$2.533.629.747, que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

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, disponía de \$151,21 pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

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 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.

Endeudamiento a corto plazo:

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene la entidad 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 \$1,00.

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 \$0,00.

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

De la información suministrada y el acompañamiento del control interno se estableció que el **Hospital Gonzalo Contreras E.S.E.** del municipio de La Unión, para la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad ante las entidades de control, de la vigencia 2020, cumplió con el cronograma establecido para ello, conjuntamente confrontada la información seleccionada, es concordante en todos sus componentes que la conforman.

En lo referente a la gestión de riesgos con el fin de fomentar la cultura de la rendición de cuentas ante las entidades de control, además de la prevención para garantizar que estos riesgos sean tratados de manera eficaz, eficiente y coherentemente en todas las dependencias de la entidad, se deben de estar en constante revisión y actualización de estos riesgos.

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo del Consolidador de Hacienda e información pública (CHIP), el cual alcanzo una calificación de **4.51**, 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.

3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

4. HALLAZGOS

1. Hallazgo administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020, el Hospital Gonzalo Contreras E.S.E. del Municipio de La Unión, 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, gastos, lo que limitaron la calidad de la información reportada.

Por lo anterior, la entidad debió de reportar la información presupuestal en coherencia con el artículo 13 y 24 de la Resolución Reglamentaria No.008 de 2016. Situación generada por la falta de autocontrol, monitoreo de la entidad, al momento

de ejecutar la Rendición de la Cuenta, lo cual no genera confiabilidad en la información reportada.


2. Hallazgo administrativo

Se evidenció una deficiente revisión sistémica a los mapas de riesgos de los procesos en rendición de cuentas; además, a la fecha no se ha actualizado adecuadamente la valoración de estos, frente a los nuevos controles que se han establecido; presentando deficiencias en la aplicación del numeral a) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, lo que podría generar ocurrencia de eventos que afecten de manera negativa los resultados de los procesos e impedir el logro de los objetivos de la entidad en la rendición de las cuentas.

4.1. ANEXOS

4.2. ANEXO CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
2	2	0	0	0	0	0

4.3. ANEXO CUADRO DE HALLAZGOS
INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA
VIGENCIA 2020

N°	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
1	<p>Durante el periodo comprendido del 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020, el Hospital Gonzalo Contreras E.S.E. del Municipio de La Unión, 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, gastos y contratación, lo que limitaron la calidad de la información reportada.</p> <p>Por lo anterior, la entidad debió de reportar la información presupuestal en coherencia con el artículo 13 y 24 de la Resolución Reglamentaria No.008 de 2016. Situación generada por la falta de autocontrol, monitoreo de la entidad, al momento de ejecutar la Rendición de la Cuenta, lo cual no genera confiabilidad en la información reportada.</p>	<p>Con relación a la observación citada anteriormente, nos oponemos a ella, toda vez que el origen de la misma obedece a una aparente inconsistencia entre la información reportada por la entidad en el aplicativo RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y el SECOP, lo cual generó según el equipo auditor "debilidades en el reporte de la información con respecto a la Ejecución presupuestal de ingresos, gastos y contratación, lo que limitaron la calidad de la información reportada." Y que la misma obedeció a "Situación generada por la falta de autocontrol, monitoreo de la entidad, al momento de ejecutar la Rendición de la Cuenta, lo cual no genera confiabilidad en la información reportada."</p> <p>Lo anterior fue soportado en el informe preliminar con el siguiente cuadro</p> <p align="center">  </p> <p>Con fundamento en lo antes planteado por la Auditoría, sea lo primero manifestar que el Hospital Gonzalo Contreras de La Unión Valle, ha sido una entidad cumplidora en los deberes legales y entre ellos el de realizar en debida forma los diferentes reportes solicitados por las entidades y más aún las de Control.</p> <p>Por ello a fin de controvertir este hallazgo, me permito relacionar los contratos reportados en RCL, justificando cada uno de ellos con el aporte del certificado del periodo de rendición CUENTA</p>	<p>Conforme lo expresado por la entidad, en su contradicción referente a las inconsistencias al presupuesto el equipo auditor concluye que no desvirtúa la observación encontrada.</p> <p>Referente a la contradicción en lo concerniente a la contratación, la entidad aporó la evidencia de la contratación en SECOP frente a la rendición en RCL.</p> <p>Por lo anterior el hallazgo administrativo en lo relativo a la contratación el grupo auditor determinó excluir del hallazgo la palabra "y contratación", en donde se deja lo concerniente a las "debilidades en el reporte de la información con respecto a la Ejecución presupuestal de ingresos"</p> <p>Por lo anterior el grupo auditor determino dejar en firme el hallazgo administrativo</p>	x					

4.3. ANEXO CUADRO DE HALLAZGOS
INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA
VIGENCIA 2020

N°	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial																											
		<p>CONSOLIDADA PLANEACIÓN, PRESUPUESTO, TESORERÍA Y CONTRATACIÓN, realizada en RCL</p> <p>En el informe preliminar, se manifiesta que nuestra entidad sólo rindió ante RCL doscientos diez (210) contratos, pero no es cierto como se demuestra a continuación:</p> <table><tr><th colspan="2">REPORTE RCL 0504 CONTRATOS</th></tr><tr><th>MES</th><th>CANTIDAD</th></tr><tr><td>ENERO y FEBRERO</td><td>139</td></tr><tr><td>MARZO</td><td>9</td></tr><tr><td>ABRIL</td><td>105</td></tr><tr><td>MAYO</td><td>20</td></tr><tr><td>JUNIO</td><td>14</td></tr><tr><td>JULIO</td><td>11</td></tr><tr><td>AGOSTO</td><td>8</td></tr><tr><td>SEPTIEMBRE</td><td>10</td></tr><tr><td>OCTUBRE</td><td>9</td></tr><tr><td>NOVIEMBRE</td><td>4</td></tr><tr><td>DICIEMBRE</td><td>14</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>343</td></tr></table> <p>Es así como se encuentra debidamente soportado que nuestra entidad, realizó el respectivo cargue de la información en el aplicativo RCL, tal como se soporta con las certificaciones que se adjuntan, en la cual se demuestra que se reportaron ante RCL un total de TRESCIENTOS CUARENTA Y TRES (343) contratos.</p> <p>Así mismo se aclara que dos Ordenes de prestación de servicios (No 226 y 316) fueron convocadas en SECOP, pero tienen terminación anticipada, por ello estas no figuran en RCL.</p>	REPORTE RCL 0504 CONTRATOS		MES	CANTIDAD	ENERO y FEBRERO	139	MARZO	9	ABRIL	105	MAYO	20	JUNIO	14	JULIO	11	AGOSTO	8	SEPTIEMBRE	10	OCTUBRE	9	NOVIEMBRE	4	DICIEMBRE	14	TOTAL	343						
REPORTE RCL 0504 CONTRATOS																																				
MES	CANTIDAD																																			
ENERO y FEBRERO	139																																			
MARZO	9																																			
ABRIL	105																																			
MAYO	20																																			
JUNIO	14																																			
JULIO	11																																			
AGOSTO	8																																			
SEPTIEMBRE	10																																			
OCTUBRE	9																																			
NOVIEMBRE	4																																			
DICIEMBRE	14																																			
TOTAL	343																																			

4.3. ANEXO CUADRO DE HALLAZGOS INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2020										
N°	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial	
		En virtud de lo anterior, dicha observación administrativa debe excluirse del este informe al encontrarse probado que la entidad realizó el reporte en debida forma								
2	Se evidenció una deficiente revisión sistémica a los mapas de riesgos de los procesos en rendición de cuentas; además, a la fecha no se ha actualizado adecuadamente la valoración de estos, frente a los nuevos controles que se han establecido; presentando deficiencias en la aplicación del numeral a) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, lo que podría generar ocurrencia de eventos que afecten de manera negativa los resultados de los procesos e impedir el logro de los objetivos de la entidad en la rendición de las cuentas.	Frente a la presente observación, es preciso manifestar que la misma es aceptada por nuestra entidad, para lo cual y una vez en firme el presente informe, procederá a implementar un plan de mejoramiento en el cual se documente y socialice el Mapa de Riesgos para el proceso de rendición de cuentas conforme a la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en entidades públicas VS, la cual se encuentra vigente y permitir la valoración adecuada de estos a fin de garantizar el logro de los objetivos de la entidad en materia de rendición de cuentas.	Se mantiene el hallazgo, porque la administración acepta la observación para su plan de mejoramiento	X						
	TOTAL			2	0	0	0	0	\$0	