

130-19.11

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

A

HOSPITAL ULPIANO TASCON QUINTERO E.S.E. SAN PEDRO

JORGE MARIO SALAZAR MURIEL
Gerente

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

CDVC-SOFP – 54

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACION
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA
CUENTA VIGENCIAS 2020”**

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL ULPiano TASCON QUINTERO

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal

JUAN PABLO GARZON PEREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditor

JORGE VINASCO GARCÍA

JOSÉ OSCAR MERCHÁN MEDINA

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO	11
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	11
3.2.1. Gestión presupuestal	11
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2. Ejecución de gastos	14
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	14
3.2.1.4. Gestión contractual	15
3.2.2. Gestión financiera	16
3.2.2.1. Estados financieros	16
3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES	20
3.4 PLANES DE MEJORAMIENTO	20
3.5. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS	20
4. ANEXOS	20
4.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	20
4.2. CUADRO DE HALLAZGOS	21

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

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”

revisarles la cuenta, luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa 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
JORGE MARIO SALAZAR MURIEL
Gerente
Señores
Junta Directiva
Hospital Ulpiano Tascón Quintero E.S.E
San Pedro Valle del Cauca
Presente

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.

Respetado Dr. Salazar, Señores Junta Directiva y Concejo Municipal:

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

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

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

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

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

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

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

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Rendición y Revisión de la Cuenta

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

GESTION PRESUPUESTAL

- Presupuesto
- Planeación
- Contratación

GESTION ESTADOS FINANCIEROS

- Contabilidad

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría, excepto en cumplimiento de las medidas de bioseguridad 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.

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 Especial para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes Hospital de San Pedro-Valle., conforme a la facultad discrecional otorgada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y al cumplimiento de los criterios de justificación para este tipo de actuación, dada la capacidad institucional; evaluando el principio de eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición; los resultados del presupuesto de ingresos y gastos; la calidad y eficiencia del control fiscal interno en el proceso de rendición de la cuenta; el cumplimiento al plan de mejoramiento relacionado con la rendición de la cuenta y el examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2020 en las cuales el concepto sobre las cuentas contables Efectivo y equivalente a efectivo, Cuentas por cobrar y Propiedad, planta y equipo, del activo y Cuentas por pagar, Adquisición de bienes y servicios, Impuestos, contribuciones y tasas y Préstamos por pagar, del pasivo, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020; así mismo se comprobó que las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y su conclusión sobre las cuentas evaluadas permite emitir un concepto sin reserva de las cuentas de presupuesto (ingresos y gastos) y financieras (activos y pasivos) que por los siguientes hechos:

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del 2020, arrojó una calificación de **83.9 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 1

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN ESE HOSPITAL ULPiano TASCON QUINTERO VIGENCIA AUDITADA 2020			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	83,9	1,00	83,9
Calificación total		1,00	83,9
Concepto de Gestión Fiscal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

CONTROL FISCAL INTERNO

El resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la entidad en el aplicativo CHIP es de 4.72, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

Evaluados los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo, se observa que se ajustó la nota de contabilidad No. 14, por \$7.500.000, representando un beneficio del proceso auditor, lo que denota el cumplimiento de la normatividad vigente y las políticas contables establecidas por la Empresa.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, no se determinó ningún hallazgo.

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

ORIGINAL FIRMADO

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

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 Especial 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 **83.9** 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 **8.9** mientras que en suficiencia alcanzó, **25.4** indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación de **49.6** evidenciando mejoramiento continuo en la calidad de la información. (Ver cuadro2).

CUADRO 2			
EVALUACIÓN VARIABLES			
ESE HOSPITAL ULPIANO TASCON QUINTERO			
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	89,1	0,10	8,9
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	84,8	0,30	25,4
Calidad (veracidad)	82,6	0,60	49,6
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	83,9

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

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

HOSPITAL ULPiano TASCON QUINTERO ESE, SAN PEDRO, VALLE DEL CAUCA - INGRESOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 4.690.449.881	\$ 4.538.869.847	\$ 4.690.449.881	\$ 4.538.869.846	\$ 4.690.449.881	\$ 4.538.869.846

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

HOSPITAL ULPiano TASCON QUINTERO ESE DE SAN PEDRO, VALLE DEL CAUCA - GASTOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 4.690.449.881	\$ 3.403.098.082	\$ 4.690.449.881	\$ 3.403.098.082	\$ 4.690.449.881	\$ 3.403.098.080

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se observa consistencia en los 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**

La empresa aprueba el presupuesto de ingresos y gastos a través de la Resolución No. 503 de diciembre 13 de 2019, por \$3.136.324.984.

- **Liquidación**

A través del Acuerdo No. 10-010-003-19 de noviembre 13 de 2019, se fija el presupuesto de rentas y gastos de la empresa social del estado Hospital Local Ulpiano Tascón Quintero para la vigencia fiscal del primero (1) al treinta y uno (31) de diciembre de 2020, por \$3.136.324.984.

- Ejecución de ingresos

**CUADRO 5
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020**

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			TOTAL EJECUTADO			
		2019	2020	Variac %	2019	2020	Variac %	% Ejec 2020
1	INGRESOS TOTALES	4.224.559.694	4.690.449.881	11,03%	4.489.659.733	4.538.869.846	1,10%	96,77%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	1.029.608.103	1.269.219.157	23,27%	1.029.608.103	1.269.219.157	23,27%	100,00%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	3.168.572.332	3.392.630.724	7,07%	3.423.866.840	3.256.004.475	-4,90%	95,97%
1.2.1	Ingresos de Explotación	3.008.572.332	3.242.460.470	7,77%	3.263.866.840	3.105.834.221	-4,84%	95,79%
1.2.1.1	Venta de Bienes			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.1.2	Venta de Servicios	2.515.389.651	2.648.634.257	-17,13%	2.084.458.951	1.687.901.295	-19,02%	80,98%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	493.182.681	593.826.213	20,41%	1.179.407.889	1.417.932.926	20,22%	238,78%
1.2.2	Aportes	160.000.000	150.170.254	-6,14%	160.000.000	150.170.254	-6,14%	100,00%
1.2.2.1	De la Nación	100.000.000	15.781.000	-84,22%	100.000.000	15.781.000	-84,22%	100,00%
1.2.2.2	Departamentales	60.000.000	134.389.254	123,98%	60.000.000	134.389.254	123,98%	100,00%
1.2.2.3	Municipales			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.2.4	Otros Aportes			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	26.379.259	28.600.000	8,42%	36.184.790	13.646.214	-62,29%	47,71%
1.3.1	Recursos de Crédito			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.3.1.1	Interno			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.3.1.2	Externo			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.3.2	Aportes de Capital			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.3.3	Donaciones			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.3.4	Otros Recursos de Capital	26.379.259	28.600.000	8,42%	36.184.790	10.930.489	-69,79%	38,22%

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico

Elaboró: Equipo Auditor

La empresa durante el 2019 y 2020, registro como presupuesto definitivo de ingresos \$4.224.559.694 y \$4.690.449.881 aumentando \$465.890.187 igual al 11% de los cuales se recaudó \$4.538.869.846 idéntico al -3% respectivamente.

Disponibilidad Inicial. La empresa para el año 2020, inicia con una disponibilidad de \$1.269.219.

Ingresos Corrientes. Para el 2019 y 2020, la empresa recaudo \$3.423.866.840 y \$3.256.004.475 mermando \$167.862.365 similar al -5%. La reducción se presentó en venta de servicios, por cuanto pasaron de \$2.084.458.951 a \$1.687.901.295 respectivamente.

Recursos de Capital. Comparando los recursos de capital entre 2019 y 2020, se comprobó que pasaron de \$36.184.790 a \$13.646.214, disminuyendo \$22.538.576 semejante al -38% respectivamente.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

**CUADRO 6
COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2020**

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			EJECUCION PRESUPUESTAL			
		2019	2020	Variac %	2019	2020	Variac %	% Ejec 2020
2	GASTOS TOTALES	4.224.559.694	4.690.449.881	11,03%	3.220.440.576	3.403.098.080	5,67%	72,55%
2.1	FUNCIONAMIENTO	3.360.472.459	3.726.051.863	10,88%	2.563.668.649	2.862.946.717	11,67%	76,84%
2.1.1	Gastos de Personal	2.454.874.578	2.761.976.213	12,51%	2.119.459.203	2.336.902.219	10,26%	84,61%
2.1.2	Gastos Generales	711.597.881	770.075.650	8,22%	398.956.650	494.845.400	24,03%	64,26%
2.1.3	Transferencias	194.000.000	194.000.000	0,00%	45.252.796	31.199.098	-31,06%	16,08%
2.13.1	Al Sector Público			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.1.3.3	Otras Transferencias	194.000.000	194.000.000	0,00%	45.252.796	31.199.098	-31,06%	16,08%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	508.629.132	664.398.018	30,63%	470.771.927	540.151.363	14,74%	81,30%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	390.152.324	448.598.018	14,98%	373.341.656	394.270.147	5,61%	87,89%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.2.3	Otros Gastos de Operación	118.476.808	215.800.000	82,15%	97.430.271	145.881.216	49,73%	67,60%
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.3.1	Amortización			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.4	INVERSION	355.458.103	300.000.000	-15,60%	186.000.000	0	-100,00%	0,00%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	355.458.103	300.000.000	-15,60%	186.000.000	0	0%	0,00%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!

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

La empresa apropio como presupuesto definitivo de gastos entre 2019 y 2020, \$4.224.559.694 y \$4.690.449.881 aumentando \$465.890.187 equivalente al 11%, de los cuales se comprometió \$3.403.098.080 similar al -28%, correspondiente a:

Gastos de Funcionamiento. Los gastos de funcionamiento comprometidos entre 2019 y 2020, pasaron de \$2.563.668.649 a \$2.862.946.717 incrementándose \$299.278.068 parejo al 11%. El incremento se presentó en los gastos de personal y en los gastos generales.

Gastos de Operación. Los gastos de operación entre 2019 y 2020, pasó de \$470.771.927 a \$540.151.363 ampliándose \$69.379.436 idéntico al 15%.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

El Plan Estratégico “Humanizamos nuestra atención, para servir con calidad” se estructuró de la siguiente manera:

CUADRO 7

PLAN ESTRATEGICO HOSPITAL DE SAN PEDRO VALLE 2020				
EJES	LINEA ESTRATEGICA	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
1	GESTION ADMINISTRATIVA	60	2	100
2	GESTION ASISTENCIAL	40	1	100

Elaboró: Equipo Auditor

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

Se examinó el contenido de Plan de Estratégico 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 local de San Pedro, 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 165 contratos por \$1.849.730.186, distribuidos así:

CUADRO 8

REPORTE DE CONTRATACION HOSPITAL ULPIANO TASCÓN DE SAN PEDRO-2020			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
invitación Directa	164	\$ 1.800.667.971	97%
Invitación publica	1	\$ 49.062.215	3%
TOTAL	165	\$ 1.849.730.186	100%

Fuente RCL

Elaboró Equipo Auditor

El hospital Ulpiano Tascón de San Pedro Valle, no reportó en la plataforma SECOP contratos de la vigencia 2020.

1. Hallazgo administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el Hospital Ulpiano Tascón de San Pedro, no reportó en el SECOP procesos contractuales, incumpliendo lo que dicta la Contratación pública electrónica en el

artículo 3 de la Ley 1150 de 2007, el artículo 19 del Decreto 1510 de 2013 establece la responsabilidad de las entidades contratantes de garantizar la publicidad de todos los procedimientos y actos asociados a los procesos de contratación, la cual hace referencia al deber legal de poner a disposición de la comunidad los contratos ejecutados para la vigencia administrativa, el hecho de no estar dispuesta la información requerida en la plataforma de SECOP, deja evidencia de que no hay responsabilidad por parte del sujeto y quienes deben cumplir con los requerimientos establecidos en la normatividad vigente al respecto, faltando a la obligación de dicha acción, por lo que la ausencia de dicha información genera deficiencia en la verificación de los procesos contractuales y visualizar su desarrollo y cumplimiento, afectando y limitando la evaluación en cuanto a oportunidad, suficiencia y calidad de la información reportada.

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 empresa afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

**CUADRO 9
ESTADOS FINANCIEROS**

CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	2.879.957.839	2.553.614.618	-11,33%	54%
NO CORRIENTE	2.257.643.242	2.186.532.636	-3,15%	46%
TOTAL ACTIVO	5.137.601.081	4.740.147.254	-7,74%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	130.406.556	100.406.556	-23,00%	100%
NO CORRIENTE	0	0	#DIV/0!	0%
TOTAL PASIVO	130.406.556	100.406.556	-23,00%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	4.434.541.691	5.007.194.525	12,91%	108%
RESULTADO DEL EJERCICIO	572.652.834	-367.453.827	-164,17%	-8%
TOTAL PATRIMONIO	5.007.194.525	4.639.740.698	-7,34%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	5.137.601.081	4.740.147.254	-7,74%	
INGRESOS OPERACIONALES	3.657.457.365	2.931.397.168	-19,85%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	2.166.152.557	2.385.241.725	10,11%	81%
GASTOS OPERACIONALES	1.078.651.974	1.063.779.524	-1,38%	36%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	412.652.834	-517.624.081	-225,44%	-18%
INGRESOS NO OPERACIONALES	160.000.000	150.170.254	-6,14%	
GASTOS NO OPERACIONALES			#DIV/0!	0%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	160.000.000	150.170.254	-6,14%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	572.652.834	-367.453.827	-164,17%	-13%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

La empresa a través del Acuerdo No. 10-010-011-15 de diciembre 30 de 2015, se aprueba el Manual de Políticas Contables, según las normas internacionales de información financiera NIIF

Grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo

La empresa dispone al 31 de diciembre de 2020, contaba en caja \$21.000 y depósitos en instituciones financieras \$1.135.750.765, para un total de \$1.135.771.765.

Las cuentas bancarias, están respaldadas con las respectivas conciliados los saldos entre bancos y tesorería.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Estudiada las cuentas por cobrar de la empresa entre 2019 y 2020, se comprobó que pasaron de \$1.529.642.066 a \$1.330.826.410 disminuyendo \$198.815.656 exacto al -14%.

Evaluada la cartera por régimen se estableció que \$612.658.522 corresponde a régimen contributivo, \$940,255.328 es de régimen subsidiado, \$50.764.537 soat – Ecat, \$64.645.727 es otros deudores por venta de servicios de salud y se registra deterioro por \$337.497.704 respectivamente.

Grupo de Inventarios

Este grupo está conformado por medicamentos, material médico-quirúrgico y materiales odontológicos por \$87.016.443 respectivamente.

Grupo de Propiedad, Planta y Equipo

Este grupo está constituido por \$2.172.077.637 correspondiente a terrenos, edificaciones, plantas, ductos y túneles, equipo médico y científico, muebles y enseres, equipo de comunicación y computo, equipo de transporte, equipo de comedor y depreciación acumulada.

La empresa realizó en el año 2015, el ultimo avalúo técnico de sus propiedades, acorde a las directrices de la Contaduría General de la Nación para iniciar los saldos de 2018.

Grupo de Otros Activos

La empresa registro en este grupo las licencias y software y el método de la amortización por \$14.454.999.

Grupo de Provisiones

Para la vigencia 2020, la empresa reconoció demandas interpuestas en contra por \$100.406.556 por concepto de procedimientos médicos y reclamaciones laborales

Grupo de Patrimonio

En el grupo de patrimonio está constituido por \$4.639.740.698 a capital fiscal, resultado del ejercicio anterior y resultado del ejercicio.

Estado de Resultado Integral

Ingresos. Los ingresos obtenidos entre 2019 y 2020, pasaron de \$3.817.457.365 a \$3.081.567.422 mermando \$735.889.943 idéntico -19%. La disminución se presentó en venta de servicios, transferencias y subvenciones y en otros ingresos.

Gastos. Los gastos causados para el 2019 y 2020 fueron \$1.078.651.974 y \$1.063.779.524 decreciendo \$14.872.450 parecido al -1%.

En los gastos de Administración y Operación aumentaron \$167.005.688, ocasionado por la adecuación del parqueadero, cerramiento y adecuación parte eléctrica.

3.2.2.2. Indicadores Financieros

Razón Corriente. Este indicador nos refleja la capacidad que tiene la empresa para pagar las obligaciones a corto plazo, para este caso este indicador no aplica, por cuanto la empresa no cuenta con pasivos corrientes.

Prueba Acida. Este indicador nos revela la capacidad que tiene la empresa sin salir de sus inventarios. Para la vigencia 2020, este indicador no aplica, toda vez que el Hospital no presenta saldo en sus pasivos corrientes.

Capital de trabajo. En el año 2019 este indicador estaba en \$2.879.957.839 pasó al 2020 a \$2.553.614.618, denotando que la empresa cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

Endeudamiento. Para la vigencia 2019, este indicador nos arroja un resultado de 2.5 y para el 2020 pasó al 2.1, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen la empresa disminuyo para apalancar las obligaciones.

Margen de Utilidad. Para el 2019 y 2020, este indicador, nos manifiesta que desmejoró la utilidad de la empresa, por cuanto paso de 16.40 a -12.59 respectivamente.

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

Efectuado el análisis de la ESE Hospital Ulpiano Tascón Quintero de San Pedro, Valle del Cauca, sobre la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad, al cierre de la vigencia 2020, se comprobó consistencia en los saldos 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 en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos y gastos.

Evaluado el grupo de Otros Activos, se observa que la empresa realizó un ajuste durante el proceso de auditoría, en la nota No. 14, representando un beneficio de auditoría por \$7.500.000, toda vez que este valor estaba sobrevalorando la información reportada en los estados financieros de la vigencia de 2020.

Lo que genera que la información reportada está garantizando la sostenibilidad de un sistema contable que produce información razonable y ajustada a la realidad económica de la E.S.E Hospital Ulpiano Tascón Quintero de San Pedro, Valle del Cauca.

3.4 PLANES DE MEJORAMIENTO

La empresa no tiene planes de mejoramiento de las vigencias 2018 y 2019

3.5. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor de la revisión de la cuenta no se presentaron quejas denuncia por parte de la comunidad Valle Caucana.

4. ANEXOS

4.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020

No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de control	Daño Patrimonial (\$)
0	0	0	0	0	0	\$7.500.000	0

**4.2. CUADRO DE HALLAZGOS
ACTUACION DE FISCALIZACIÓN
PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020**

N o.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	B	\$Daño Patrimonial
1	<p>Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el Hospital Ulpiano Tascón de San Pedro, no reportó en el SECOP procesos contractuales, incumpliendo lo que dicta la Contratación pública electrónica en el artículo 3 de la Ley 1150 de 2007, el artículo 19 del Decreto 1510 de 2013 establece la responsabilidad de las entidades contratantes de garantizar la publicidad de todos los procedimientos y actos asociados a los procesos de contratación, la cual hace referencia al deber legal de poner a disposición de la comunidad los contratos ejecutados para la vigencia administrativa, el hecho de no estar dispuesta la información requerida en la plataforma de SECOP, deja evidencia de que no hay responsabilidad por parte del sujeto y quienes deben cumplir con los requerimientos establecidos en la normatividad vigente al respecto, faltando a la obligación de dicha acción, por lo que la ausencia de dicha información genera deficiencia en la verificación de los procesos contractuales y visualizar su desarrollo y cumplimiento, afectando y limitando la evaluación en cuanto a oportunidad, suficiencia y calidad de la información reportada.</p>	<p>Sobre esta observación adjunto soporte de evidencia de publicación de los contratos de la vigencia 2020 en la plataforma SECOP. El Hospital Ulpiano Tascón Quintero ha cumplido oportunamente con el principio de publicidad de la contratación conforme a lo señalado en el artículo 209 de la Constitución Política, artículo 3° de la Ley 1437 de 2011 y los actos administrativos expedidos por Colombia Compra Eficiente, como ente rector de la contratación pública en Colombia.</p>	<p>Se acepta la respuesta presentada por la entidad dados que RCL no permitía adicionar novedades de los contratos y a la fecha no está en operación, y por tal motivo se retira la observación hecha por el equipo auditor. por consiguiente, el hallazgo no se incluye en informe final.</p>							
	TOTAL									\$