

**130-19.11**

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

**A**

**HOSPITAL SANTA LUCÍA E.S.E.  
MUNICIPIO DE EL DOVIO**

**HÉCTOR ENRIQUE DE LA TORRE BENÍTEZ  
Gerente**

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

**CDVC-SOFP – 49**

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

**HOSPITAL SANTA LUCÍA E.S.E  
MUNICIPIO DE EL DOVIO**

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
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA</b>	<b>6</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>11</b>
<b>3.1. PLAN DE MEJORAMIENTO</b>	<b>11</b>
<b>3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS</b>	<b>11</b>
<b>3.2.1. Gestión presupuestal</b>	<b>12</b>
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	12
3.2.1.2. Ejecución de gastos	15
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	17
3.2.1.4. Gestión contractual	17
<b>3.2.2. Gestión financiera</b>	<b>19</b>
<b>3.2.2.1. Estados financieros</b>	<b>19</b>
<b>3.2.2.2. Indicadores financieros</b>	<b>21</b>
<b>3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES</b>	<b>24</b>
<b>3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS</b>	<b>24</b>
<b>4. HALLAZGOS</b>	<b>24</b>
<b>4.1. ANEXOS</b>	<b>25</b>
<b>4.2. ANEXO CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>	<b>25</b>
<b>4.3 ANEXO CUADRO DE HALLAZGOS</b>	<b>26</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 revisarlos 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 REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2020**

Santiago de Cali,

Doctor  
**HÉCTOR ENRIQUE DE LA TORRE BENÍTEZ**  
Gerente

Señores  
**JUNTA DIRECTIVA y  
CONCEJO MUNICIPAL**  
Municipio de El Dovio

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

Respetado Dr. De La Torre, 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 Santa Lucía E.S.E** del municipio de El Dovio, 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 Santa Lucía E.S.E** del municipio de El Dovio, 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 **95,8 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 SANTA LUCÍA E.S.E MUNICIPIO DE EL DOVIO VIGENCIA AUDITADA: 2020			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	95,8	1	95,8
Calificación total		1,00	<b>95,8</b>
<b>Concepto de la Gestión Fiscal</b>	<b>FAVORABLE</b>		

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

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: 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 **4.62**, 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 evidencio que la entidad no trasciendo en un plan de mejoramiento concerniente con el proceso de rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2017, dicha auditoria se realizó en el año 2020.

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

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2020 de **95,8**, 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 **9,6**, mientras que en suficiencia alcanzó **28,8**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **57,5**, evidenciando un mejoramiento continuo en la calidad de la información. (Ver cuadro 2).

**CUADRO 2**

EVALUACIÓN VARIABLES			
HOSPITAL SANTA LUCIA E.S.E MUNICIPIO DE EL DOVIO			
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	95,8	0,10	9,6
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	95,8	0,30	28,8
Calidad (veracidad)	95,8	0,60	57,5
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>95,8</b>

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
4.496.362.306	4.196.196.485	4.496.362.306	4.196.196.485	4.496.362.306	4.196.196.485

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
4.496.362.306	4.060.704.059	4.496.362.306	4.060.704.059	4.496.362.306	4.060.704.059

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

Analizado los anteriores cuadros, se puede observar igualdad en los saldos en el presupuesto definitivo y ejecutado de ingresos y egresos 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**

En la información entregada por el Hospital no se observó el documento de aprobación del 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, además no se evidenció en su página web <http://www.hsantalucia.gov.co/tema/presupuesto/presupuesto-general>.

- **Liquidación del Presupuesto**

Mediante Resolución No. 292 del 30 de diciembre de 2019, se liquida el presupuesto del Hospital Santa Lucía E.S.E del municipio de El Dovio, para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, por \$4.068.954.000, el cual no se evidencio en su página web <http://www.hsantalucia.gov.co/tema/presupuesto/presupuesto-general>.

- **Ejecución de ingresos**

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2020, se ejecutó en el 93% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$3.961.938.677, representan el 94%, en donde los ingresos de explotación \$3.319.298.018, con un 94% de participación, aportes \$63.330.627, el 1,6%, como se muestra en el siguiente cuadro 5:

**CUADRO 5**

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	2020			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
<b>1</b>	<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>4.496.362.306</b>	<b>4.196.196.485</b>	<b>93%</b>	<b>100%</b>
<b>1.1</b>	<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
<b>1.2</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>4.264.830.276</b>	<b>3.961.938.677</b>	<b>93%</b>	<b>94%</b>
<b>1.2.1</b>	<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>3.746.071.022</b>	<b>3.319.298.018</b>	<b>89%</b>	<b>83,8%</b>
1.2.1.1	Venta de Bienes	0	0	0%	<b>0,0%</b>
1.2.1.2	Venta de Servicios	3.746.071.022	3.319.298.018	89%	<b>100%</b>
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías	0	0	0%	<b>0%</b>
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0%	<b>0%</b>
<b>1.2.2</b>	<b>Aportes</b>	<b>105.525.254</b>	<b>63.330.627</b>	<b>60%</b>	<b>1,6%</b>
1.2.2.1	De la Nación	21.136.000	21.136.000	100%	<b>33,4%</b>
1.2.2.2	Departamentales	84.389.254	42.194.627	50%	<b>66,6%</b>
1.2.2.3	Municipales	0	0	0%	<b>0,0%</b>
1.2.2.4	Otros Aportes	0	0	0%	<b>0,0%</b>
<b>1.2.3</b>	<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>413.234.000</b>	<b>579.310.032</b>	<b>140%</b>	<b>14,6%</b>
<b>1.3</b>	<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>231.532.030</b>	<b>234.257.808</b>	<b>101%</b>	<b>6%</b>
1.3.1	Recursos de Crédito	0	0	<b>0%</b>	<b>0%</b>
1.3.1.1	Interno	0	0	<b>0%</b>	<b>0%</b>
1.3.1.2	Externo	0	0	<b>0%</b>	<b>0%</b>
1.3.2	Aportes de Capital	0	0	<b>0%</b>	<b>0%</b>

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	2020			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
1.3.3	Donaciones	0	0	0%	0%
1.3.4	Otros Recursos de Capital	231.532.030	234.257.808	101%	100%

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

### • Comportamiento de ingresos vigencia 2020

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2020, presentó una variación negativa del 4%, con respecto al 2019, entre otros aspectos significativos, se destaca que: los Ingresos de Explotación disminuyen el 6%, Otros Ingresos Corrientes aumentaron el 10%, como se muestra en el siguiente cuadro 6:

**CUADRO 6**

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2019 - 2020		
		Presupuesto Ejecutado 2019	Presupuesto Ejecutado 2020	% Variación
<b>1</b>	<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>4.351.854.422</b>	<b>4.196.196.485</b>	<b>-4%</b>
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	0%
<b>1.2</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>4.046.500.832</b>	<b>3.961.938.677</b>	<b>-2%</b>
<b>1.2.1</b>	<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>3.518.229.671</b>	<b>3.319.298.018</b>	<b>-6%</b>
1.2.1.1	Venta de Bienes	0	0	0%
1.2.1.2	Venta de Servicios	3.518.229.671	3.319.298.018	-6%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías	0	0	0%
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0%
<b>1.2.2</b>	<b>Aportes</b>	<b>0</b>	<b>63.330.627</b>	<b>0%</b>
1.2.2.1	De la Nación	0	21.136.000	0%
1.2.2.2	Departamentales	0	42.194.627	0%
1.2.2.3	Municipales	0	0	0%
1.2.2.4	Otros Aportes	0	0	0%
<b>1.2.3</b>	<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>528.271.161</b>	<b>579.310.032</b>	<b>10%</b>
<b>1.3</b>	<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>305.353.590</b>	<b>234.257.808</b>	<b>-23%</b>
1.3.1	Recursos de Crédito	0	0	0%
1.3.1.1	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	305.353.590	234.257.808	-23%

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
<b>2</b>	<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>4.496.362.306</b>	<b>4.060.704.059</b>	<b>90%</b>	<b>100%</b>
<b>2.1</b>	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>3.621.586.276</b>	<b>3.336.817.217</b>	<b>92%</b>	<b>82%</b>
2.1.1	Gastos de Personal	3.073.908.254	2.814.919.111	92%	84%
2.1.2	Gastos Generales	524.255.022	498.525.777	95%	15%
2.1.3	Transferencias	23.423.000	23.372.329	100%	0,7%
2.13.1	Al Sector Público	0	0		
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	13.904.000	13.892.057		
2.1.3.3	Otras Transferencias	9.519.000	9.480.272	100%	41%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	0	0		
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0%	0%
<b>2.2</b>	<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>645.134.000</b>	<b>600.559.111</b>	<b>93%</b>	<b>14%</b>
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	437.982.000	405.292.787	93%	67%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	0	0		
2.2.3	Otros Gastos de Operación	207.152.000	195.266.324		
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0%	0%
<b>2.3</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>124.911.795</b>	<b>123.327.731</b>	<b>99%</b>	<b>4%</b>
2.3.1	Amortización	0	0	0%	0%
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros	124.911.795	123.327.731	99%	100%
<b>2.4</b>	<b>INVERSION</b>	<b>104.730.235</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	104.730.235	0	0%	0%
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	0%	0%

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 90%, en funcionamiento el 92% en gastos de operación el 93%, el 99% en el servicio de la deuda y en la Inversión el 0%.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo de funcionamiento con el 94%, que representa el 82% de gastos totales, los gastos de operación con el 14%, el servicio de la deuda el 4%, y la Inversión con el 0% respectivamente.

- Comportamiento de gastos vigencia 2020

**CUADRO 8**

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2019 - 2020		
		Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
<b>2</b>	<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>4.247.124.187</b>	<b>4.060.704.059</b>	<b>-4%</b>
<b>2.1</b>	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>3.418.442.852</b>	<b>3.336.817.217</b>	<b>-2%</b>
2.1.1	Gastos de Personal	2.838.614.633	2.814.919.111	-1%
2.1.2	Gastos Generales	555.761.141	498.525.777	-10%
2.1.3	Transferencias	<b>24.067.078</b>	<b>23.372.329</b>	<b>-3%</b>
2.13.1	Al Sector Público			0%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	13.105.625	13.892.057	6%
2.1.3.3	Otras Transferencias	10.961.453	9.480.272	-14%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento			0%
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			0%
<b>2.2</b>	<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>557.327.468</b>	<b>600.559.111</b>	<b>8%</b>
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	384.444.251	405.292.787	5%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta			0%
2.2.3	Otros Gastos de Operación	172.883.217	195.266.324	13%
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			0%
<b>2.3</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>236.682.267</b>	<b>123.327.731</b>	<b>-48%</b>
2.3.1	Amortización			0%
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros	<b>236.682.267</b>	<b>123.327.731</b>	<b>-48%</b>
<b>2.4</b>	<b>INVERSION</b>	<b>34.671.600</b>	<b>0</b>	<b>-100%</b>
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	34.671.600	0	-100%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias			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 negativa del 4%, con respecto al 2019, donde su comportamiento entre otros, en los gastos de Funcionamiento disminuye un 2%, y los Gastos de operación aumento en un 8%, el servicio a la deuda disminuye en un 48%, la inversión no tuvo comportamiento 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 Santa Lucía E.S.E del municipio de El Dovio, para la vigencia auditada se observó movimiento en los Intereses, Comisiones y Otros de \$123.327.731, con respecto a la deuda pública.

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

#### **Gestión del plan de desarrollo**

El **Hospital Santa Lucía E.S.E.**, del municipio de El Dovio presentó el Plan de Desarrollo denominado "Por una atención en salud integral, segura y con sentido humano" el cual se estructuró de la siguiente manera:

**CUADRO 9**

EJES ESTRATEGICOS DEL DESARROLLO		
EJE	SECTOR	PONDERACIÓN
Una institución con calidad humana y comprometida	Salud	56,00
Un hospital con equilibrio y solidez financiera	Salud	14,00
Modelo de servicio de salud enfocado en las necesidades de la población	Salud	18,00
Inversión de recursos hacia el crecimiento empresarial	Salud	12,00

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

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

### 3.2.1.4. *Gestión contractual*

Con fundamento en la información rendida por el **HOSPITAL SANTA LUCÍA E.S.E del Municipio de El Dovio**, 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 74 contratos por \$ 757.691.998 distribuidos así:

**CUADRO 10**

<b>REPORTE CONTRATACIÓN EN RCL</b>		
<b>TIPOLOGIA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR \$</b>
Licitación	0	\$ 0
Concurso de Méritos	0	\$ 0
Selección Abreviada	0	\$ 0
Contratación Directa	74	\$ 757.691.998
Contratación Mínima Cuantía	0	\$ 0
<b>Total, Contratación</b>	<b>74</b>	<b>\$ 757.691.998</b>

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 Santa Lucía E.S.E.**, del municipio de El Dovio, reportó en el SECOP un total de 101 procesos por \$ 1.439.532.516 pesos, distribuidos así:

**CUADRO 11**

<b>REPORTE CONTRATACIÓN EN EL SECOP</b>		
<b>TIPOLOGIA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR \$</b>
Licitación	0	\$ 0
Concurso de Méritos	0	\$ 0
Selección Abreviada	0	\$ 0
Contratación Directa	101	\$ 1.439.532.516
Otros Procesos	0	\$ 0
Contratación Mínima Cuantía	0	\$ 0
<b>Total Contratación</b>	<b>101</b>	<b>\$ 1.439.532.516</b>

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

**CUADRO 12**

<b>CUADRO COMPARATIVO 2020</b>		
<b>RCL</b>	<b>SECOP</b>	<b>DIFERENCIA</b>
74	101	-27
\$ 757.691.998	\$ 1.439.532.516	-\$ 681.840.518

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Por lo anterior, el **Hospital Santa Lucía E.S.E** del municipio de El Dovio le correspondió reportar la contratación de las vigencias 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	\$ 1.620.672.069	\$ 1.735.908.648	7,11%	35%
NO CORRIENTE	\$ 2.660.492.076	\$ 3.182.158.507	19,61%	65%
<b>TOTAL, ACTIVO</b>	<b>\$ 4.281.164.145</b>	<b>\$ 4.918.067.156</b>	<b>14,88%</b>	<b>100%</b>
PASIVO				
CORRIENTE	\$ 132.012.526	\$ 122.771.281	-7,00%	100%
NO CORRIENTE	\$ 0	\$ 0	0,00%	0%
<b>TOTAL, PASIVO</b>	<b>\$ 132.012.526</b>	<b>\$ 122.771.281</b>	<b>-7,00%</b>	<b>100%</b>
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	\$ 0	\$ 0		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	\$ 3.361.046.187	\$ 4.674.386.886	39,08%	97%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 788.105.432	\$ 120.908.989	-84,66%	3%
<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	<b>\$ 4.149.151.619</b>	<b>\$ 4.795.295.875</b>	<b>15,57%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 4.281.164.145</b>	<b>\$ 4.918.067.156</b>	<b>14,88%</b>	

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2019 - 2020				
Concepto	Vigencia 2019	Vigencia 2020	2019 - 2020	
			Variación %	Participación
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 3.846.742.775	\$ 4.033.905.527	4,87%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	\$ 2.494.997.962	\$ 2.908.057.946	16,56%	72%
GASTOS OPERACIONALES	\$ 1.078.158.715	\$ 996.704.830	-7,55%	25%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	\$ 273.586.098	\$ 129.142.751	-52,80%	3%
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 813.876.537	\$ 132.660.894	-83,70%	
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 299.357.203	\$ 140.894.657	-52,93%	106%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	\$ 514.519.334	-\$ 8.233.762	-101,60%	-6%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	\$ 788.105.432	\$ 120.908.989	-84,66%	3%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Los Activos del **Hospital Santa Lucía E.S.E** del municipio de El Dovio, en la vigencia 2020 fueron de \$4.918.067.156, con un aumento del 14,88% con respecto al 2019, donde el Activo Corriente con \$1.735.908.648, aumento en 7,11%, el cual estableció el 35% del Activo; el Activo No Corriente con \$3.182.158.507, aumenta en 19,61%, estableciendo el 65% del total de los activos de la vigencia 2020.

El total del Pasivo de la vigencia 2020 se estableció en \$122.771.281, disminuyendo en un 7% con respecto a la vigencia anterior, los Pasivos Corrientes con \$122.771.281, disminuyeron en un 7% estableciendo el 100% del total de los pasivos, mientras que los Pasivos No Corrientes no presentaron comportamiento en las vigencias 2019 y 2020.

En la vigencia 2020 el Patrimonio fue de \$4.795.295.875, creciendo un 15,57% con relación al 2019, el Patrimonio Institucional es de \$4.674.386.886, aumentándose en un 39,08%, constituyendo el 97% del patrimonio y el resultado del ejercicio fue de \$120.908.989, disminuyéndose en un 84%, el cual estableció un 3% del Patrimonio.

En el estado de situación financiera del **Hospital Santa Lucía E.S.E** del municipio de El Dovio 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 \$3.049.497.800, que representa el 62%, del total de los activos, incrementándose en un 18,72% con respecto a la vigencia anterior.

Igualmente se hizo análisis de la cuenta, Otros Activos por \$132.660.707, que representa el 2,70%, del total de los activos, aumentándose en un 44,50%, esta cuenta está compuesta por las cuentas anticipos entregados, activos intangibles y otros derechos y garantías.

Se analizó las Cuentas por Pagar \$17.830.368, que representa el 14,52%, del total de los pasivos, aumentándose en un 141,92% con respecto a la vigencia 2019, las cuales 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 \$104.940.913, que representa el 85,48%, del total de los pasivos, disminuyéndose en un 15,81% 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 Santa Lucía E.S.E** del municipio de El Dovio, 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. 217 del 19 de noviembre de 2015, 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
\$ 1.735.908.648	\$ 122.771.281	\$ 1.613.137.367	\$ 1.735.908.648	\$ 122.771.281	14,14
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
\$ 122.771.281	\$ 4.918.067.156	0,02	\$ 122.771.281	\$ 4.795.295.875	0,03
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total		Indicador	Pasivo No Corriente / Pasivo Total		Indicador
\$ 122.771.281	\$ 122.771.281	1,00	\$ 0	\$ 122.771.281	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 \$1.613.137.367, 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 \$14,14 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 \$0,02 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 \$0,03.

### **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 Santa Lucía E.S.E** del municipio de El Dovio, 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 **4.62**, 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 Santa Lucía E.S.E del Municipio de El Dovio 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 contratación, lo que limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada.



Por lo anterior, la entidad debió de reportar la información contractual en coherencia con el artículo 13 y 34 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**

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

**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 Santa Lucía E.S.E del Municipio de El Dovio 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 contratación, lo que limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada.</p> <p>Por lo anterior, la entidad debió de reportar la información contractual en coherencia con el artículo 13 y 34 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>Imperante resaltar que el oficio remitido con radicado 100-19.11 "INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL PROCESO DE CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO VIGENCIA 2020" evalúa lo correspondiente a CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO, CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL 2020, REVISIÓN DE LA CUENTA CIERRE FISCAL, SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO CIERRE FISCAL VIGENCIA ANTERIOR, GESTIÓN PRESUPUESTAL, RESULTADO FISCAL DE LA VIGENCIA, COMPARACIÓN DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y ESTADO DEL TESORO, FUENTES DE FINANZIACIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR Y LAS RESERVAS PRESUPUESTALES - SUPERAVID O DEFICID DE TESORERÍA, EVALUACIÓN DOCUMENTAL DE LAS RESERVAS DE APROPIACIÓN EXCEPCIONALES Y CUENTAS POR PAGAR, GESTIÓN FINANCIERA, ESTADOS CONTABLES, CONCILIACIÓN INFORMACIÓN PRESUPUESTAL Y DE TESORERÍA CON LA REFLEJADA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, LEGALIDAD PRESUPUESTAL Y CONTABLE (CIERRE FISCAL), CONCEPTOCONTROL FISCAL INTERNO - PROCESO CIERRE FISCAL.</p> <p>Se tiene entonces, que en este primer oficio con radicado 100-19-11 la evaluación para la entidad hospitalaria fue positiva en lo concerniente al cierre fiscal de la vigencia 2020, siendo enfática la contraloría en que no existe la necesidad de edificar un plan de mejoramiento.</p> <p>Para sorpresa de la entidad, en el oficio denominado "ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUNETA VIGENCIA 2020" con radicado 130-19.11, el cual fue remitido en la calenda del 21 de octubre del año 2021, se encontró en el ítem denominado "RELACIÓN DE OBSERVACIONES" que "en desarrollo de la presente auditoria, se determinaron dos observaciones administrativas" las cuales</p>	Se mantiene el hallazgo, porque la administración acepta la observación para su plan de mejoramiento	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>corresponden a "Seguimiento y evaluación del presupuesto" "APROBACIÓN" "en la información entregada por el hospital no se observó el documento de aprobación de presupuesto del hospital de la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, en donde se detallan las apropiaciones y se clasifican y se definen los gastos, además no se evidenció en su página web <a href="http://www.hsantalucia.gov.co/tema/presupuesto/presupuesto-general">http://www.hsantalucia.gov.co/tema/presupuesto/presupuesto-general</a></p> <p>Frente a esta observación, la entidad realizará dentro del término indicado el plan de mejoramiento correspondiente.</p>							
2	<p>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.</p>	<p>Frente a esta observación oportuno indicar que la entidad cumplió con la realización del proceso adecuado para la identificación de los riesgos y la toma de medidas de controles acorde a lo reglado en la Ley 87 de 1993, información que fue remitida mediante correo electrónico que data del 22 de febrero de 2021 con hora de envío 11 :58, al correo <a href="mailto:patrimonial@contraloriavalledelcauca.gov.co">patrimonial@contraloriavalledelcauca.gov.co</a> el cual se anexará la correspondiente evidencia.</p> <p>Corolario lo anterior, la entidad hospitalaria y en pro de cumplir con los requerimientos, se encuentra presta a la revisión de la matriz de riesgos versus los procesos financieros.</p> <p>Así las cosas, y dadas las observaciones señaladas, y teniendo de presente que la entidad hospitalaria esta presta a subsanar las irregularidades mediante el correspondiente plan de mejoramiento, el mismo será remitido y rendido de manera electrónica a través del Sistema integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIA</p>	<p>Se mantiene el hallazgo, porque la administración acepta la observación para su plan de mejoramiento</p>	x					
	<b>TOTAL</b>			2	0	0	0	0	\$0