

130-19.11

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

A

HOSPITAL SANTA CATALINA ESE DEL CAIRO, VALLE DEL CAUCA

JAINER DAVID POLO LÓPEZ
Gerente

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

CDVC-SOFP – 47

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

HOSPITAL SANTA CATALINA ESE DEL CAIRO, VALLE DEL CAUCA

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

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	15
3.2.1.4. Gestión contractual	15
3.2.2. Gestión financiera	16
3.2.2.1. Estados financieros	16
3.2.2.2. Indicadores financieros	20
3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES.	20
3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO	21
3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	21
4. ANEXOS	21
4.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	21
4.2. CUADRO DE HALLAZGOS	22

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.

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

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”

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
JAINER DAVID POLO LOPEZ
Gerente
Señores
Junta Directiva
Hospital Santa Catalina E.S.E.
El Cairo Valle del Cauca
Presente

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.

Respetado Dr. Polo, 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 el Hospital Santa Catalina ESE del Municipio del Cairo, Valle del Cauca 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 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:

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 del hospital Santa Catalina de El Cairo, 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 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 **78.9 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto desfavorable**, por lo cual **no fenece la cuenta** de la vigencia 2020, en relación a este pronunciamento 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 HOSPITAL SANTA CATALINA DEL CAIRO VALLE DEL CAUCA VIGENCIA AUDITADA 2020			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	78,9	1,00	78,9
Calificación total		1,00	78,9
Concepto de Gestión Fiscal	Desfavorable		
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 empresa en el aplicativo CHIP es de 4.46, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

Con la evaluación realizada se comprobó, que la calificación obtenida, está sobrevalorada, por cuanto se observa que los terrenos y las edificaciones por \$735.318.551, no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras en los estados financieros, toda vez que estos bienes no se encuentran actualizados, ocasionando incertidumbre sobre los valores reportados en los estados financieros de la vigencia de 2020.

Constituyendo riesgo en las buenas prácticas para proporcionar información confiable, integral y oportuna para la toma de decisiones de la empresa.

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 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 **78.9**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **con deficiencias**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **8.6** , mientras que en suficiencia alcanzó **25.2**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **45**, evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

EVALUACIÓN VARIABLES			
HOSPITAL SANTA CATALINA DEL CAIRO VALLE DEL CAUCA			
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	86,4	0,10	8,6
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	84,1	0,30	25,2
Calidad (veracidad)	75,0	0,60	45,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	78,9

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Con deficiencias

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					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 2.284.790.935	\$ 2.085.085.504	\$ 2.284.790.935	\$ 2.085.085.504	\$ 2.284.790.935	\$ 2.085.085.505

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

GASTOS					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 2.284.790.935	\$ 2.071.652.492	\$ 2.284.790.935	\$ 2.071.652.489	\$ 2.284.790.935	\$ 2.071.652.492

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

Analizados las anteriores gráficas, se observa consistencia en los saldos en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico.

- **Aprobación y Liquidación**

A través del Acuerdo de la Junta Directiva No. JDR-100-03-01-06 de noviembre 30 de 2019, se aprueba y liquida el presupuesto de rentas y gastos de la empresa social del Estado Hospital Santa Catalina del Cairo, Valle del Cauca por \$1.665.209.152.

- 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	2.112.131.198	2.284.790.935	8,17%	1.688.867.469	2.085.085.504	23,46%	91,26%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	22.564.821	11.322.360	-49,82%	22.564.821	11.322.360	-49,82%	100,00%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	2.089.566.377	2.144.070.575	2,61%	1.664.992.216	2.072.692.074	24,49%	#DIV/0!
1.2.1	Ingresos de Explotación	2.089.566.377	2.144.070.575	2,61%	1.664.992.216	1.943.294.074	16,71%	90,64%
1.2.1.1	Venta de Bienes			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.1.2	Venta de Servicios	2.089.566.377	1.844.070.575	-20,32%	1.664.992.216	1.643.294.074	-1,30%	98,70%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación		300.000.000	#DIV/0!		300.000.000	#DIV/0!	100,00%
1.2.2	Aportes	0	129.398.000	#DIV/0!	0	129.398.000	#DIV/0!	100,00%
1.2.2.1	De la Nación		79.398.000	#DIV/0!		79.398.000	#DIV/0!	100,00%
1.2.2.2	Departamentales		50.000.000	#DIV/0!		50.000.000	#DIV/0!	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	0	0	#DIV/0!	1.310.432	1.071.070	-18,27%	#DIV/0!
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			#DIV/0!	1.310.432	1.071.070	-18,27%	#DIV/0!

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

La entidad registro presupuesto definitivo de ingresos entre el 2019 y 2020 de \$2.112.131.198 y \$2.284.790.935 aumentando \$172.659.737 semejante al 8% de los cuales se recaudó \$2.085.085.504 igual al -9% respectivamente.

Disponibilidad Inicial. La empresa inicia el año 2020, con un saldo de \$11.322.360

Ingresos Corrientes. Dentro de los ingresos corrientes de 2019 y 2020, la empresa estableció como presupuesto definitivo \$2.089.566.377 y \$2.144.070.575 aumentando \$54.504.198 igual al 2.6%. De los cuales se recaudó \$1.943.294.074 semejante al -10% respectivamente.

De los ingresos corrientes, el rubro de mayor impacto correspondió a la venta de servicios, que durante el 2019 y 2020, la empresa recaudo \$1.664.992.216 y \$1.643.294.074 disminuyendo \$21.698.142 igual al -1%.

Estudiado los ingresos corrientes, se comprobó que el aumento obedeció a los recursos recaudados en otros ingresos por explotación por \$300.000.00 y por los aportes que realizó la Nación y el Departamento del Valle del Cauca por \$129.398.000.

Recursos de Capital. La empresa durante la vigencia 2020, obtuvo otros recursos \$1.071.070 por concepto de intereses financieros y reintegro de aseguradoras.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 6

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			EJECUCION PRESUPUESTAL			
		2019	2020	Variac %	2019	2020	Variac %	% Ejec 2020
2	GASTOS TOTALES	2.112.131.198	2.284.790.935	8,17%	1.985.822.770	2.071.652.489	4,32%	90,67%
2.1	FUNCIONAMIENTO	2.033.875.904	2.167.728.914	6,58%	1.907.567.576	1.967.357.142	3,13%	90,76%
2.1.1	Gastos de Personal	1.519.381.905	1.568.146.669	3,21%	1.505.427.998	1.535.963.949	2,03%	97,95%
2.1.2	Gastos Generales	240.438.630	245.112.736	1,94%	209.394.882	169.756.392	-18,93%	69,26%
2.1.3	Transferencias	37.594.474	68.568.289	82,39%	34.952.582	34.271.143	-1,95%	49,98%
2.13.1	Al Sector Público			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	25.229.779	57.068.289	126,19%	25.229.779	22.909.391	-9,20%	40,14%
2.1.3.3	Otras Transferencias	12.364.695	11.500.000	-6,99%	9.722.803	11.361.752	16,86%	98,80%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento	236.460.895	285.901.220	20,91%	157.792.114	227.365.658	44,09%	79,53%
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			49,59%			33,28%	89,09%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	78.255.294	117.062.021	49,59%	78.255.194	104.295.347	33,28%	89,09%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	61.839.616	42.683.347	-30,98%	61.839.616	34.292.214	-44,55%	80,34%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	16.415.678	52.000.100	216,77%	16.415.578	49.025.159	198,65%	94,28%
2.2.3	Otros Gastos de Operación			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación		22.378.574	#DIV/0!		20.977.974	#DIV/0!	93,74%
	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	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

La empresa estableció como presupuesto definitivo de gastos entre el 2019 y 2020 \$2.112.131.198 y \$2.284.790.935 aumentando \$172.659.737 igual al 19%. De los cuales se ejecutó \$2.071.652.489 igual al -9% respectivamente

Gastos de Funcionamiento. Entre el 2019 y 2020, los gastos de funcionamiento pasaron de \$1.907.567.576 a \$1.967.357.142 aumentando \$59.789.566 igual al 3%. El aumento se presentó en los gastos de personal y en las cuentas por pagar de funcionamiento déficit fiscal vigencias anteriores.

Gastos de Operación. Para el 2019 y 2020, los gastos de operación pasaron de \$78.255.194 a \$104.295.347 aumentando \$26.040.153 igual al 33%. Este incremento se originó en compra de servicios y en el pago de las cuentas por pagar por operación déficit fiscal de vigencias anteriores.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

El Hospital Santa Catalina - El Cairo, no presenta Plan de Desarrollo en la plataforma de RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por El Hospital Santa Catalina - El Cairo, 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 32 contratos por \$696 millones distribuidos así:

CUADRO 7

REPORTE CONTRATACION RCL HOSPITAL SANTA CATALINA EL CAIRO 2020			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación directa	32	\$ 696.217.666	100%
TOTAL	32	\$ 696.217.666	100%

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

- Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, El Hospital Santa Catalina - El Cairo, reportó en el SECOP un total de 24, procesos por \$565 millones, distribuidos así:

CUADRO 8

REPORTE CONTRATACION SECOP HOS		
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Contratación directa	24	\$ 565.199.464
TOTAL	24	\$ 565.199.464

- Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

CUADRO 9

COMPARATIVO CONTRATACIÓN REPORTE RCL- SECOP -2020		
RCL	SECOP	DIFERENCIA
32	24	8
\$ 696.217.666	\$ 565.199.464	\$ 131.018.202

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, El Hospital Santa Catalina - El Cairo, reporto a la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 32 contratos \$696.217.666, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 24, procesos contractuales por \$565.199.464, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$ 131.018.202 que equivalen a 8 contratos.

1. Hallazgo administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el Hospital Santa Catalina del Cairo, reporto a la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 32 contratos \$696.217.666, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 24, procesos contractuales por \$565.199.464, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$131.018.202 que equivalen a 8 contratos, esta novedad representa la falta de controles de validación y verificación por parte del sujeto en la publicación de la información debiendo ser concordante en las dos plataformas, dado que los procesos de contratación del sujeto son una sola, y que por normatividad debe estar disponible para los entes de control y la ciudadanía en general, situación está, que evidencia el no cumplimiento de la normatividad establecida para tal evento, observándose que hay imprecisiones de datos de los procesos contractuales reportados en las plataformas informáticas disponibles para este fin, este hecho afecta la veracidad y confiabilidad de la información que para fines de seguimiento y evaluación administra el sujeto.

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 10

CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	732.828.942	1.023.797.117	39,70%	61%
NO CORRIENTE	674.934.374	648.037.536	-3,99%	39%
TOTAL ACTIVO	1.407.763.316	1.671.834.653	18,76%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	594.412.219	601.656.854	1,22%	46%
NO CORRIENTE	633.105.104	719.350.650	13,62%	54%
TOTAL PASIVO	1.227.517.323	1.321.007.504	7,62%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	315.993.322	180.245.993	-42,96%	51%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-135.747.329	170.581.156	-225,66%	49%
TOTAL PATRIMONIO	180.245.993	350.827.149	94,64%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	1.407.763.316	1.671.834.653	18,76%	
INGRESOS OPERACIONALES	1.989.683.523	2.158.216.741	8,47%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	476.102.637	524.092.997	10,08%	24%
GASTOS OPERACIONALES	1.553.687.566	1.480.413.109	-4,72%	69%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-40.106.680	153.710.635	-483,25%	7%
INGRESOS NO OPERACIONALES	15.056.849	16.912.690	12,33%	
GASTOS NO OPERACIONALES	110.697.498	42.169	-99,96%	0%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-95.640.649	16.870.521	-117,64%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-135.747.329	170.581.156	-225,66%	8%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

El Hospital Santa Catalina del Cairo, Valle del Cauca, adoptó las políticas, procesos y procedimientos contables establecidos por la Contaduría General de la Nación, incluyendo las nuevas políticas bajo el nuevo marco normativo, para las empresas que no cotizan en el mercado bajo la resolución No. GER-200.99.01-024 de diciembre 31 de 2017.

Grupo de efectivo

La empresa cuenta con saldo disponible en caja de \$2.453.020 y depósitos en instituciones financieras \$215.511.849.11, para un total de \$217.964.869, las que se encuentran respaldadas con sus respectivas conciliaciones bancarias.

Grupo de Inversiones

Para el año 2020, se registra los aportes a la Cooperativa del Hospitales del Valle del Cauca, Cohosval por \$53.199.727.

Grupo de Cuentas por Cobrar

La empresa registra en este grupo cuentas por cobrar, así : Plan obligatorio de salud contributivo \$89.576.507.54, Plan subsidiado de salud, vigencia anterior \$301.333.760.62, régimen especial vigencia actual \$23.033.388.36, Soat vigencia actual \$22.325.355.50, cuentas por cobrar de difícil recaudó \$794.754.916 y deterioro por cobrar \$478.391.407 para un total de \$752.632.521.02 respectivamente.

2. Hallazgo administrativo

Evaluable el grupo de propiedad planta y equipo se observa que los terrenos y las edificaciones por \$735.318.551, no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras en los estados financieros, toda vez que estos bienes no se encuentran actualizados, ocasionando incertidumbre sobre los valores reportados en los estados financieros de la vigencia de 2020.

Con lo anterior, se evidencia incumplimiento en la aplicación en la aplicación del instructivo No. 01 de diciembre 4 de 2020, denominado instrucciones relacionadas con el cambio de periodo 2020-2021, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable numeral 1.2.4 existencia real de bienes, derechos, obligaciones y documentos soportes idóneos, que señala : "...Las entidades adelantarán las acciones administrativas y operativas que permitan determinar la veracidad de los saldos presentados en los estados financieros relacionados con los bienes, derechos y obligaciones y la existencia de documentos soporte idóneos. Lo anterior, de conformidad con lo señalado en los numerales 3.2.3.1-Soportes documentales; 3.2.11- individualización de bienes, derechos y obligaciones; 3.2.12-Reconocimiento de estimaciones; 3.2.13- Actualización de los valores y 3.2.15-Depuración contable permanente y sostenible; del Procedimiento para la evaluación del control interno contable anexo a la Resolución 193 de 2016.

Situación ocasionada, por falencia de controles administrativos y financieros para medir, reconocer y revelar la totalidad de los hechos económicos, generando inconsistencias que afectan la razonabilidad de las cifras reveladas en los estados financieros y la representación fiel de los hechos económicos, constituyéndose en un riesgo para la toma de decisiones.

Grupo de Cuentas por Pagar

Para la vigencia 2020, la empresa contabilizó cuentas por pagar por bienes y servicios por pagar de \$242.369.849, impuestos Departamentales \$14.904 y créditos judiciales \$232.192.989 respectivamente para un total de \$474.577.742.

Grupo de Beneficios a los Empleados

En este grupo la empresa registro beneficios a los empleados, por concepto de cesantías por pagar \$443.991.509, intereses sobre cesantías \$1.922.067, prima de servicios \$14.123.304 y remuneración servicios técnicos \$121.079.112 para un total de \$587.115.989 respectivamente

Provisión para Prestaciones

La empresa contabilizó en este grupo, los litigios y demandas por \$259.313.772 que viene registrado desde el año 2019.

Grupo de Patrimonio

En este grupo se registra el capital fiscal, -\$401.677.830, impacto por transición nuevo marco \$581.923.824.54 y resultado de ejercicios presente por \$170.581.155.64 para un total de \$350.827.150.13.

Estado de resultado Integral

Ingresos

Venta de servicios. La empresa registro entre 2019 y 2020 venta de servicios \$1.989.683.523 y \$1728.818.741 disminuyendo \$260.864.782 igual al -13%.

Transferencias y Subvenciones. La empresa contabilizó transferencias y subvenciones \$429.398.000 correspondiente a los ingresos recibidos del ministerio de hacienda \$79.398.000 y la secretaria Departamental del Salud del Valle del Cauca \$350.000.000 respectivamente.

Otros Ingresos. Para la vigencia 2020, la empresa contabilizó \$16.912.689.84, correspondiente a rendimientos financieros y recuperaciones.

Gastos

Gastos de Operación. Los gastos de operación contabilizados entre el 2019 y 2020 fueron \$1.349.813.312 y \$1.443.016.371 aumentando \$93.203.059 igual al 7%. El aumento se presentó en aportes sobre nómina, prestaciones sociales, gastos de personal diversos y en tasas y contribuciones respectivamente.

Provisiones, depreciaciones y amortizaciones. La empresa durante la vigencia 2020, contabilizó la depreciación de propiedad, planta y equipo \$37.396.738.

Otros Gastos. Durante la vigencia 2020, la empresa registro gastos financieros y gastos diversos por \$42.168.91

Costos de Ventas. Entre el 2019 y 2020, los costos de venta de servicios pasaron e \$476.102.637 a \$524.092.997.29 aumentando \$47.990.360.29 igual al 10%

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón de Liquidez. La empresa durante el 2019 y 2020, este indicador paso de 0.54 a 1.25, reflejando que mejoró la capacidad de pago a corto plazo.

Razón Corriente. Este indicador estaba en 0.60 al 2019, y pasó al 2020, 1,70, reflejando que la capacidad que tiene la empresa para pagar las obligaciones a corto plazo mejoró.

Solidez. Para el 2019 y 2020, la empresa paso de 1.15 a 1.26, denotando que aumentó el activo líquido para cubrir cada peso de pasivo corriente.

Endeudamiento. Para la vigencia 2019 este indicador nos arroja un resultado de 87.20 y para el 2020 pasó al 79.02, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen la empresa disminuyo para apalancar las obligaciones.

Capital de trabajo. En el año 2019 este indicador estaba en -\$494.688.379 pasó al 2020 a \$422.140.267, denotando que la entidad cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

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

Efectuado el análisis del Hospital Santa Catalina ESE del Cairo, Valle del Cauca, sobre la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad, al cierre de la vigencia 2020, se comprobó consistencia entre los saldos en la Rendición de cuentas en

línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, con 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 propiedad planta y equipo se observa que los terrenos y las edificaciones por \$735.318.551, no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras en los estados financieros, toda vez que estos bienes no se encuentran actualizados, ocasionando incertidumbre sobre los valores reportados en los estados financieros de la vigencia 2020.

Constituyendo riesgo en las buenas prácticas para proporcionar información confiable, integral y oportuna para la toma de decisiones de la empresa.

Lo que genera que la información reportada no está garantizando la sostenibilidad de un sistema contable que produzca información razonable y oportuna, toda vez que presenta debilidad en la preparación y presentación de la operación del Hospital Catalina ESE del Cairo, Valle del Cauca.

3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO

La entidad no tiene plane de mejoramiento de las vigencias 2018 2019

3.5. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias relacionadas con el proceso.

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 (\$)
2	2	0	0	0	0	0	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 Santa Catalina ESE, reporto a la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 32 contratos \$696.217.666, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 24, procesos contractuales por \$565.199.464, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$ 131.018.202 que equivalen a 8 contratos, esta novedad representa la falta de controles de validación y verificación por parte del sujeto en la publicación de la información debiendo ser concordante en las dos plataformas, dado que los procesos de contratación del sujeto son una sola, y que por normatividad debe estar disponible para los entes de control y la ciudadanía en general, situación está, que evidencia el no cumplimiento de la normatividad establecida para tal evento, observándose que hay imprecisiones de datos de los procesos contractuales reportados en las plataformas informáticas disponibles para este fin, este hecho afecta la veracidad y confiabilidad de la información que para fines de seguimiento y evaluación administra el sujeto.</p>	<p>Respecto a la presente observación, considero importante indicar que a partir de la llegada a mi administración en el mes de abril de 2020 se evidencio que efectivamente la ESE no venia realizando el proceso de publicación de la contratación en la página de SECOP, situación que se trató de mejorar a partir de ese momento para lo cual se tomaron las acciones correctivas y se dio inicio al proceso de capacitación e inscripción de los funcionarios responsables para acceder al portal y proceder a dar cumplimiento a la normatividad vigente en la materia, la ESE acepta la observación realizada por el equipo auditor la cual será llevada a Plan de mejora con el fin de corregir y dar cumplimiento.</p>	<p>El hallazgo administrativo continua, puesto que el sujeto no presenta respuesta que desvirtúe los manifestado por el equipo auditor, por consiguiente, el hallazgo se mantiene y se ratifica.</p>	X						

2	<p>Evaluado el grupo de propiedad planta y equipo se observa que los terrenos y las edificaciones por \$735.318.551, no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras en los estados financieros, toda vez que estos bienes no se encuentran actualizados, ocasionando incertidumbre sobre los valores reportados en los estados financieros de la vigencia de 2020.</p> <p>Con lo anterior, se evidencia incumplimiento en la aplicación en la aplicación del instructivo No. 01 de diciembre 4 de 2020, denominado instrucciones relacionadas con el cambio de periodo 2020-2021, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable numeral 1.2.4 existencia real de bienes, derechos, obligaciones y documentos soportes idóneos, que señala : "...Las entidades adelantarán las acciones administrativas y operativas que permitan determinar la veracidad de los saldos presentados en los estados financieros relacionados con los bienes, derechos y obligaciones y la existencia de documentos soporte idóneos. Lo anterior, de conformidad con lo señalado en los numerales 3.2.3.1- Soportes documentales; 3.2.11- individualización de bienes, derechos y obligaciones; 3.2.12- Reconocimiento de estimaciones; 3.2.13- Actualización de los valores y 3.2.15- Depuración contable permanente y sostenible; del Procedimiento para la evaluación del control interno contable anexo a la Resolución 193 de 2016.</p>	<p>A las inconsistencias que hacen referencia relacionada con el avalúo de los terrenos y edificaciones por valor de setecientos treinta y cinco millones trescientos dieciocho mil quinientos cincuenta y un pesos (\$ 735.318.551.00), respetuosamente nos permitimos manifestar que este avalúo es superior al avalúo catastral que se encuentra actualmente en la suma de Ciento veintiocho millones novecientos un mil pesos (\$ 128.901.000.00), (del cual se anexa copia) lo que significa que el Hospital Santa Catalina reporta en su contabilidad el valor de los bienes inmuebles por un valor comercial y no por el avalúo catastral, inclusive dicho avalúo asciende , a más del 50% del registrado en catastro en cumplimiento al procedimiento dispuesto en el numeral 4 del artículo 444 del código general de proceso, coligiéndose que la entidad no ha generado inconsistencias que afecten la razonabilidad de las cifras reveladas en los estados financieros, que permitan la toma de decisiones ajustado a la realidad al igual que los reportes de información realizados a la contaduría general de la Nación otras entidades del orden departamental y nacional; razón por la cual, tampoco aceptamos la presente observación, sin embargo la entidad se compromete a realizar las gestiones necesarias para la consecución de recursos con el objeto efectuar un nuevo avalúo comercial de los bienes inmuebles de la institución; de no ser aceptadas las explicaciones y aclaraciones a esta observación, en forma respetuosa solicitamos se nos retire la incidencia disciplinaria y se reporte como un hallazgo administrativo, para lo cual nos comprometemos a elaborar el plan de mejoramiento y cumplirlo de acuerdo a las directrices emitidas por la contraloría departamental.</p>	<p>Se desvirtúa el hallazgo disciplinario, pero se mantiene el administrativo para que la empresa realice las gestiones administrativas y financieras para actualizar sus propiedades.</p>	x							
---	---	---	--	---	--	--	--	--	--	--	--

	<p>Situación ocasionada, por falencia de controles administrativos y financieros para medir, reconocer y revelar la totalidad de los hechos económicos, generando inconsistencias que afectan la razonabilidad de las cifras reveladas en los estados financieros y la representación fiel de los hechos económicos, constituyéndose en un riesgo para la toma de decisiones.</p> <p>Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los numerales 1° de los artículos 34 y 35, de la Ley 734 de 2002.</p>										
	TOTAL			2							\$