

130-19.11

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

A

HOSPITAL SAN VICENTE FERRER DE ANDALUCÍA

PAULA ANDREA TINTINANGO SOLARTE
Gerente

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

CDVC-SOFP – 44

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

HOSPITAL SAN VICENTE FERRER DE ANDALUCIA

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

DORA POSSO

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

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	12
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	12
3.2.1.2. Ejecución de gastos	16
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	18
3.2.1.4. Gestión contractual	18
3.2.2. Gestión financiera	19
3.2.2.1. Estados financieros	19
3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES	27
3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO	27
3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	27
4. HALLAZGO ADMINISTRATIVO	28
4.1 ANEXO	28
4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	28
5. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.	29

1. HECHOS RELEVANTES

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

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

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

El sistema de rendición de la cuenta en línea, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, permite entre otros aspectos, generar cultura de rendición y permite evaluar, entre otros aspectos el control fiscal interno, que permitan establecer si la información se reportó en los plazos establecidos, y los responsables de la rendición aplicaron los procesos y procedimientos necesarios a fin de garantizar la exactitud y que estén completos los datos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición y al revisarles la cuenta, luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

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

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la 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,

Doctora:
PAULA ANDREA TINTINAGO SOLARTE
Gerente
Señores
Junta Directiva
Hospital San Vicente Ferrer
Andalucía Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.

Respetada Dra. Tintinago, Señores Junta Directiva:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por el Hospital San Vicente Ferrer de Andalucía Valle, 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 el 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 de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes al Hospital San Vicente Ferrer de Andalucía 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 examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2020 en las cuales el concepto sobre las cuentas de Efectivo y equivalente al efectivo, Cuentas por cobrar, Propiedad, planta y equipo y Otros activos del activo, Cuentas por pagar y Beneficio a empleados 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 **97,3 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

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL 44 HOSPITAL SAN VICENTE FERRER DE ANDALUCIA VIGENCIA AUDITADA: 2020			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	97,3	1	97,3
Calificación total		1,00	97,3
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

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

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

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

CONTROL FISCAL INTERNO

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de 4.95, el cual cuantifica el eficiente grado de confianza y calidad de la información contable.

RELACIÓN DE HALLAZGO

En el desarrollo de la presente auditoría, se estableció un hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las

debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E

(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 **97,3** en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **10.0** mientras que en suficiencia alcanzó **30.0** indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **57.3** evidenciando mejoramiento continuo en la calidad de la información. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

44 HOSPITAL SAN VICENTE FERRER DE ANDALUCIA			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -VIGENCIA 2020			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	95,5	0,60	57,3
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	97,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

VIGENCIA AUDITADA: 2020

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 la vigencia citada, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 3

INGRESOS- VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 7.351.273.644	\$ 7.418.748.488	\$ 7.351.273.644	\$ 7.418.748.489	\$ 7.351.273.644	\$ 7.418.748.488

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

GASTOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 7.351.273.644	\$ 5.633.022.727	\$ 7.351.273.645	\$ 5.633.022.727	\$ 7.351.273.644	\$ 5.633.022.727

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se puede observar que existen diferentes saldos tanto en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP de la Contaduría General de la Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico. Diferencia que son de mínimas cuantías el cual no presenta riesgos para la entidad y para el proceso auditor.

Por lo anterior se toma la información del Informe Financiero y estadístico, para el siguiente análisis del presupuesto de Ingresos y Egresos.

- **Aprobación**

Mediante Acuerdo No-088 de diciembre 18 de 2019, se fija el presupuesto de rentas y gastos del Hospital San Vicente Ferrer, para la vigencia 2020.

- **Seguimiento y evaluación**

La entidad realizó el seguimiento trimestralmente a la ejecución presupuestal.

Ejecución de ingresos

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	7.351.273.644	7.418.748.489	101%
DISPONIBILIDAD INICIAL	689.368.470	689.368.470	100%
INGRESOS CORRIENTES	6.661.305.174	6.729.069.441	101%
Ingresos de Explotación	6.458.232.920	6.560.900.653	102%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	6.458.232.920	6.560.900.653	102%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	107.072.254	107.072.254	100%
De la Nación	22.683.000	22.683.000	100%
Departamentales	84.389.254	84.389.254	100%
Municipales	0	0	
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes	96.000.000	61.096.534	64%
RECURSOS DE CAPITAL	600.000	310.578	52%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	600.000	310.578	52%

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2020, se ejecutó en 101% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$6.161 millones su ejecución fue del 101%, disponibilidad inicial fue del 100% y los ingresos de explotación el 102%.

CUADRO 6
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Participación
INGRESOS TOTALES	7.351.273.644	7.418.748.489	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	689.368.470	689.368.470	9%
INGRESOS CORRIENTES	6.661.305.174	6.729.069.441	91%
Ingresos de Explotación	6.458.232.920	6.560.900.653	88%
Venta de Bienes			0%
Venta de Servicios	6.458.232.920	6.560.900.653	88%
Comercialización de Mercancías			0%
Otros Ingresos Por Explotación			0%
Aportes	107.072.254	107.072.254	1%
De la Nación	22.683.000	22.683.000	0%
Departamentales	84.389.254	84.389.254	1%
Municipales	0	0	0%
Otros Aportes			0%
Otros Ingresos Corrientes	96.000.000	61.096.534	1%
RECURSOS DE CAPITAL	600.000	310.578	0%
Recursos de Crédito			0%
Interno			0%
Externo			0%
Aportes de Capital			0%
Donaciones			0%
Otros Recursos de Capital	600.000	310.578	0%

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue del 100% de los ingresos totales, los recursos de capital representan el 0%, los ingresos de explotación el 88%, los aporte el 1%.

CUADRO 7

VARIACIÓN DE INGRESOS -2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA -2019-2020		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
INGRESOS TOTALES	6.536.330.707	7.418.748.489	13,50%
DISPONIBILIDAD INICIAL	477.683.016	689.368.470	44,32%
INGRESOS CORRIENTES	6.058.113.407	6.729.069.441	11,08%
Ingresos de Explotación	5.952.158.626	6.560.900.653	10,23%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	5.952.158.626	6.560.900.653	10,23%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	22.500.000	107.072.254	375,88%
De la Nación	0	22.683.000	
Departamentales	0	84.389.254	
Municipales	22.500.000	0	
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes	83.454.781	61.096.534	-26,79%
RECURSOS DE CAPITAL	534.284	310.578	-41,87%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	534.284	310.578	-41,87%

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2020, presentó una variación del 13.50%, con respecto al 2019, entre otros aspectos significativos se destaca que los ingresos corrientes aumentaron en un 11,08%, aportes 375,88%.

CUADRO 8

Concepto	Vigencia 2020
ingresos	7.418.748.489
ingresos corrientes	6.729.069.441
Indicador	91%

Fuente: Presupuesto

Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2020, el Hospital San Vicente Ferrer de Andalucía Valle, dependió de los ingresos corrientes, el cual representa el 91% de los ingresos totales.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	%Participación
GASTOS TOTALES	7.351.273.645	5.633.002.727	77%	100%
FUNCIONAMIENTO	5.631.507.601	4.540.739.874	81%	81%
Gastos de Personal	4.182.832.225	3.662.837.527	88%	65%
Gastos Generales	1.158.562.949	779.980.288	67%	14%
Transferencias	229.963.283	37.772.915	16%	1%
Al Sector Público	15.500.000	10.587.583		0%
De Previsión y Seguridad Social	194.463.283	27.185.332		0%
Otras Transferencias	20.000.000		0%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento				0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	60.149.144	60.149.144	100%	1%
GASTOS DE OPERACIÓN	1.258.010.000	1.009.090.208	80%	18%
Compra de Bienes para la Venta	611.000.000	507.607.534	83%	11%
Compra de Servicios para la Venta	647.010.000	501.482.674	78%	9%
Otros Gastos de Operación				0%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				0%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0		0%
Amortización				0%
Intereses, Comisiones y Otros				0%
INVERSION	461.756.044	83.172.645	18%	1%
Programas de Inversión con Recursos Propios	461.756.044	83.172.645	18%	1%
Programas de Inversión con Transferencias				0%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				0%

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 77%, funcionamiento con el 81%, gastos de personal 88%, inversión el 18%.

Se evidenció que la apropiación con mayor presupuesto ejecutado en la vigencia auditada, se refleja en los gastos de personal, la cual materializa la misión de establecida por la ley.

Deuda Pública: Para la vigencia 2020 la entidad no presentó deuda pública.

VARIACIÓN DE GASTOS 2019-2020

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIAS 2019 2020		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Variación
GASTOS TOTALES	5.918.867.425	5.633.002.727	-5%
FUNCIONAMIENTO	4.677.065.905	4.540.739.874	-3%
Gastos de Personal	3.632.576.776	3.662.837.527	1%
Gastos Generales	881.008.928	779.980.288	-11%
Transferencias	34.889.337	37.772.915	8%
Al Sector Público	10.425.600	10.587.583	2%
De Previsión y Seguridad Social	24.463.737	27.185.332	11%
Otras Transferencias			
Otros Gastos de Funcionamiento			
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento			
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	128.590.864	60.149.144	-53%
GASTOS DE OPERACIÓN	983.313.238	1.009.090.208	3%
Compra de Bienes para la Venta	561.179.834	507.607.534	-10%
Compra de Servicios para la Venta	422.133.404	501.482.674	19%
Otros Gastos de Operación			
Cuentas Por Pagar por Operación			
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	
Amortización			
Intereses, Comisiones y Otros			
INVERSION	258.488.282	83.172.645	-68%
Programas de Inversión con Recursos Propios	258.488.282	83.172.645	-68%
Programas de Inversión con Transferencias			
Cuentas Por Pagar por Inversión			
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
Recreación y Deportes			
Otros Sectores			
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión			

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

La variación de los gastos del Hospital San Vicente Ferrer para la vigencia 2020 fue del -5% con respecto a la vigencia anterior, gastos de personal el 1%, funcionamiento el -3%, gastos generales el -11%, inversión -68%, con referencia a la vigencia anterior.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

CUADRO 11

TODOS CONSTRUIMOS EL HOSPITAL SEGURO, VERDE, SOSTENIBLE E INNOVADOR QUE SOÑAMOS				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
EADM-01	ADMINISTRATIVO	40	8	8
EASH-02	ASISTENCIAL	40	5	5
EFIN-03	FINANCIERO	20	5	5

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 Estratégico considerando tres ejes, terminando en programa, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores.

Se examinó el contenido de Plan de Desarrollo de la vigencia 2017-2020, 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 San Vicente Ferrer de Andalucía, 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 468 contratos por \$ 2.953 millones distribuidos así:

CUADRO 12
CONTRATACIÓN 2020

HOSPITAL SAN VICENTE DE ANDALUCIA -VIGENCIA 2020			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación Directa	468	\$ 2.953.532.286	100
TOTAL	468	\$ 2.953.532.286	

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 San Vicente Ferrer de Andalucía, reportó en el SECOP un total de 469 procesos por \$ 2.955 millones, distribuidos así:

CUADRO 13

SECOP -2020		
Modalidad	Cantidad	Valor
Otros procesos	469	\$ 2.955.332.286
Total	469	\$ 2.955.332.286

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

COMPARATIVO CONTRATACIÓN REPORTE RCL- SECOP -2020

CUADRO 14

RCL	SECOP	Diferencia
468	469	1
\$ 2.953.532.286	\$ 2.955.332.286	\$ 1.800.000

Fuente Rcl y Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el hospital San Vicente Ferrer de Andalucía, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 468 contratos \$2.953 millones, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 469, contratos por \$ 2.955 millones, evidenciándose una diferencia en los valores reportados de la contratación, por \$ 1.800 mil que equivale 01 contratos.

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información aportada por el Hospital San Vicente Ferrer E.S.E. de Andalucía a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contraloría General de la Nación CGN, el Balance General comparado con corte a diciembre 31 de 2019 y diciembre 31 de 2020, la Administración afirma que sus estados de situación financiera comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 15

SUBDIRECCION OPERATIVA FINANCIERA Y PATRIMONIAL ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS VIGENCIAS 2019 - 2020 ENTIDAD: HOSPITAL SAN VICENTE FERRER E.S.E. ANDALUCIA				
(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP . 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	4.322.478.107	4.610.500.629	6,66%	72%
NO CORRIENTE	1.992.166.253	1.836.370.075	-7,82%	28%
TOTAL ACTIVO	6.314.644.360	6.446.870.704	2,09%	100%
PASIVO				
CORRIENTE				
NO CORRIENTE	63.338.128	55.595.062	-12,22%	100%
TOTAL PASIVO	63.338.128	55.595.062	-12,22%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	0			
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	5.215.471.787	6.251.306.232	19,86%	98%
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.035.834.445	139.969.410	-86,49%	2%
TOTAL PATRIMONIO	6.251.306.232	6.391.275.642	2,24%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	6.314.644.360	6.446.870.704	2,09%	
INGRESOS OPERACIONALES	6.649.616.766	5.717.186.984	-14,02%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	3.713.203.305	3.526.767.338	-5,02%	62%
GASTOS OPERACIONALES	2.062.491.085	2.217.757.963	7,53%	39%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	873.922.376	-27.338.317	-103,13%	0%
INGRESOS NO OPERACIONALES	287.517.766	229.613.129	-20,14%	
GASTOS NO OPERACIONALES	125.605.697	62.305.402	-50,40%	27%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	161.912.069	167.307.727	3,33%	73%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	1.035.834.445	139.969.410	-86,49%	2%

Fuente: Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial

Elaboró: Equipo auditor

Los Activos del Hospital San Vicente Ferrer E.S.E. de Andalucía en la vigencia 2020 fueron de \$6.447 millones, con un incremento del 2.09% con respecto al 2019, donde el Activo Corriente con \$4.610 millones, incrementa en 6.66%, el cual estableció el 72% del Activo; el Activo No Corriente con \$10836 millones disminuye en -7.82%, estableciendo el 28% del total de los activos de la vigencia 2020.

El total del Pasivo de la vigencia 2020 se estableció en \$56 millones, disminuyendo en un -12.22% con respecto a la vigencia anterior, los Pasivos Corrientes no presentan comportamiento con respecto a la vigencia anterior, los Pasivos No Corrientes establecen el 100% de los pasivos de la vigencia 2020.

En la vigencia 2020 el Patrimonio fue de \$6.391 millones, incrementa un 2.24% con relación al 2019, el Patrimonio Institucional es de \$6.251 millones, incrementa en 19.86%, constituyendo el 98% del patrimonio, el resultado del ejercicio fue de \$140 millones disminuye en -86.49%, estableciendo el 2% del patrimonio.

Se revisaron selectivamente, del Activo el Efectivo y equivalente al efectivo, Cuentas por cobrar, Propiedad, planta y equipo y Otros activos, del pasivo las, Cuentas por paga y Obligaciones laborales, al ser significativas en valores y variaciones presentadas al comparar las vigencias 2020-2019 y a su concurrencia en los totales, de las cuales se determina lo siguiente:

Activos:

Los activos del Hospital San Vicente Ferrer E.S.E. de Andalucía en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020, después de una depreciación acumulada de \$1.987 millones reflejan un total \$6.447 millones, incrementan en \$132 millones, un 2.09% con respecto a la vigencia 2019 y se desagrega así: Efectivo y equivalente al efectivo \$1.853 millones, Inversiones e instrumentos derivados \$80 millones, Cuentas por cobrar \$3.213 millones, Inventarios \$135 millones, Propiedad, planta y equipo \$1.129 millones y Otros activos \$37 millones.

Efectivo y equivalente al efectivo: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$1.853 millones, incrementa en \$1164 millones, un 62.80% con respecto a la vigencia 2019 y se desagrega en: Caja \$0.328 millones que incrementa en un 3.85% y Depósitos en instituciones financieras \$1.853 millones, que incrementa en 1.164 millones, un 62.81%, en cuentas corrientes registra \$1.807 millones, con un incremento de \$1.163 millones, un 64.39% y en cuentas de ahorro \$46 millones, disminuye en \$0.311 millones, un -0.68%. Este grupo representa el 28.74% de los activos. Todas las cuentas están debidamente conciliadas.

Cuentas por Cobrar: El saldo reflejado a diciembre 31 de 2020 después de un deterioro acumulado de \$69 millones aplicado a las cuentas por cobrar servicio de

salud, es de \$3.212 millones, disminuye en \$958 millones, un -29.81% con respecto a la vigencia 2019, representa el 49.83% de los activos. Al activo corriente corresponde \$2.586 millones y al no corriente \$627 millones. Se desagrega en Prestación de servicios de salud \$3.210 millones y Otras cuentas por cobrar \$2 millones.

Prestación de Servicios de salud: Su saldo de \$3.210 millones a diciembre 31 de 2020, después de un deterioro de \$69 millones, disminuyen en \$919 millones, un 28.01% con respecto a la vigencia anterior. Al activo corriente corresponde \$2.655 millones y al no corriente \$625 millones y se desagrega en:

CUADRO 16

(Saldo en pesos)

Cuenta	Valor
PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	145.177.742
PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	827.368.839
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	273.940.808
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	1.643.899.487
EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA (EMP) - CON FACTURACIÓN RADICADA	661.356
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	1.420.774
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PÚBLICAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	153.132
SERVICIOS DE SALUD POR COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	34.942
SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - CON FACTURACIÓN RADICADA	21.603.215
ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	5.836.671
ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - CON FACTURACIÓN RADICADA	135.838.563
ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA - CON FACTURACIÓN RADICADA	81.408.000
ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACIÓN RADICADA	126.732.733
RIESGOS LABORALES (ARL) - CON FACTURACIÓN RADICADA	15.791.519
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-69.429.420
Total	3.210.438.361

Fuente Estados financieros Hospital San Vicente Ferrer E.S.E. de Andalucía
Elaboró: Equipo auditor

Como se puede observar en el cuadro anterior, los saldos más representativos, entre otros, es el Plan subsidiado de beneficio en salud (PBSS) por EPS – con facturación radicada con \$1.644 millones, seguido por Plan de beneficios en salud (PBS) por EPS – con facturación radicada con \$827 millones, Plan subsidiado de beneficio en salud (PBSS) por EPS – sin facturar o con facturación pendiente de radicar con \$145 millones y Atención de accidentes de tránsito SOAT por compañías de seguros - con facturación radicada con \$136 millones.

Propiedad Planta y Equipo: El saldo a diciembre 31 de 2020 después de la depreciación acumulada de \$1.897 millones, es de \$1.128 millones, sufre disminución de \$171 millones, un 15.17% con respecto al 2019, representa el 17.51% de los activos. Está desagregado como sigue: Edificaciones \$568 millones, Maquinaria y equipo \$31 millones, Equipo médico y científico \$970 millones, Mueble, enseres y equipo de oficina \$359 millones, Equipos de comunicación y computación \$492 millones y Equipo de transporte \$589 millones, Equipo de comedor y cocina \$16 millones.

Otros activos: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$37 millones, incrementa en \$15 millones, un 41.87% con respecto al 2019 y se desagrega en: Recursos entregados en administración \$33 millones que corresponden a recursos entregados al fondo de cesantías Porvenir provenientes de aportes patronales sin situación de fondos con destinación específica para garantizar el pasivo de cesantías retroactivas y de ley 50 de los funcionarios de planta de la entidad e Intangibles por \$7 millones que corresponde a Licencias y cuentan con una amortización acumulada de \$3 millones.

Pasivo.

El pasivo del Hospital San Vicente Ferrer E.S.E. de Andalucía reflejado en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020 es de \$56 millones, disminuye en \$8 millones, un 13.93% con respecto a la vigencia anterior. Se desagrega en: Cuentas por pagar \$31 millones y Beneficio a los empleados \$25 millones. Corresponden a vigencias anteriores por saneamiento de aportes patronales, cuotas partes y proveedores.

Cuentas por pagar: El saldo reflejado en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020 es de \$31, disminuye en \$3 millones, un 10.28% con respecto a la vigencia anterior, representa el 55.79% de los pasivos y corresponde a otras cuentas por pagar que se desagregan en: Obligaciones pagadas por terceros, acreedores varios \$19 millones y Honorarios \$12 millones.

Obligaciones laborales - Beneficio a los empleados: \$25 millones es el saldo reflejado en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020, disminuye en

\$5 millones, un 18.53% con respecto a la vigencia 2019, representa el 44.21% de los pasivos. A Beneficios empleados a corto plazo corresponde \$14 millones que corresponden a aportes del empleado en seguridad social en salud a quien se le atribuye la variación de este grupo y a Beneficios posempleo - pensiones \$11 millones que corresponde a cuotas partes pensionales y no sufre comportamiento de una vigencia a otra.

Del análisis efectuado a las cuentas anteriormente mencionadas se pudo determinar que los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020 presentados por El Hospital San Vicente Ferrer E.S.E. de Andalucía, están acorde con los lineamientos dados 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.

La Entidad cuenta con el modelo instrumental para el tratamiento integral y la gestión apropiada de riesgos con el fin de fomentar la cultura de la prevención y garantizar que el riesgo sea tratado de manera eficaz, eficiente y coherentemente en las áreas Administrativas y adopta un enfoque integral por procesos.

También se deduce que El Hospital observa las medidas adecuadas de Control Interno Contable para el registro de la información, así como las pertinentes para la conservación y custodia de sus bienes. El resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP es de 4.95, lo que cuantifica el eficiente grado de confianza y calidad de la información contable pública y soporta un juicio respecto a la gestión contable.

Impacto Pandemia Covid-19 Vigencia 2020

Se recibió transferencias del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por \$22.683.00 y de la Secretaría de Salud Departamental por \$50.000.000.00 para la Contingencia del Covid-19. También se recibió donación en especie por parte de la Gobernación del Valle del Cauca, Arl Colmena, Propacífico y grupo rotaract Tuluá en material de aseo y elementos de protección personal que equivale a \$ 59.595.221. Quedando consolidado en los documentos de Almacén y en la información financiera.

Los gastos incrementan por cuanto se adoptó un espacio para improvisación de zona covid-19, compra de camillas, material médico quirúrgico, oxígeno y materiales para las medidas de bioseguridad.

3.1.2.2. 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 17

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2020					
Indicadores de liquidez o de solvencia					
Capital Neto de Trabajo			Razón de liquidez		
Activo Corriente - Pasivo Corriente		Indicador	Activo Corriente / Pasivo Corriente		Indicador
\$ 4.610.500.629	\$ 0	\$ 4.610.500.629	\$ 4.610.500.629	\$ 0	#¡DIV/0!
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
\$ 55.595.060	\$ 6.446.870.704	0,01	\$ 55.595.060	\$ 6.391.275.642	0,01
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total		Indicador	Pasivo No Corriente / Pasivo Total		Indicador
\$ 0	\$ 55.595.060	-	\$ 55.595.060	\$ 55.595.060	1,00

Fuente: Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial

Elaboró: Equipo auditor

Liquidez Corriente:

Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes y su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

En la vigencia 2020 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba El Hospital, disponía de \$ pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

Capital de Trabajo:

Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuentan la entidad para realizar sus actividades, es el dinero que le queda a la entidad para operar, como consecuencia, se espera que entre mayor sea este indicador, será mejor para la entidad, puesto que los recursos que tendrá disponibles serán mayores.

Al 31 de diciembre de 2020, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$4.610 millones, que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

Nivel de Endeudamiento:

Este indicador, analiza el nivel de endeudamiento con el que cuenta la entidad, generalmente, este indicador no debe ser superior a 0,60. Entre más se acerque este indicador a 1, la entidad tendrá un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de sus activos.

En el año 2020, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0,01, 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 \$0.01.

Endeudamiento a corto plazo:

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene el Hospital con relación al total de sus pasivos. De la evaluación de este indicador se puede concluir cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento inferior a un año. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos corrientes.

Para la vigencia 2020, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$0.00. La entidad no posee deudas a corto plazo.

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, la Entidad por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$1.0.

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

La entidad tiene establecidos los riesgos de la rendición de la cuenta en los mapas de riesgos, situación que permite que la oficina evaluadora de control interno, realice el seguimiento a dichos riesgos.

Del análisis efectuado se establece que, el Hospital San Vicente Ferrer E.S.E. de Andalucía, para la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad, al cierre de la vigencia 2020, cumplió a cabalidad con el cronograma establecido para ello y confrontada la información rendida a los diferentes entes que la requiere, es concordante en todos sus componentes que la conforman.

La Entidad cuenta con el modelo instrumental para el tratamiento integral y la gestión apropiada de riesgos con el fin de fomentar la cultura de la prevención y garantizar que el riesgo sea tratado de manera eficaz, eficiente y coherentemente en todas las áreas.

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de 4.95, el cual cuantifica el eficiente 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. PLANES DE MEJORAMIENTO

La entidad no tiene planes de mejoramiento de las vigencias anteriores de la revisión de la cuenta.

3.5. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso de planeación y ejecución de la auditoria, no se presentaron denuncias ciudadanas

4-Hallazgo

1. Hallazgo administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el Hospital San Vicente Ferrer de Andalucía, 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, Los artículos 13 y 24 de la Resolución Reglamentaria No. 008 del 20 de abril de 2016, emitida por Contraloría Departamental del Valle del Cauca, establece, el contenido y forma de la rendición de la cuenta que deben rendir. Los sujetos de control para la vigencia auditada.

La situación evidenciada se presentó por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna en la rendición de la cuenta, generando incertidumbre de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada

4.1 ANEXO

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS. INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN PRONUNCIAMIENTO A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020							
No. Observaciones	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de auditoria	Daño Patrimonial (\$)
1	1	0	0	0	0	0	0

**5. CUADRO RESUMEN 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 al 31 de diciembre de 2020, el Hospital San Vicente Ferrer de Andalucía, 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, Los artículos 13 y 24 de la Resolución Reglamentaria No. 008 del 20 de abril de 2016, emitida por Contraloría Departamental del Valle del Cauca, establece, el contenido y forma de la rendición de la cuenta que deben rendir. Los sujetos de control para la vigencia auditada.</p> <p>La situación evidenciada se presentó por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna en la rendición de la cuenta, generando incertidumbre de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada</p>	La entidad no dio respuesta	La entidad no dio respuesta a la observación, el cual se deja en firme para ser evaluada en el plan de mejoramiento que formule la entidad	X						
	TOTAL			1	0	0	0	0	0	\$0