

130-19.11

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

A

HOSPITAL SAN JOSE DE RESTREPO

**LUZ AYDA ZULETA VALENCIA
Gerente**

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

CDVC-SOFP – 38

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

HOSPITAL SAN JOSE DE RESTREPO

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	28
3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	28
4.1 ANEXOS	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:

LUZ AYDA ZULETA VALENCIA

Gerente

Señores

Junta Directiva

Hospital San José

Restrepo Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.

Respetada Dra. Zuleta, 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 José de Restrepo 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 José de Restrepo 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 y Cuentas por pagar, Beneficio a los empleados y Provisiones 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 **95,9 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto Favorable**, por lo cual **Fenece la Cuenta** de la vigencia 2020, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º a la letra dice: *"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones*

fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal." Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020.

CUADRO 1

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL 38 HOSPITAL SAN JOSE DE RESTREPO VIGENCIA AUDITADA: 2020			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	95,9	1	95,9
Calificación total		1,00	95,9
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 4.65, 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.

RELACIÓN DE HALLAZGO

En el desarrollo de la presente auditoría, no se estableció algún 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 **95,9** en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **10,0** mientras que en suficiencia alcanzó **28.6** 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

EVALUACIÓN VARIABLES			
38 HOSPITAL SAN JOSE DE RESTREPO			
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)	95,5	0,30	28,6
Calidad (veracidad)	95,5	0,60	57,3
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	95,9

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Eficiente

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
\$ 4.932.371.881	\$ 3.591.082.788	\$ 4.932.371.981	\$ 3.591.082.788	\$ 4.932.371.881	\$ 3.591.082.787

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
\$ 4.932.371.881	\$ 4.368.366.374	\$ 4.932.371.981	\$ 4.359.707.474	\$ 4.932.371.881	\$ 4.359.707.474

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se puede observar que no 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.

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

- **Aprobación**

Mediante resolución No 292 de noviembre 14 de 2019, se aprobó el presupuesto de ingresos y de gastos, del Hospital San José del Municipio de Restrepo Valle

- **Seguimiento y evaluación**

La entidad realizó el seguimiento a la ejecución presupuestal.

Ejecución de ingresos

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	4.932.371.981	3.591.082.788	73%
DISPONIBILIDAD INICIAL	44.412.923	44.412.923	100%
INGRESOS CORRIENTES	4.887.959.058	3.546.669.865	73%
Ingresos de Explotación	3.933.967.804	2.614.989.391	66%
Venta de Bienes	0	0	
Venta de Servicios	3.933.967.804	2.591.492.853	66%
Comercialización de Mercancías	0	0	
Otros Ingresos Por Explotación	0	23.496.538	
Aportes	153.991.254	153.991.254	100%
De la Nación	19.602.000	19.602.000	100%
Departamentales	134.389.254	134.389.254	100%
Municipales	0	0	
Otros Aportes	0	0	
Otros Ingresos Corrientes	800.000.000	777.689.220	97%
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	
Recursos de Crédito	0	0	
Interno	0	0	
Externo	0	0	
Aportes de Capital	0	0	
Donaciones	0	0	
Otros Recursos de Capital	0	0	

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2020, se ejecutó en 73% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$3.546 millones su ejecución fue del 73%, disponibilidad inicial fue del 100% y los ingresos de explotación el 66%.

CUADRO 6
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Participación
INGRESOS TOTALES	4.932.371.981	3.591.082.788	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	44.412.923	44.412.923	1%
INGRESOS CORRIENTES	4.887.959.058	3.546.669.865	99%
Ingresos de Explotación	3.933.967.804	2.614.989.391	73%
Venta de Bienes	0	0	0%
Venta de Servicios	3.933.967.804	2.591.492.853	72%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Por Explotación	0	23.496.538	1%
Aportes	153.991.254	153.991.254	4%
De la Nación	19.602.000	19.602.000	1%
Departamentales	134.389.254	134.389.254	4%
Municipales	0	0	0%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	800.000.000	777.689.220	22%
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	0%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Aportes de Capital	0	0	0%
Donaciones	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	0	0	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 73%, los aporte el 4%.

CUADRO 7

VARIACIÓN DE INGRESOS -2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA -2019-2020		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
INGRESOS TOTALES	3.674.823.073	3.591.082.788	-2,28%
DISPONIBILIDAD INICIAL	45.541.959	44.412.923	-2,48%
INGRESOS CORRIENTES	3.629.281.114	3.546.669.865	-2,28%
Ingresos de Explotación	2.916.379.080	2.614.989.391	-10,33%
Venta de Bienes	0	0	
Venta de Servicios	2.840.451.214	2.591.492.853	-8,76%
Comercialización de Mercancías	0	0	
Otros Ingresos Por Explotación	75.927.866	23.496.538	-69,05%
Aportes	0	153.991.254	
De la Nación	0	19.602.000	
Departamentales	0	134.389.254	
Municipales	0	0	
Otros Aportes	0	0	
Otros Ingresos Corrientes	712.902.034	777.689.220	9,09%
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	
Recursos de Crédito	0	0	
Interno	0	0	
Externo	0	0	
Aportes de Capital	0	0	
Donaciones	0	0	
Otros Recursos de Capital	0	0	

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2020, presentó una variación del -2.28%, con respecto al 2019, entre otros aspectos significativos se destaca que los ingresos corrientes disminuyeron en un -2.28%, disponibilidad inicial el -2.48%.

CUADRO 8

Concepto	Vigencia 2020
ingresos	3.591.082.788
ingresos corrientes	3.546.669.865
Indicador	99%

Fuente: Presupuesto

Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2020, el Hospital San José de Restrepo Valle, dependió de los ingresos corrientes, el cual representa el 99% 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	4.932.371.981	4.359.707.474	88%	100%
FUNCIONAMIENTO	4.566.672.201	4.047.436.472	89%	93%
Gastos de Personal	2.686.758.727	2.624.906.513	98%	60%
Gastos Generales	1.511.260.054	1.085.301.539	72%	25%
Transferencias	30.000.000	0	0%	0%
Al Sector Público	0	0		0%
De Previsión y Seguridad Social	0	0		0%
Otras Transferencias	30.000.000	0	0%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0		0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	338.653.420	337.228.420	100%	8%
GASTOS DE OPERACIÓN	339.699.780	286.306.002	84%	7%
Compra de Bienes para la Venta	0	0		0%
Compra de Servicios para la Venta	276.983.133	223.589.355	81%	5%
Otros Gastos de Operación		0		0%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	62.716.647	62.716.647	100%	1%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0		0%
Amortización	0	0		0%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0		0%
INVERSION	26.000.000	25.965.000	100%	1%
Programas de Inversión con Recursos Propios	26.000.000	25.965.000	100%	1%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0		0%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0		0%

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 88%, funcionamiento con el 89%, gastos de personal 98%, inversión el 100%.

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	4.031.780.218	4.359.707.474	8%
FUNCIONAMIENTO	3.785.059.344	4.047.436.472	7%
Gastos de Personal	2.632.532.190	2.624.906.513	0%
Gastos Generales	1.032.381.108	1.085.301.539	5%
Transferencias	0	0	
Al Sector Público	0	0	
De Previsión y Seguridad Social	0	0	
Otras Transferencias	0	0	
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento	120.146.046	337.228.420	181%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
GASTOS DE OPERACIÓN	206.720.874	286.306.002	38%
Compra de Bienes para la Venta	0	0	
Compra de Servicios para la Venta	206.720.874	223.589.355	8%
Otros Gastos de Operación	0	0	
Cuentas Por Pagar por Operación	0	62.716.647	
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	
Amortización	0	0	
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	
INVERSION	40.000.000	25.965.000	-35%
Programas de Inversión con Recursos Propios	40.000.000	25.965.000	-35%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0	
Cuentas Por Pagar por Inversión	0	0	
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
Recreación y Deportes	0	0	
Otros Sectores	0	0	
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

La variación de los gastos del Hospital San José de Restrepo para la vigencia 2020 fue del 8% con respecto a la vigencia anterior, gastos de personal el 0%, funcionamiento el 7%, gastos generales el 5%, inversión -35%, con referencia a la vigencia anterior.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

CUADRO 11

UN HOSPITAL MAS CERCA DE TI				
CODIGO	EJES ESTRATEGICOS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
11	PERSPECTIVA FINANCIERA	25	5	5
12	PERSPECTIVA DE PROCESOS	25	9	9
13	PERSPECTIVA DE APRENDIZAJE / CALIDAD / CRECIMIENTO	25	5	5
14	PERSPECTIVA DEL CLIENTE	25	3	3

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 cuatro 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 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 San José de Restrepo, 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 128 contratos por \$ 1.800 millones distribuidos así:

CUADRO 12
CONTRATACIÓN 2020

HOSPITAL SAN JORGE DE RESTREPO- VIGENCIA 2020			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación Directa	128	\$ 1.800.442.103	100
TOTAL	128	\$ 1.800.442.103	

Elaboró: Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el San José de Restrepo, reportó en el SECOP un total de 128 procesos por \$ 4.276 millones, distribuidos así:

CUADRO 13

SECOP -2020		
Modalidad	Cantidad	Valor
Otros procesos	128	\$ 4.276.168.074
Total	128	\$ 4.276.168.074
Fuente Secop		

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

CUADRO 14
COMPARATIVO CONTRATACIÓN REPORTE RCL- SECOP -2020

RCL	SECOP	Diferencia
128	128	0
\$ 1.800.442.103	\$ 4.276.168.074	\$ 2.475.725.971
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 José de Restrepo, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 128 contratos \$1.800 millones, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 128, contratos por \$4.276 millones, evidenciándose una diferencia en los valores reportados de la contratación, por \$ 2.475 millones que equivale 0 contratos.

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información aportada por el Hospital San José E.S.E. de Restrepo 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 JOSE E.S.E RESTREPO				
(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP . 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	1.515.707.324	1.479.376.486	-2,40%	56%
NO CORRIENTE	1.257.402.347	1.184.044.297	-5,83%	44%
TOTAL ACTIVO	2.773.109.671	2.663.420.783	-3,96%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	449.826.343	773.154.179	71,88%	82%
NO CORRIENTE	170.129.687	170.129.987	0,00%	18%
TOTAL PASIVO	619.956.030	943.284.166	52,15%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	2.177.791.449	2.153.153.641	-1,13%	125%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-24.637.808	-433.017.024	1657,53%	-25%
TOTAL PATRIMONIO	2.153.153.641	1.720.136.617	-20,11%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	2.773.109.671	2.663.420.783	-3,96%	
INGRESOS OPERACIONALES	4.447.209.612	3.462.468.426	-22,14%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	2.521.039.252	2.544.068.053	0,91%	73%
GASTOS OPERACIONALES	2.221.025.292	1.505.408.651	-32,22%	43%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-294.854.932	-587.008.278	99,08%	-17%
INGRESOS NO OPERACIONALES	270.217.124	153.991.254	-43,01%	
GASTOS NO OPERACIONALES			0,00%	0%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	270.217.124	153.991.254	-43,01%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-24.637.808	-433.017.024	1657,53%	-13%

Fuente: Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial

Elaboró: Equipo auditor

Los Activos del Hospital San José E.S.E. de Restrepo en la vigencia 2020 fueron de \$2.663 millones, con una disminución del -3.96% con respecto al 2019, donde el Activo Corriente con \$1.479 millones, disminuyó en -2.40%, el cual estableció el 56% del Activo; el Activo No Corriente con \$1.184 millones disminuyó en -5.83%, estableciendo el 44% del total de los activos de la vigencia 2020.

El total del Pasivo de la vigencia 2020 se estableció en \$943 millones, aumentando en un 52.15% con respecto a la vigencia anterior, los Pasivos Corrientes con \$773 millones aumentan en un 71.88% estableciendo el 82% del total de los pasivos, los Pasivos No Corrientes con \$170 millones no presentan comportamiento, estableciendo el 18% de los pasivos de la vigencia 2020.

En la vigencia 2020 el Patrimonio fue de \$1.720 millones, decreciendo un -20.11% con relación al 2019, el Patrimonio Institucional es de \$2.153 millones, disminuyendo en -1.13%, constituyendo el 125% del patrimonio y el resultado del ejercicio fue de -\$433 millones incrementa en un 1.657,53%, el cual estableció un -25% 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 pagar, Beneficio a los empleados y Provisiones, 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 José E.S.E. Restrepo en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020 reflejan un total \$2.663 millones, disminuyen en \$110 millones, un 3.96% con respecto a la vigencia 2019 y se desagrega así: Efectivo y equivalente al efectivo \$4 millones, Cuentas por cobrar \$1.451 millones, Inventarios \$24 millones, Propiedad, planta y equipo \$1.099 millones y Otros activos \$85 millones.

Efectivo y equivalente al efectivo: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$4.5 millones, disminuye en \$43 millones, un -90.55% con respecto a la vigencia 2019 y se desagrega en: Caja \$0.5 millones que disminuye en \$0.6 millones, un 56.75% y Depósitos en instituciones financieras \$4 millones, los cuales disminuyen en \$43 millones, un -91.34%, en cuentas corrientes registra \$4 millones, con una disminución de \$42 millones, un -92.422% y en cuentas de ahorro \$0.5 millones. Este grupo representa el 0.15% de los activos.

Cuentas por Cobrar: El saldo reflejado a diciembre 31 de 2020 después de un deterioro acumulado de \$377 millones aplicado a las cuentas por cobrar servicio de

salud, es de \$1.451 millones, disminuye en \$5 millones, un -0.34% con respecto a la vigencia 2019, representa el 54.47% de los activos. Al activo corriente corresponde el 100% de su valor y corresponde solamente a Prestación de Servicios de Salud.

Prestación de Servicios de salud: Su saldo de \$1.451 millones a diciembre 31 de 2020, después de un deterioro de \$377 millones, 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	131.846.147
PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	837.570.483
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	57.955.903
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	468.599.582
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	28.999.790
SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - CON FACTURACIÓN RADICADA	4.527.625
SERVICIOS DE SALUD POR PARTICULARES	34.985.033
ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	13.689.964
ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - CON FACTURACIÓN RADICADA	200.303.098
ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA - CON FACTURACIÓN RADICADA	1.947.957
ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACIÓN RADICADA	10.655.480
RIESGOS LABORALES (ARL) - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	433.564
RIESGOS LABORALES (ARL) - CON FACTURACIÓN RADICADA	36.025.444
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-376.770.084
Total	1.450.769.986

Fuente Estados financieros Hospital San José E.S.E. Restrepo
Elaboró: Equipo auditor

Como se puede observar en el cuadro anterior, los saldos más representativos en las cuentas por cobrar por servicio de salud es el Plan de beneficio en salud (PBS) por EPS – con facturación radicada con \$838 millones, seguido por Plan Subsidiado de salud (PBSS) por EPS – con facturación radicada con \$469 millones, Atención de accidentes de tránsito SOAT por compañías de seguros - con facturación

radicada con \$200 millones y Plan de beneficios en salud (PBS) por EPS – sin facturar o con facturación pendiente de radicar con \$132 millones. De acuerdo con las políticas contables del Hospital, las cuentas por cobrar originadas en la prestación de servicios de salud cuya morosidad supere los 3 años se deterioran al 100%.

Propiedad Planta y Equipo: El saldo a diciembre 31 de 2020 después de la depreciación acumulada de \$563 millones, es de \$1.099, sufre una disminución de \$59 millones, un 5.12% con respecto al 2019, representa el 41.21% de los activos. Está desagregado como sigue: Terrenos \$353 millones, Edificaciones \$766 millones, Equipo médico y científico \$166 millones, Mueble, enseres y equipo de oficina \$77 millones, Equipos de comunicación y computación \$50 millones y Equipo de transporte \$250 millones. El activo más representativo de propiedad, planta y equipo corresponde a edificaciones, el cual representa el 28% del total de los activos. Durante la vigencia, se realizaron adquisiciones de equipos para el área de urgencias por \$20 millones, equipo de oficina por \$3 millones y equipo de comunicación y computo por \$2 millones.

Otros activos no corrientes – Activos intangibles: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$85 millones, después de una amortización de intangibles de \$56 millones, disminuye en \$14 millones, un 14.15% con respecto al 2019 y se desagrega en: Licencias \$57 millones y Software \$84 millones.

Pasivo.

El pasivo del Hospital San José E.S.E. de Restrepo reflejado en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020 es de \$943 millones, incrementa en \$323 millones, un 52.15% con respecto a la vigencia anterior. \$773 millones representan el activo corriente y \$170 millones el no corriente. Se desagrega en: Cuentas por pagar \$632 millones, Beneficio a los empleados \$141 millones y Provisiones \$170 millones

Cuentas por pagar: El saldo reflejado en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020 es de \$632, representa el 66.95% de los pasivos y se desagrega en. Adquisición de bienes y servicios \$140 millones. Descuentos de nómina \$20 millones, Impuesto de retención en la fuente y timbre 11 millones y Otras cuentas por pagar \$461 millones.

La adquisición de Bienes y Servicios: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$140 millones, disminuye en \$54 millones, un 27.97% con respecto a la vigencia anterior y representa el 14.86% del pasivo.

Otras cuentas por pagar: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$461 millones, incrementa en \$321 millones, un 230.37% con respecto a la vigencia anterior, representa el 48.84% de los pasivos y se desagrega en: Viáticos \$1 millón, Aportes a ICBF y SENA \$3 millones, Servicios públicos \$1 millones y Honorarios \$456 millones. El mayor valor se encuentra en honorarios, los cuales son servicios prestados de laboratorio.

Obligaciones laborales -Beneficio a los empleados a corto plazo: \$141 millones es el saldo reflejado en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020, incrementa en \$29 millones, un 25.68% con respecto a la vigencia 2019, representa el 14.96% de los pasivos y se desagrega en: Cesantías \$78 millones, Vacaciones \$19 millones, Prima de vacaciones \$13 millones, Prima de servicios \$1 millón, Prima de navidad \$3 millones, Bonificaciones \$12 millones, Riesgos laborales \$1 millones, Aportes fondos de pensión \$7 millones, Aportes salud \$5 millones y Caja de compensación \$2 millones.

Provisiones: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$170 millones, no presenta comportamiento con relación a la vigencia anterior, representa el 18.04% de los pasivos. Corresponde a demandas interpuestas contra el Hospital, a causa de procedimientos médicos que no han sido considerados pertinentes en la atención a los usuarios, demandas administrativas por \$109 millones y reclamaciones laborales por \$61 millones.

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 José E.S.E. Restrepo, 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.

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 4.65, 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

Los impactos más importantes por efectos de COVID-19 son:

La disminución de las ventas de salud en \$ 924.299.497.

La disminución del recaudo de las ventas de servicios de la vigencia actual la cual impacta en el indicador de riesgo financiero dejando al hospital en riesgo medio.

Incremento en los costos debido a la necesidad de adquirir elementos de protección y mano de obra para atender esta circunstancia.

Los procesos de trabajo se ven afectados ya que los funcionarios que requieren una cuarentena no son remplazados en sus actividades.

El ambiente de trabajo se ve sometido al stress y al miedo colectivo de adquirir la enfermedad.

Se recibió transferencia por valor de \$50 millones del Departamento del Valle del Cauca.

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
\$ 1.479.376.486	\$ 773.154.179	\$ 706.222.307	\$ 1.479.376.486	\$ 773.154.179	1,91
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
\$ 943.284.166	\$ 2.663.420.783	0,35	\$ 943.284.166	\$ 1.720.136.617	0,55
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		

Pasivo Corriente / Pasivo Total		Indicador	Pasivo No Corriente / Pasivo Total		Indicador
\$ 773.154.179	\$ 943.284.166	0,82	\$ 170.129.987	\$ 943.284.166	0,18

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

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 \$1.91 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 \$706 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 \$0,35, 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 \$0.55.

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 \$0.82.

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 \$0.18.

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

La entidad no 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 José E.S.E. de Restrepo, 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 4.65, 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. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS


Durante el proceso de planeacion y ejecucion de la auditoria, no se presentaron denuncias ciudadanas.

4.1 ANEXOS

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

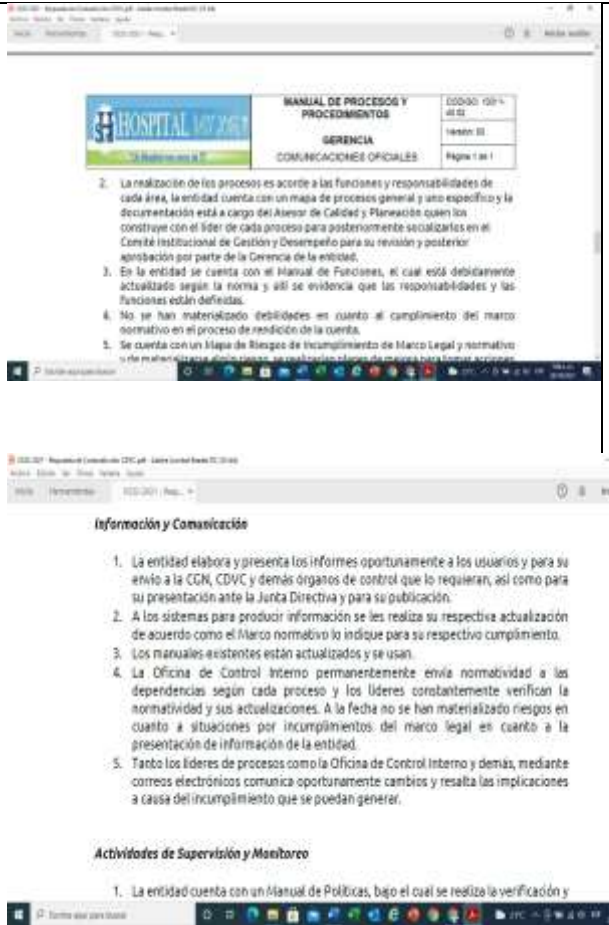
5. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS. ACTUACION DE FISCALIZACIÓN


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 José de Restrepo, 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</p>	 <p>OF. EXT. No. 0932 DE 2021</p> <p>Restrepo Valle, 22 de octubre de 2021</p> <p>Señores CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA Attn. Dra. Leonor Abadía Benítez Contraloría Departamental del Valle del Cauca contraloria@valledelcauca.gov.co Dr. Juan Pablo Garzón Pérez Director Operativo de Control Fiscal controlfiscal@valledelcauca.gov.co Santiago de Cali</p> <p>Referencia: Respuesta de Contraloría a la Comisión Preparatoria de Actuación de Fiscalización de la Cuenta Vigencia 2020.</p>	<p>Analizada la respuesta de la entidad, se pudo evidenciar que la diferencia en la contratación entre Secop y el aplicativo Rcl, se debió a un error humano el cual conllevó a que existiera una diferencia en lo reportado al ente de control. Por lo anteriormente expuesto se desestima la observación Administrativa.</p>							

[illegible]

		 <p>Ambiente de Control</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. La entidad tiene elaborado, actualizado y aprobado el Manual de Funciones, basado en las competencias laborales generales comunes, comportamentales y funcionales para los diferentes empleos a que se refiere. 2. La entidad cuenta con el Manual de Procesos y Procedimientos debidamente actualizado. 3. La entidad cuenta con los Procedimientos tanto del área de contratación como del área financiera, los cuales están debidamente documentados, elaborados de acuerdo a la normatividad vigente. 4. En cuanto al ambiente de control también se puede determinar que al interior de la entidad no se ha realizado ningún cambio que afecte el desempeño de las funciones, ni para el procedimiento de rendición de la cuenta ni para el desarrollo de alguna otra labor. 5. El ejercicio de la rendición de la cuenta se llevó a cabo de acuerdo con las indicaciones del marco normativo y de acuerdo a los procesos y procedimientos estipulados por la entidad para el cumplimiento con el logro de los objetivos, y de esta manera garantizar la observancia de las leyes en relación. <p>Administración/Votación</p>  <p>Administración/Votación de Riesgo</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. En la entidad existen mecanismos de análisis que permiten identificar, analizar y evaluar los riesgos asociados al cumplimiento con normatividad y regulaciones, los cuales se encuentran identificados y son plasmados en el Mapa De Riesgos. 2. En el procedimiento para la rendición de cuentas en línea se evidencia que están establecidos de manera clara los objetivos en función a la normatividad y las regulaciones que se deben cumplir en relación al proceso. 3. En actos de reacción se evidencian que se prepara al personal que hace parte del proceso y que se realiza la revisión y verificación del Procedimiento Documentado se verificó que estuviera acorde con la Resolución Reglamentaria. <p>Actividades de Control</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. En la entidad se encuentran separadas las responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en el proceso. <p>“Hospital San José, un Hospital más cerca de ti” gerencia@hospitalco.gov.co Tel: (2) 2527722 Calle D 15-10, Restrepo Valle www.hospitalco.gov.co</p>							
--	--	---	--	--	--	--	--	--	--

		 <p>The screenshot shows a document titled "MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS" from the "GERENCIA COMUNICACIONES OFICIALES". It includes a table of contents and a list of points regarding process realization and documentation. Below this, another screenshot shows a section titled "Información y Comunicación" with a list of points about report preparation and information systems. A third screenshot shows a section titled "Actividades de Supervisión y Monitoreo" with a list of points about policy manuals and verification.</p>								
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

										
	TOTAL			0	0	0	0	0	0	\$0