

130-19.11

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

A

HOSPITAL SAN JORGE DE CALIMA EL DARIEN

MARIA LEONOR AMU SINISTERRA
Gerente

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

CDVC-SOFP – 37

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

HOSPITAL SAN JORGE DE CALIMA EL DARIEN

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
	DORA POSSO
Auditores	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	17
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. HALLAZGOS	28
1. Hallazgo administrativo	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.

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

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

del patrimonio público, presente en todos los procesos, tanto en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctora:

MARIA LEONOR AMU SINISTERRA

Gerente

Señores

Junta Directiva

Hospital San Jorge

Calima el Darién Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.

Respetada Dra. Sinisterra, 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 Jorge Calima el Darién 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 Pronunciamento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes al Hospital San Jorge Calima el Darién 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 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. 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 **91,7 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 37 HOSPITAL SAN JORGE DE CALIMA EL DARIEN VIGENCIA AUDITADA: 2020			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	91,7	1	91,7
Calificación total		1,00	91,7
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 4.64, 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, 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 tiene plan de mejoramiento relacionado 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 **91,7** en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **9.2** mientras que en suficiencia alcanzó **27,5** indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **55.0** evidenciando mejoramiento continuo en la calidad de la información. (Ver tabla cuadro 2).

CUADRO 2

EVALUACIÓN VARIABLES			
37 HOSPITAL SAN JORGE DE CALIMA EL DARIEN			
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	91,7	0,10	9,2
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	91,7	0,30	27,5
Calidad (veracidad)	91,7	0,60	55,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	91,7

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
\$ 4.834.641.311	\$ 3.400.679.582	\$ 4.834.641.311	\$ 3.653.298.233	\$ 4.834.641.311	\$ 3.653.298.233

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
\$ 4.834.641.311	\$ 4.645.134.131	\$ 4.834.641.311	\$ 4.550.144.062	\$ 4.834.641.311	\$ 4.550.144.062

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.

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 011 de diciembre 02 de 2019, se aprobó el presupuesto de ingresos y gasto del Hospital San Jorge de Calima el Darién, para la Vigencia 2020.

- **Seguimiento y evaluación**

La entidad realizó el seguimiento a la ejecución presupuestal.

Ejecución de ingresos

CUADRO 6

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	4.834.641.311	3.653.298.233	76%
DISPONIBILIDAD INICIAL	255.704.530	250.503.652	98%
INGRESOS CORRIENTES	3.773.584.523	2.587.682.770	69%
Ingresos de Explotación	3.178.813.269	2.151.911.516	68%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	3.178.813.269	2.151.911.516	68%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	371.382.000	221.382.000	60%
De la Nación	21.382.000	21.382.000	100%
Departamentales	150.000.000	0	0%
Municipales	200.000.000	200.000.000	100%
Otros Aportes	0	0	
Otros Ingresos Corrientes	223.389.254	214.389.254	96%
RECURSOS DE CAPITAL	805.352.258	815.111.811	101%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	805.352.258	815.111.811	101%

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2020, se ejecutó en 76% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$2.587 millones su ejecución fue del 69%, disponibilidad inicial fue del 98% y los ingresos de explotación el 68%.

CUADRO 6
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Participación
INGRESOS TOTALES	4.834.641.311	3.653.298.233	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	255.704.530	250.503.652	7%
INGRESOS CORRIENTES	3.773.584.523	2.587.682.770	71%
Ingresos de Explotación	3.178.813.269	2.151.911.516	59%
Venta de Bienes			0%
Venta de Servicios	3.178.813.269	2.151.911.516	59%
Comercialización de Mercancías			0%
Otros Ingresos Por Explotación			0%
Aportes	371.382.000	221.382.000	6%
De la Nación	21.382.000	21.382.000	1%
Departamentales	150.000.000	0	0%
Municipales	200.000.000	200.000.000	5%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	223.389.254	214.389.254	6%
RECURSOS DE CAPITAL	805.352.258	815.111.811	22%
Recursos de Crédito			0%
Interno			0%
Externo			0%
Aportes de Capital			0%
Donaciones			0%
Otros Recursos de Capital	805.352.258	815.111.811	22%

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue del 71% de los ingresos totales, los recursos de capital representan el 22%, los ingresos de explotación el 59%, los aportes el 6%.

CUADRO 7

VARIACIÓN DE INGRESOS -2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA -2019-2020		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
INGRESOS TOTALES	3.926.991.051	3.653.298.233	-0,07
DISPONIBILIDAD INICIAL	7.019.410	250.503.652	3468,73%
INGRESOS CORRIENTES	3.105.889.417	2.587.682.770	-16,68%
Ingresos de Explotación	2.605.889.417	2.151.911.516	-17,42%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	2.605.889.417	2.151.911.516	-17,42%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	300.000.000	221.382.000	-26,21%
De la Nación	0	21.382.000	
Departamentales		0	
Municipales		200.000.000	
Otros Aportes	300.000.000	0	-100,00%
Otros Ingresos Corrientes	200.000.000	214.389.254	7,19%
RECURSOS DE CAPITAL	814.082.223	815.111.811	0,13%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	814.082.223	815.111.811	0,13%

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2020, presentó una variación del -0,07%, con respecto al 2019, entre otros aspectos significativos se destaca que los ingresos corrientes disminuyeron en un -16,68%, disponibilidad inicial aumento en un 3.468,73%.

CUADRO 8

Concepto	Vigencia 2020
ingresos	3.653.298.233
ingresos corrientes	2.587.682.770
Indicador	71%

Fuente: Presupuesto

Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2020, el Hospital San Jorge de Calima el Darién, dependió de los ingresos corrientes, el cual representa el 71% 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	4.834.641.311	4.550.144.062	94%	100%
FUNCIONAMIENTO	3.900.650.468	3.697.185.472	95%	81%
Gastos de Personal	2.734.854.925	2.643.658.252	97%	58%
Gastos Generales	561.569.271	486.970.894	87%	11%
Transferencias	163.025.335	162.689.759	100%	4%
Al Sector Público				0%
De Previsión y Seguridad Social				0%
Otras Transferencias	163.025.335	162.689.759	100%	4%
Otros Gastos de Funcionamiento				0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	441.200.937	403.866.568	92%	9%
GASTOS DE OPERACIÓN	686.474.843	667.478.104	97%	15%
Compra de Bienes para la Venta	145.213.688	142.639.034	98%	4%
Compra de Servicios para la Venta	21.500.000	10.553.500	49%	0%
Otros Gastos de Operación	252.388.479	248.864.260	99%	5%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	267.372.676	265.421.310	99%	6%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0		0%
Amortización				0%
Intereses, Comisiones y Otros				0%
INVERSION	247.516.000	185.480.486		4%
Programas de Inversión con Recursos Propios	47.516.000	31.799.231		1%
Programas de Inversión con Transferencias	200.000.000	153.681.255		4%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

El porcentaje de ejecución de los gastos fue del 94%, funcionamiento con el 95%, gastos de personal 97%, inversión el 4%.

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	4.512.400.364	4.550.144.062	1%
FUNCIONAMIENTO	3.884.112.130	3.697.185.472	-5%
Gastos de Personal	2.559.728.079	2.643.658.252	3%
Gastos Generales	506.982.383	486.970.894	-4%
Transferencias	33.504.066	162.689.759	386%
Al Sector Público			
De Previsión y Seguridad Social			
Otras Transferencias	33.504.066	162.689.759	386%
Otros Gastos de Funcionamiento			#¡DIV/0!
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento	783.897.602	403.866.568	-48%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
GASTOS DE OPERACIÓN	561.996.726	667.478.104	19%
Compra de Bienes para la Venta	158.889.330	142.639.034	-10%
Compra de Servicios para la Venta	7.381.430	10.553.500	43%
Otros Gastos de Operación	145.587.998	248.864.260	71%
Cuentas Por Pagar por Operación	250.137.968	265.421.310	6%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	
Amortización			
Intereses, Comisiones y Otros			
INVERSION	66.291.508	185.480.486	180%
Programas de Inversión con Recursos Propios	66.291.508	31.799.231	-52%
Programas de Inversión con Transferencias		153.681.255	
Cuentas Por Pagar por Inversión			
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

La variación de los gastos del Hospital San Jorge de Calima el Darién para la vigencia 2020 fue del 1% con respecto a la vigencia anterior, gastos de personal el 3%, funcionamiento el -5%, gastos generales el -4%, inversión 180%, con referencia a la vigencia anterior.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

CUADRO 11

HOSPITAL PARA TODOS				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
1	RENTABILIDAD SOCIAL Y FINANCIERA	25	5	5
2	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	25	10	10
3	GESTION DE LA CALIDAD	25	4	4
4	GERENCIA DE LA INFORMACIÓN	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 Jorge de Calima el Darién, 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 316 contratos por \$ 2.055 millones distribuidos así:

CUADRO 12
CONTRATACIÓN 2020

HOSPITAL SAN JORGE DE CALIMA EL DARIEN-2020			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación Directa	303	\$ 1.926.049.101	94%
Invitación Pública	13	\$ 128.991.332	6%
TOTAL	316	\$ 2.055.040.433	100%

Fuente RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el San Jorge de Calima el Darién, reportó en el SECOP un total de 284 procesos por \$1.188 millones, distribuidos así:

CUADRO 13

SECOP -2020		
Modalidad	Cantidad	Valor
Otros procesos	284	\$ 1.818.842.829
Total	284	\$ 1.818.842.829

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

COMPARATIVO CONTRATACIÓN REPORTE RCL- SECOP -2020

CUADRO 14

RCL	SECOP	Diferencia
316	284	-32
\$ 2.055.040.433	\$ 1.818.842.829	-\$ 236.197.604

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 Jorge de Calima el Darién, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 316 contratos \$2.055 millones, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 284, contratos por \$1.818 millones, evidenciándose una diferencia en los valores reportados de la contratación, por \$ 236 millones que equivale 32 contratos.

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información aportada por el Hospital San Jorge E.S.E. de Calima Darién 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 JORGE E.S.E CALIMA EL DARIEN				
(Cifras en peso)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	2.155.403.268	1.891.809.877	-12,23%	35%
NO CORRIENTE	3.292.854.599	3.446.129.384	4,65%	65%

TOTAL ACTIVO	5.448.257.867	5.337.939.261	-2,02%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	754.952.666	1.105.221.302	46,40%	82%
NO CORRIENTE	250.398.824	237.518.689	-5,14%	18%
TOTAL PASIVO	1.005.351.490	1.342.739.991	33,56%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	3.487.494.306	4.287.239.042	22,93%	107%
RESULTADO DEL EJERCICIO	955.412.071	-292.039.772	-130,57%	-7%
TOTAL PATRIMONIO	4.442.906.377	3.995.199.270	-10,08%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	5.448.257.867	5.337.939.261	-2,02%	
INGRESOS OPERACIONALES	4.068.322.434	3.324.731.799	-18,28%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	1.479.599.086	1.955.893.909	32,19%	59%
GASTOS OPERACIONALES	2.138.309.278	2.096.648.916	-1,95%	63%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	450.414.070	-727.811.026	-261,59%	-22%
INGRESOS NO OPERACIONALES	504.998.001	435.771.254	-13,71%	
GASTOS NO OPERACIONALES			0	0%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	504.998.001	435.771.254	-13,71%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	955.412.071	-292.039.772	-130,57%	-9%

Fuente: Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial
Elaboró: Equipo auditor

Los Activos del Hospital San Jorge E.S.E. Calima Darién en la vigencia 2020 fueron de \$5.338 millones, con una disminución del -2.02% con respecto al 2019, donde el Activo Corriente con \$1.892 millones, disminuyó en -12.23%, el cual estableció el 35% del Activo; el Activo No Corriente con \$3.446 millones incrementó en 4.65%, estableciendo el 65% del total de los activos de la vigencia 2020.

El total del Pasivo de la vigencia 2020 se estableció en \$1.343 millones, aumentando en un 33.56% con respecto a la vigencia anterior, los Pasivos Corrientes con \$1.105 millones aumentan en un 46.40% estableciendo el 82% del total de los pasivos, los Pasivos No Corrientes con \$238 millones disminuyen en un -5.14% estableciendo el 18% de los pasivos de la vigencia 2020.

En la vigencia 2020 el Patrimonio fue de \$3.995 millones, decreciendo un -10.09% con relación al 2019, el Patrimonio Institucional es de \$4.287 millones, incrementando en 22.93%, constituyendo el 107% del patrimonio y el resultado del ejercicio fue de -\$292 millones disminuyéndose en un 130.57%, el cual estableció un -7% 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 y Beneficio a los empleados, 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 Jorge E.S.E. Calima Darién en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020 reflejan un total de \$5.338 millones, disminuyen en \$110 millones, un 2.02% con respecto a la vigencia 2019 y se desagrega así: Efectivo y equivalente al efectivo \$22 millones, Cuentas por cobrar \$1.758 millones, Inventarios \$112 millones, Otros activos \$97 millones y Propiedad, planta y equipo \$3.349 millones.

Efectivo y equivalente al efectivo: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$22 millones, disminuye en \$228 millones, un 90.98% con respecto a la vigencia 2019 y se desagrega en: Caja \$1 millón y Depósitos en instituciones financieras \$21 millones, los cuales disminuyen en \$229 millones, un 91.52%, en cuentas corrientes registra \$13 millones, con una disminución de \$68 millones, un 83.72% y en cuentas de ahorro \$8 millones, con una disminución de \$161 millones, un 95.28%. La disminución de la cuenta de ahorros se debe a la devolución a la secretaria departamental de salud del valle por valor de \$ 155.667.335, dinero recibido para pago de pasivos, que fue devuelto por no cumplir los requisitos para el pago de los pasivos. Este grupo representa el 0.42% de los activos.

Cuentas por Cobrar: El saldo reflejado a diciembre 31 de 2020 después de un deterioro acumulado de \$331 millones aplicado a las cuentas por cobrar servicio de salud, es de \$1.758 millones, disminuye en \$29 millones, un 1.60% con respecto a la vigencia 2019, representa el 32.94% de los activos. Al activo corriente corresponde el 100% de su valor. Se desagrega en: Prestación de servicios de salud \$1.740 millones y Otras cuentas por cobrar \$18 millones que corresponden a embargos judiciales por cuotas partes de pensión y no genera movimiento entre vigencias.

Prestación de Servicios de salud: Su saldo de \$1.742 millones a diciembre 31 de 2020, después de un deterioro de \$331 millones, refleja una disminución de \$29

millones, un 1.61%% con respecto al 2019 y representa el 32.60% de los activos. Se desagrega en:

CUADRO 16

(Saldo en pesos)

Cuenta	
PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	6.500
PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	772.128.073
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	140.886
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	852.119.261
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	1.979.055
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	24.769.181
SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - CON FACTURACIÓN RADICADA	12.753.430
SERVICIOS DE SALUD POR PARTICULARES	461.400
ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - CON FACTURACIÓN RADICADA	175.619.513
ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA - CON FACTURACIÓN RADICADA	132.231.987
ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACIÓN RADICADA	82.033.554
RIESGOS LABORALES (ARL) - CON FACTURACIÓN RADICADA	16.846.768
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	268.843
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-331.407.455
Total	1.739.950.996

Fuente Estados financieros Hospital San Jorge Calima Darién
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 Subsidiado de salud (PBSS) por EPS – con facturación radicada con \$852 millones, seguido por el Plan de beneficio en salud (PBS) por EPS – con facturación radicada con \$772 millones, Atención de accidentes de tránsito SOAT por compañías de seguros - con facturación radicada con \$176 millones y Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública con facturación radicada con \$132 millones.

Propiedad Planta y Equipo: El saldo a diciembre 31 de 2020 después de la depreciación acumulada de \$1.028 millones, es de \$3.349, sufre un incremento de \$120 millones, un 3.70% con respecto al 2019, representa el 62.74% de los activos. Está desagregado como sigue: Terrenos \$1.528 millones, Edificaciones \$1.764 millones, Plantas y ductos \$38 millones, Líneas y cables \$16 millones, Maquinaria y equipo \$27 millones, Equipo médico y científico \$225 millones, Mueble, enseres y

equipo de oficina \$27 millones, Equipos de comunicación y computación \$78 millones, Equipo de transporte \$652 millones, Equipo de comedor \$22 millones.

Otros activos: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$97 millones, después de una amortización de intangibles de \$8 millones, incrementa en \$34 millones, un 53.49% con respecto al 2019 y se desagrega en: Recursos entregados en administración \$62 millones y Activos intangibles \$43 millones.

Pasivo.

El pasivo del Hospital San Jorge E.S.E. Calima Darién reflejado en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020 es de \$1.343 millones, incrementa en \$337 millones, un 33.56% con respecto a la vigencia anterior. \$1.105 millones representan el activo corriente y \$238 millones el no corriente. Se desagrega en: Cuentas por pagar \$1.091 millones, Beneficio a los empleados \$239 millones y Otros pasivos \$13 millones que corresponden a recursos entregados en administración.

Cuentas por pagar: El saldo reflejado en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020 es de \$1.091, incrementa en \$235 millones, un 27.49% con respecto a la vigencia anterior, representa el 81.26% de los pasivos y se desagrega en. Adquisición de bienes y servicios \$662 millones, Recursos a favor de terceros \$151 millones, Descuentos de nómina \$20 millones, Créditos judiciales \$45 millones, que corresponden a sentencias en contra del Hospital y Otras cuentas por pagar \$ 213 millones.

La adquisición de Bienes y Servicios es el saldo más representativo dentro de las cuentas por pagar, con \$662 millones, incrementa en \$212 millones, un 47.09% con respecto a la vigencia anterior, representa el 49.29% de los pasivos.

Recursos a favor de terceros: Con saldo de \$151 millones, disminuye en \$50 millones, un 20.80% con respecto a la vigencia anterior, representa el 11.22% de los pasivos y corresponde a recaudos por clasificar.

Otras cuentas por pagar: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$213 millones, incrementa en \$71 millones, un 51.28% con respecto a la vigencia anterior, representa el 15.85% de los pasivos y se desagrega en: Cheques no cobrados \$16 millones, Aportes a ICBF y SENA \$5 millones, Servicios públicos \$5 millones, Honorarios \$176 millones y Servicios \$11 millones.

Obligaciones laborales -Beneficio a los empleados: \$239 millones es el saldo reflejado en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020, incrementa en \$102 millones, un 74.84% con respecto a la vigencia 2019, representa el 17.76% de los pasivos y está constituido por Beneficio empleados corto plazo por \$162

millones que corresponde a Cesantías \$86 millones, Intereses a las cesantías \$10 millones, Vacaciones \$17 millones, Prima de vacaciones \$22 millones, Bonificaciones \$2 millones, Riesgos laborales \$2 millones, Aportes fondos de pensión \$11 millones, Aportes salud \$8 millones y Caja de compensación \$4 millones. Y Beneficio a los empleados a largo plazo por \$77 millones que corresponde a las cesantías retroactivas.

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 Jorge E.S.E. Calima Darién, 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 4.64, 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 \$ 446.293.204. }

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.

En la vigencia se recibieron aportes para afrontar el Covid-19 por valor de \$300 millones., El municipio de Calima El Darién transfirió \$250 millones y el Departamento del Valle \$50 millones

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
\$ 1.891.809.877	\$ 1.105.221.302	\$ 786.588.575	\$ 1.891.809.877	\$ 1.105.221.302	1,71
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
\$ 1.342.739.991	\$ 5.337.939.261	0,25	\$ 1.342.739.991	\$ 3.995.199.270	0,34
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total		Indicador	Pasivo No Corriente / Pasivo Total		Indicador
\$ 1.105.221.302	\$ 1.342.739.991	0,82	\$ 237.518.687	\$ 1.342.739.991	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 \$1.71 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 \$787 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 \$0,25, 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 \$0.34.

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

Una vez evaluados los mapas de riesgo de la entidad, se evidenció que la entidad no tiene establecidos los riesgos de la rendición de la cuenta en la plataforma R.C.L., situación que permite que la oficina evaluadora de control interno realizar el seguimiento a dichos riesgos.

Del análisis efectuado se establece que, el Hospital San Jorge E.S.E. Calima Darién, 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 4.64, 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 tiene planes de mejoramiento de las vigencias anteriores de la revisión de la cuenta.

3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

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

4. HALLAZGOS

1. Hallazgo administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el Hospital San Jorge de Calima el Darién, 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 Ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos y la rendición de 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 ANEXOS

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.

INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN PRONUNCIAMIENTO A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA
VIGENCIAS 2020

No. Hallazgos	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 Jorge de Calima el Darién, 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 Ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos y la rendición de 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