

130-19.11

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

A

HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO E.S.E DE ROLDANILLO

MAURICIO SALDARRIAGA VINASCO
Gerente

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

CDVC-SOFP – 35

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

ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal

JUAN PABLO GARZON PEREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditor

JORGE VINASCO GARCÍA

JOSÉ OSCAR MERCHÁN MEDINA

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO	11
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	11
3.2.1. Gestión presupuestal	11
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2. Ejecución de gastos	14
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	15
3.2.1.4. Gestión contractual	15
3.2.2. Gestión financiera	17
3.2.2.1. Estados financieros	17
3.2.2.2. Indicadores financieros	21
3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES	21
3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO	22
3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	22
4. ANEXOS	22
4.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	22
4.2. CUADRO DE HALLAZGOS	23

1. HECHOS RELEVANTES

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

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

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

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

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

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

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

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor.

MAURICIO SALDARRIAGA VINASCO

Gerente

Señores

Junta Directiva

Hospital Departamental San Antonio E.S.E

Roldanillo Valle del Cauca

Presente

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.

Respetado Dr. Saldarriaga, Señores Junta Directiva y Concejo Municipal:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación Especial de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por la ESE Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo, Valle del Cauca, en el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) y otros medios, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT V.2.1 adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S.) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria 003 de enero 7 de 2020 en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto.

Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 83 de 1993, Ley 80 de 1993, Ley 13 y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable 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 en cumplimiento de las medidas de bioseguridad adoptadas

por el Gobierno Nacional, en consecuencia, de la declaratoria del estado de emergencia económica, social y ecológica por el COVID-19, se adelantó de manera virtual este proceso de auditoría.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, CDVC., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 4 de 2019, la Ley 42 de 1993 y el Decreto 403 de marzo 16 de 2020, practicó Actuación Especial para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes hospital de departamental de Roldanillo., 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 cumplimiento al plan de mejoramiento relacionado con la rendición de la cuenta y el examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2020 en las cuales el concepto sobre las cuentas contables Efectivo y equivalente a efectivo, Cuentas por cobrar y Propiedad, planta y equipo, del activo y Cuentas por pagar, Adquisición de bienes y servicios, Impuestos, contribuciones y tasas y Préstamos por pagar, del pasivo, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020; así mismo se comprobó que las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y su conclusión sobre las cuentas evaluadas permite emitir un concepto sin reserva de las cuentas de presupuesto (ingresos y gastos) y financieras (activos y pasivos) que por los siguientes hechos:

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del 2020, arrojó una calificación de **77.8 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto Desfavorable**, por lo cual **no fenece la cuenta** de la vigencia 2020, en relación a este 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

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO			
VIGENCIA AUDITADA 2020			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	77,8	1,00	77,8
Calificación total		1,00	77,8
Concepto de Gestión Fiscal	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

CONTROL FISCAL INTERNO

El resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la empresa en el aplicativo CHIP es de 4.94, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

Con la evaluación realizada se comprobó, que la calificación obtenida, está sobrevalorada, por cuanto se observa que los terrenos y edificios por \$1.323.537.821, no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras en los estados financieros, ocasionando incertidumbre sobre los valores reportados en los estados financieros de 2020.

También se comprobó que la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo por \$1.151.757.967 no se registró en forma individual, sino global.

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

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se determinaron dos (2) Hallazgos administrativos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en las 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: Comité de Calidad, 20 de octubre del 2021

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 **77.8** en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **con Deficiencias**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **8.7** mientras que en suficiencia alcanzó, **24.8** indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación de **44.3** evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2			
EVALUACIÓN VARIABLES			
ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO			
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	87,0	0,10	8,7
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	82,6	0,30	24,8
Calidad (veracidad)	73,9	0,60	44,3
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	77,8

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Con deficiencias

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo RCL y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de las vigencias citadas, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 3

ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO - INGRESOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 30.340.532.888	\$ 26.088.487.654	\$ 30.340.532.888	\$ 26.088.487.654	\$ 30.340.532.888	\$ 26.088.487.654

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO - GASTOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 30.340.532.888	\$ 27.668.870.318	\$ 30.340.532.888	\$ 27.668.870.319	\$ 30.340.532.888	\$ 27.668.870.319

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se observa consistencia en los saldos tanto en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico.

- **Aprobación**

La Junta Directiva aprobó el proyecto de presupuesto mediante el Acuerdo No. 014-2019 del 28 de octubre de 2019, por medio del cual se viabiliza el anteproyecto de presupuesto de ingresos y gastos del ESE Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo para la vigencia fiscal del primero (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre de 2020, por veinticuatro mil novecientos noventa millones quinientos cincuenta y seis mil pesos m/cte. \$24.990.556.000.

- **Liquidación**

A través de la Resolución No. 000701 de diciembre 24 de 2019, se liquida el presupuesto de ingresos y gastos del ESE Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo por \$24.990.556.000.

- Ejecución de ingresos

**CUADRO 5
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020**

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			TOTAL EJECUTADO			
		2019	2020	Variac %	2019	2020	Variac %	% Ejec 2020
1	INGRESOS TOTALES	25.215.345.790	30.340.532.888	20,33%	22.030.864.784	26.088.487.654	18,42%	85,99%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	447.788.902	105.160.412	-76,52%	447.788.902	105.160.412	-76,52%	100,00%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	20.201.418.888	25.535.372.476	26,40%	16.627.247.662	16.470.445.561	-0,94%	64,50%
1.2.1	Ingresos de Explotación	19.801.418.888	22.493.404.627	13,59%	16.418.988.896	13.387.341.055	-18,46%	59,52%
1.2.1.1	Venta de Bienes			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.1.2	Venta de Servicios	19.801.418.888	22.493.404.627	-17,08%	16.418.988.896	13.387.341.055	-18,46%	81,54%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.2	Aportes	400.000.000	2.488.657.349	522,16%	120.000.000	2.488.657.349	1973,88%	100,00%
1.2.2.1	De la Nación		1.436.193.000	#DIV/0!		1.436.193.000	#DIV/0!	100,00%
1.2.2.2	Departamentales	400.000.000	1.052.464.349	163,12%	120.000.000	1.052.464.349	777,05%	100,00%
1.2.2.3	Municipales			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.2.4	Otros Aportes			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes		553.310.500	#DIV/0!	88.258.766	594.447.157	573,53%	107,43%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	4.566.138.000	4.700.000.000	2,93%	4.955.828.220	9.512.881.681	91,95%	202,40%
1.3.1	Recursos de Crédito			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.3.1.1	Interno			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.3.1.2	Externo			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.3.2	Aportes de Capital			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.3.3	Donaciones			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.3.4	Otros Recursos de Capital	4.566.138.000	4.700.000.000	2,93%	4.955.828.220	9.512.881.681	91,95%	202,40%

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico

Elaboró: Equipo Auditor

La empresa durante el 2019 y 2020, registro como presupuesto definitivo de ingresos \$25.215.345.790 y \$30.340.532.888 aumentando \$5.125.187.098 igual al 20% de los cuales se recaudó \$26.088.487.654 idéntico al -14% respectivamente.

Disponibilidad Inicial. La empresa para el año 2020, inicia con una disponibilidad de \$105.160.412.

Ingresos Corrientes. Para el 2019 y 2020, la empresa recaudo \$16.627.247.662 y \$16.470.445.561 disminuyendo \$156.802.101 similar al -1%. De los cuales la principal fuente de ingresos corresponde a la venta de servicios pasando entre 2019 y 2020 de \$16.418.988.896 y \$13.387.341.055 mermando \$3.031.647.841 equivalente -18%.

Aportes. La empresa en la vigencia de 2020, recibió por concepto de este rubro \$2.368.657.349, provenientes de los aportes de la Nación y el Departamento.

Recursos de Capital. Comparando los recursos de capital entre 2019 y 2020, se comprobó que pasaron de \$4.955.828.220 a \$9.512,881.681, aumentando \$4.557.053.461 semejante al 92% respectivamente.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

**CUADRO 6
COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2020**

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			EJECUCION PRESUPUESTAL			
		2019	2020	Variac %	2019	2020	Variac %	% Ejec 2020
2	GASTOS TOTALES	25.215.345.790	30.340.532.888	20,33%	24.755.957.496	27.668.870.319	11,77%	91,19%
2.1	FUNCIONAMIENTO	20.244.766.663	25.366.667.773	25,30%	19.886.651.057	23.139.591.683	16,36%	91,22%
2.1.1	Gastos de Personal	13.850.370.127	16.920.835.949	22,17%	13.776.125.940	15.180.511.257	10,19%	89,71%
2.1.2	Gastos Generales	5.880.134.614	5.890.578.690	0,18%	5.600.116.345	5.452.760.626	-2,63%	92,57%
2.1.3	Transferencias	199.872.150	63.944.890	-68,01%	199.871.150	49.336.630	-75,32%	77,15%
2.13.1	Al Sector Público	3.895.164	2.862.687	-26,51%	3.895.164	2.819.939	-27,60%	98,51%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	3.521.902	8.497.000	141,26%	3.520.902	6.973.881	98,07%	82,07%
2.1.3.3	Otras Transferencias	192.455.084	52.585.203	-72,68%	192.455.084	39.542.810	-79,45%	75,20%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	314.389.772	2.491.308.244,00	692,43%	310.537.622,00	2.456.983.170	691,20%	98,62%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	4.570.579.127	4.693.865.115	2,70%	4.469.306.439	4.249.278.636	-4,92%	90,53%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	1.801.745.020	1.069.458.471	-40,64%	1.701.217.422	1.065.420.718	-37,37%	99,62%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	2.745.497.333	3.119.866.644	13,64%	2.744.752.244	2.686.333.891	-2,13%	86,10%
2.2.3	Otros Gastos de Operación			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	23.336.774	504.540.000	2062,00%	23.336.773	497.524.027	2031,93%	98,61%
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.3.1	Amortización			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.4	INVERSIÓN	400.000.000	280.000.000	-30,00%	400.000.000	280.000.000	-30,00%	100,00%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias	400.000.000	280.000.000	-30,00%	400.000.000	280.000.000	-30,00%	100,00%
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico

Elaboró: Equipo Auditor

La empresa apropió como presupuesto definitivo de gastos entre 2019 y 2020, \$25.215.345.790 y \$30.340.532.888 aumentando \$5.125.187.098 equivalente al 20%, de los cuales se comprometió \$27.668.870.319 similar al -9%.

Gastos de Funcionamiento. Los gastos de funcionamiento comprometidos entre 2019 y 2020, pasaron de \$19.886.651.057 a \$23.139.591.683 aumentando \$3.252.940.626 relacionado con el 16%.

Evaluada los compromisos de funcionamiento, se presentó el incremento en los gastos de personal y en las cuentas por pagar de funcionamiento déficit fiscal de vigencias anteriores.

Gastos de Operación. Los gastos de operación entre 2019 y 2020, pasó de \$4.469.306.439 a \$4.249.278.636 bajo \$220.027.803 idéntico al -5%.

Inversión. Para el 2019 y 2020, la inversión pasó de \$ 400.000.000 a \$280.000.000 disminuyendo \$120.000.000 respectivamente.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

Acuerdo por medio del cual se adopta el plan estratégico “Servir, compromiso de vida” 2020-2023

El Plan Estratégico se estructuró de la siguiente manera:

CUADRO 7

PLAN HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE ROLDANILLO				
EJES	LINEA ESTRATEGICA	PONDERACION	PROGRAMA	META
1	GESTION DE CALIDAD AL SERVICIO DE TODOS	20	2	100
2	GESTION FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA CON EFICIENCIA Y SOSTENIBILIDAD	40	2	100
3	GESTION BUEN GOBIERNO – GESTION DEL ENTORNO	40	1	100

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Se observó que presentó en el aplicativo de Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, su estructura programática del Plan Estratégico considerando tres ejes estratégicos, terminando en programas, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores.

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

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por Hospital Departamental de Roldanillo, 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 155 contratos por \$16.171.339.114 millones, distribuidos así:

CUADRO 8

REPORTE RCL- HOSP DPTALSAN ANTONIO-ROLDANILLO-2020			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación Directa	155	\$ 16.171.339.114	100%
TOTAL	155	\$ 16.171.339.114	100%

Fuente RCL.

Elaboró Equipo Auditor

Contratos Reportados al SECOP

La entidad reportó a la plataforma SECOP 156 contratos por un valor de \$16.172.172.549.014, distribuidos así:

CUADRO 09

REPORTE SECOP HOSP. DE ROLDANILLO - 2020		
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Otros procesos	156	\$ 16.172.549.014
TOTAL	156	\$ 16.172.549.014

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 10

CUADRO COMPARATIVO CONTRATACION RCL – SECOP 2020		
RCL	SECOP	DIFERENCIA
155	156	1
16.171.339.114	16.172.549.014	\$1.209.900

Fuente: RCL – SECOP

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el hospital de Roldanillo, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 155 contratos por valor de \$16.171.339.114 millones, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 156 procesos por \$16.172.549.014, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$ 1.209.900 que equivale a 1 contratos.

1. Hallazgo administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el hospital de Roldanillo, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 155 contratos por valor de \$16.171.339.114 millones, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 156 procesos por \$16.172.549.014, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$ 1.209.900 que equivale a 1 contratos, esta novedad representa la falta de controles de validación y verificación por parte del sujeto en la publicación de la información debiendo ser concordante en las dos plataformas, dado que los procesos de contratación del sujeto son una sola, y que por normatividad debe estar disponible para los entes de control y la ciudadanía en general, situación está, que evidencia el no cumplimiento de la normatividad establecida para tal evento, observándose que hay imprecisiones de datos de los procesos contractuales reportados en las plataformas informáticas disponibles para

este fin, este hecho afecta la veracidad y confiabilidad de la información que para fines de seguimiento y evaluación administra el sujeto.

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2020, la empresa afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 11
Estados financieros

CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	11.334.207.319	8.329.962.519	-26,51%	55%
NO CORRIENTE	5.033.092.432	6.902.132.669	37,14%	45%
TOTAL ACTIVO	16.367.299.751	15.232.095.188	-6,94%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	6.436.254.229	4.197.299.446	-34,79%	100%
NO CORRIENTE	0	0	#¡DIV/0!	0%
TOTAL PASIVO	6.436.254.229	4.197.299.446	-34,79%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	9.090.762.594	9.931.045.522	9,24%	90%
RESULTADO DEL EJERCICIO	840.282.928	1.103.750.219	31,35%	10%
TOTAL PATRIMONIO	9.931.045.522	11.034.795.741	11,11%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	16.367.299.751	15.232.095.188	-6,94%	
INGRESOS OPERACIONALES	26.308.190.577	22.538.069.391	-14,33%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	19.988.694.631	18.387.624.054	-8,01%	82%
GASTOS OPERACIONALES	5.214.896.892	5.374.360.447	3,06%	24%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	1.104.599.053	-1.223.915.110	-210,80%	-5%
INGRESOS NO OPERACIONALES	1.513.450.423	2.431.775.264	60,68%	
GASTOS NO OPERACIONALES	1.777.766.548	104.109.935	-94,14%	4%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-264.316.125	2.327.665.329	-980,64%	96%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	840.282.928	1.103.750.219	31,35%	5%

Fuente: Estados financieros
Elaboró: Equipo Auditor

La empresa a través de la Resolución No. 00275, de agosto 5 de 2014, creó el comité y se implementó las Normas Internacionales Financieras NIIF.

Grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo

La empresa dispone al 31 de diciembre de 2020, de depósitos en instituciones financieras por \$98.761.635.78, en cuentas de ahorros y cuentas corrientes, las que se encuentran debidamente conciliadas los saldos entre bancos y tesorería.

Grupo de Inversiones e Instrumentos Derivados

En este grupo se registró los aportes estatutarios en la Cooperativa de Hospitales COHOSVAL y la empresa de Servicios Públicos de Roldanillo S.A E.S.P por \$71.137.567.79.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Evaluada la cartera corriente entre 2019 y 2020, se comprobó que disminuyó \$3.438.171.828.74, por cuanto pasaron de \$10.677.714.487.68 a \$7.239.658.94.

Analizada la cartera no corriente, se estableció para el 2019 y 2020, que paso de \$896.475.874.06 a \$1.324.791.640.45 aumentando \$428.315.766.39.

En la vigencia 2020, la empresa mejora el proceso de cartera a través de agilizar la auditoría de cuentas, respuesta a glosas y radicado de cuentas. Se documenta e implementa la gestión de cobro como medida efectiva para realizar el recaudo de la cartera pendiente de las EPS y las entidades deudoras.

Grupo de Inventarios

La empresa registro en este grupo \$920.520.656.54, correspondiente a suministros e insumos y materiales necesarios para el funcionamiento de la empresa y así mismo contabilizó deterioro en los inventarios los que se encuentran actualmente realizando el Acta de Baja por su condición de obsoleto.

2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Grupo de propiedad planta y equipo

Evaluated el grupo de propiedad planta y equipo se observa que los terrenos y edificaciones por \$1.323.537.821.93 no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras en los estados financieros.

Así mismo, analizada la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo por \$1.151.757.967, se determinó la empresa no lo registra en forma individual sino global.

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

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

Grupo de Otros Activos

La empresa contabilizó en este grupo \$254.941.775, correspondiente a los anticipos, cargos diferidos, activos intangibles.

Grupo de Cuentas por Pagar

La empresa registro entre el 2019 y 2020 \$4.432.221.537.65 y \$2.675.604.980.45 mermando \$1.756.616.557.20, correspondiente a la adquisición de bienes y servicios nacionales, recaudo a favor de terceros, descuentos de nómina, créditos judiciales y otras cuentas por pagar.

Esta disminución, se ocasionó por el recaudo significativo en el año 2020 por los aportes que realizaron el Ministerio de la Protección Social y la Gobernación del Valle del Cauca

Grupo de Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral

Para la vigencia 2020, la empresa registró \$1.171.554.194.93, correspondiente a cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y bonificaciones y otros beneficios a los empleados.

Grupo de Otros Pasivos

En este grupo se contabilizó por \$350.140.270.98 correspondiente a anticipos de Coosalud y de otras empresas y también se causan los avances que realizaron los pacientes para procedimientos quirúrgicos.

Grupo de Patrimonio

En el grupo de patrimonio está constituido por \$11.034.795.741.21 a capital fiscal, resultado de los ejercicios anteriores y resultado del ejercicio.

Estado de Resultado Integral

Ingresos. La empresa durante el 2019 y 2020, obtuvo ingresos por venta de servicios \$26.173.735.542.85 y \$18.575.642.082.59 disminuyendo \$7.598.093.460.26 igual al -29%, correspondiente a la venta de servicios por \$26.435.445.750.85 y \$19.011.079.220.50 y devoluciones, rebajas y descuentos por \$261.710.208 y \$435.437.137.91 respectivamente.

Costos de Ventas y Operación. Entre 2019 y 2020, los costos de venta pasaron de \$19.988.694.631.25 a \$18.387.624.054.10 disminuyendo \$1.601.070.577.15 semejante al -8%.

Gastos de operación. Los gastos operacionales entre 2019 y 2020 pasaron de \$5.214.896.892.36 a \$5.374.360.447.13 aumentando \$159.463.554.77 idéntico al 3%.

Provisiones, depreciación y amortización. Para el 2019 y 2020, estos gastos pasaron de \$1.480.621.093.90 a \$849.430.460 mermando \$631.190.633.90, ocasionada por la reducción de la provisión de la cartera.

Transferencias y Subvenciones. Estas cuentas durante el 2019 y 2020, se contabilizó por \$134.455.034 y \$3.962.427.308.20 incrementándose en \$3.827.972.274.20, originado por los aportes de la Nación y el Departamento del Valle del Cauca.

Otros Ingresos. La empresa durante el 2019 y 2020, registro otros ingresos por \$1.513.450.423.03 y \$2.431.775.264 aumentando \$918.324.841.23.

Otros Gastos. Para el 2019 y 2020, la empresa causó otros gastos por \$1.777.766.547.78 y \$104.109.934.86 bajando \$1.673.656.612.92 semejante al - 94%.

3.2.2.2. Indicadores Financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 1.76 al 2019, y pasó al 2020, 1.98, reflejando que la capacidad que tiene la empresa para pagar las obligaciones a corto plazo mejoró.

Prueba Acida. Para el 2019 y 2020, este indicador estaba en 1.69 y paso a 1.77, denotando que la empresa aumentó con la capacidad de responder con los activos corrientes sin contar con sus inventarios.

Solidez. Para el año 2019 y 2020, la empresa paso de 2.54 a 3.63, denotando que aumentó el activo líquido para cubrir cada peso de pasivo corriente.

Capital de trabajo. En el 2019 este indicador estaba en \$4.897.953.090 pasó al 2020 a \$4.197.299.446, denotando que la empresa cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

Endeudamiento. Para la vigencia 2019 este indicador nos arroja un resultado de 0.39 y para el 2020 pasó al 0.28, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen la empresa disminuyo para apalancar las obligaciones.

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

Efectuado el análisis de la ESE Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo, Valle del Cauca, sobre la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad, al cierre de la vigencia 2020, se comprobó consistencia en los saldos en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos y gastos.

En cuanto a los estados financieros se comprobó en el grupo de propiedad planta y equipo, que los terrenos y las edificaciones por \$1.323.537.821.93, no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras en los estados financieros, ocasionando incertidumbre sobre los valores reportados en los estados financieros de la vigencia 2020.

También se determinó que la depreciación acumulada por \$1.151.757.967, no está calculada de acuerdo con los criterios definidos por la Contaduría General de la Nación, afectando la calidad y la representación fiel de los hechos económicos reportados.

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

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

3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO

La empresa no tiene planes de mejoramiento de las vigencias 2018 y 2019

3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor de la revisión de la cuenta no se presentaron quejas denuncia por parte de la comunidad del Valle del Cauca.

4. ANEXOS

4.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAGGOS INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de control	Daño Patrimonial (\$)
2	2	0	0	0	0	0	0

4.2. CUADRO DE HALLAZGOS ACTUACION DE FISCALIZACIÓN												
PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020												
No o.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	B	\$Daño Patrimonial		
1	Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el hospital de Roldanillo, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 155 contratos por valor de \$16.171.339.114 millones, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 156 procesos por \$16.172.549.014, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$ 1.209.900 que equivale a 1 contratos, esta novedad representa la falta de controles de validación y verificación por parte del sujeto en la publicación de la información debiendo ser concordante en las dos plataformas, dado que los procesos de contratación del sujeto son una sola, y que por normatividad debe estar disponible para los entes de control y la ciudadanía en general, situación está, que evidencia el no cumplimiento de la normatividad establecida para tal evento, observándose que hay imprecisiones de datos de los procesos contractuales reportados en las plataformas informáticas disponibles para este fin, este hecho afecta la veracidad y confiabilidad de la información que para fines de seguimiento y evaluación administra el sujeto.	Frente a la presente observación, es preciso manifestar que la misma es aceptada por nuestra entidad, para lo cual y una vez en firme el presente informe, procederá a implementar un plan de mejoramiento en el cual se implementen mecanismos de seguimiento y control que eviten imprecisiones de datos de los procesos contractuales reportados en las plataformas informáticas disponibles para este fin, evitando la veracidad y confiabilidad de la información que para fines de seguimiento y evaluación.	El hallazgo administrativo continua, puesto que el sujeto no presenta respuesta que desvirtúe lo manifestado por el equipo auditor, por tanto, queda en firme para suscripción de plan de mejoramiento.	X								

2	<p>Evaluated el grupo de propiedad planta y equipo se observa que los terrenos y edificaciones por \$1.323.537.821.93 no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras en los estados financieros.</p> <p>Así mismo, analizada la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo por \$1.151.757.967, se determinó la empresa no lo registra en forma individual sino global.</p> <p>Con lo anterior, se evidencia incumplimiento en la aplicación en la aplicación del instructivo No. 01 de diciembre 4 de 2020, denominado instrucciones relacionadas con el cambio de periodo 2020-2021, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable numeral 1.2.4 existencia real de bienes, derechos, obligaciones y documentos soportes idóneos, que señala : "...Las entidades adelantarán las acciones administrativas y operativas que permitan determinar la veracidad de los saldos presentados en los estados financieros relacionados con los bienes, derechos y obligaciones y la existencia de documentos soporte idóneos. Lo anterior, de conformidad con lo señalado en los numerales 3.2.3.1-Soportes documentales; 3.2.11-individualización de bienes, derechos y obligaciones; 3.2.12-Reconocimiento de estimaciones; 3.2.13-Actualización de los valores y 3.2.15-Depuración contable permanente y sostenible; del Procedimiento para la evaluación del control interno contable anexo a la Resolución 193 de 2016.</p>	<p>Frente a la presente observación, es preciso manifestar que, en relación a la propiedad planta y equipo se viene realizando un trabajo de inventario físico, donde se está realizando seguimiento al 100% de los activos del Hospital de forma individual, y con este trabajo se va a realizar avalúo bajo normas internacionales, buscando revelar el valor real y la depreciación de cada activo. Además como el Hospital adquirió un software, éste cuenta con el módulo de activos fijos y con este trabajo de inventario y valorización por avalúo se desarrollará el módulo de activos fijos, logrando tener así control de los activos de forma individual, y poder presentar en los estados financieros del Hospital a corte del 31 de diciembre 2021 el valor real soportado de la propiedad planta y equipo.</p> <p>Así mismo, se adjunta la resolución 000281 del 17 de septiembre 2021 donde se establecen las responsabilidades de activos fijos a cargo de los funcionarios del Hospital; con esta Resolución cada funcionario se responsabiliza de los activos a su cargo.</p> <p>Es importante manifestar que el Hospital en el año 2020, no pudo realizar el trabajo de inventario, ya que la pandemia Covid -19 dificultó este proceso de inventario. Por lo anterior, queremos evidenciar que el Hospital ya está realizando el proceso administrativo y financiero para subsanar esta situación de los estados Financieros.</p>	<p>Se desvirtúa el hallazgo disciplinario, pero se mantiene el administrativo, por cuanto la empresa se encuentra desarrollando actividades administrativas y financieras para la actualización de sus bienes que están registrados en los estados financieros.</p>	x	x					
---	--	--	---	---	---	--	--	--	--	--

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