

130-19.11

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

A

HOSPITAL LOCAL PEDRO SAENZ ESE DE ULLOA VALLE DEL CAUCA

DIANA LORENA ESTRADA BEDOYA
Gerente

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

CDVC-SOFP – 31

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

HOSPITAL LOCAL PEDRO SAENZ ESE DE ULLOA VALLE DEL CAUCA

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	14
3.2.1.4. Gestión contractual	15
3.2.2. Gestión financiera	16
3.2.2.1. Estados financieros	16
3.2.2.2. Indicadores financieros	20
3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES	20
3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO	21
3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	21
4. ANEXOS	21
4.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	21
4.2. CUADRO DE HALLAZGOS	22

1. HECHOS RELEVANTES

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

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

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

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

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

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

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

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctora
DIANA LORENA ESTRADA BEDOYA
Gerente

Señores
Junta Directiva
Hospital Local Pedro Saenz ESE
Ulloa Valle del Cauca
Presente

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.

Respetada Dra. Estrada, Señores Junta Directiva y Concejo Municipal:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación Especial de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por el Hospital Local Pedro Sáenz ESE de Ulloa del 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 al hospital Pedro Sáenz de Ulloa., 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 HOSPITAL LOCAL PEDRO SAENZ ESE DE ULLOA, VALLE DEL CAUCA 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 Entidad en el aplicativo CHIP es de 4.83, 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 \$1.450.332.542, 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 comprobó que la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo por \$1.001.359.290, 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: Juan Pablo Garzón Pérez, director Operativo de Control Fiscal

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal (PVCF) 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación Especial para el pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL), de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2020.

3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO

La entidad no tiene planes de mejoramiento relacionados con el proceso de rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2018- 2019

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2020 de **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			
HOSPITAL LOCAL PEDRO SAENZ ESE DE ULLOA , VALLE DEL CAUCA			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -VIGENCIA 2020			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	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

HOSPITAL LOCAL PEDRO SAENZ ESE DE ULLOA VALLE DEL CAUCA - INGRESOS 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 1.177.392.392	\$ 218.582.749	\$ 1.500.460.805	\$ 1.075.142.393	\$ 1.500.460.805	\$ 1.075.142.393

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

HOSPITAL LOCAL PEDRO SAENZ ESE DE ULLOA , VALLE DEL CAUCA - GASTOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 1.177.392.392	\$ 1.178.724.597	\$ 1.500.460.805	\$ 1.188.352.368	\$ 1.500.460.805	\$ 1.188.352.368

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

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

1. Hallazgo administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el ESE Hospital Pedro Sáenz Díaz de Ulloa, Valle del Cauca, 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 inconsistencias en los mecanismos de seguimiento y control que no permite 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.

• Aprobación

A través del Acuerdo No. 012 de diciembre 9 de 2019, se fija el presupuesto de ingresos y gastos de la empresa social del Estado Hospital Local Pedro Sáenz de Ulloa, Valle del Cauca por mil ciento setenta un millón trescientos mil pesos m/cte \$1.171.300.000.

- **Liquidación**

La empresa a través de la Resolución No. 003 de enero 2 de 2020, se liquida el presupuesto de ingresos y gastos del Hospital Local Pedro Sáenz ESE de Ulloa Valle del Cauca por mil ciento setenta un millón trescientos mil pesos m/cte \$1.171.300.000.

- **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	1.523.762.689	1.500.460.805	-1,53%	1.251.102.886	1.075.142.393	-14,06%	71,65%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	159.682.507	6.092.392	-96,18%	159.682.507	6.092.392	-96,18%	100,00%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	1.176.211.120	1.272.703.778	8,20%	927.416.964	882.568.663	-4,84%	69,35%
1.2.1	Ingresos de Explotación	1.121.253.967	957.156.524	-14,64%	926.579.895	682.080.565	-26,39%	71,26%
1.2.1.1	Venta de Bienes	0	0	#DIV/0!	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.1.2	Venta de Servicios	1.121.253.967	882.306.524	-17,36%	926.579.895	675.312.011	-27,12%	72,88%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	0	74.850.000	#DIV/0!	0	6.768.554	#DIV/0!	9,04%
1.2.2	Aportes	0	41.158.000	#DIV/0!	0	41.158.000	#DIV/0!	100,00%
1.2.2.1	De la Nación	0	41.158.000	#DIV/0!	0	41.158.000	#DIV/0!	100,00%
1.2.2.2	Departamentales	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.2.3	Municipales	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.2.4	Otros Aportes	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	54.957.153	274.389.254	399,28%	837.069	159.330.098	18934,28%	58,07%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	187.869.062	221.664.635	17,99%	164.003.415	186.481.338	13,71%	84,13%
1.3.1	Recursos de Crédito	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.3.1.1	Interno	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.3.1.2	Externo	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.3.2	Aportes de Capital	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.3.3	Donaciones	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.3.4	Otros Recursos de Capital	187.869.062	221.664.635	17,99%	164.003.415	186.481.338	13,71%	84,13%

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico

Elaboró: Equipo Auditor

La empresa durante el 2019 y 2020, registro como presupuesto definitivo de ingresos \$1.523.762.689 y \$1.500.460.805 mermando \$23.301.884 igual al- 2% de los cuales se recaudó \$1.075.142.393 idéntico al -28% respectivamente.

Disponibilidad Inicial. La empresa para la vigencia 2020, inicia con una disponibilidad de \$6.092.392.

Ingresos Corrientes. Para el 2019 y 2020, la empresa recaudo \$927.416.964 y \$882.568.663 disminuyendo \$44.848.301 similar al -5%, ocasionado por la disminución de la venta de servicios.

Recursos de Capital. Comparando los recursos de capital entre 2019 y 2020, se comprobó que pasaron de \$164.003.415 a \$186.481.338, aumentando \$22.477.923 semejante al 14% respectivamente, originado de los recaudos de otros recursos de capital.

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	1.523.762.689	1.500.460.805	-1,53%	1.245.010.494	1.188.352.368	-4,55%	79,20%
2.1	FUNCIONAMIENTO	1.488.262.565	1.396.560.805	-6,16%	1.209.550.010	1.094.984.113	-9,47%	78,41%
2.1.1	Gastos de Personal	1.062.354.894	1.044.539.476	-1,68%	949.192.637	885.917.701	-6,67%	84,81%
2.1.2	Gastos Generales	183.395.692	210.559.150	14,81%	137.769.152	146.943.143	6,66%	69,79%
2.1.3	Transferencias	10.571.000	16.000.000	51,36%	10.570.804	14.813.636	40,14%	92,59%
2.1.3.1	Al Sector Público	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.1.3.3	Otras Transferencias	10.571.000	16.000.000	51,36%	10.570.804	14.813.636	40,14%	92,59%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	231.940.979	125.462.179	-45,91%	112.017.417	47.309.633	-57,77%	37,71%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	35.500.124	103.900.000	192,68%	35.460.484	93.368.255	163,30%	89,86%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	29.863.124	98.900.000	231,18%	29.823.484	88.521.255	196,82%	89,51%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.2.3	Otros Gastos de Operación	5.637.000	5.000.000	-11,30%	5.637.000	4.847.000	-14,01%	96,94%
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.3.1	Amortización	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.4	INVERSION	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	#DIV/0!	-	0	#DIV/0!	#DIV/0!

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico
Elaboró: Equipo Auditor

La empresa apropio como presupuesto definitivo de gastos entre 2019 y 2020, \$1.523.762.689 y \$1.500.460.805 mermando \$23.301.884 equivalente al -2%, de los cuales se comprometió \$1.188.352.368, correspondiente a:

Gastos de Funcionamiento. Los gastos de funcionamiento comprometidos entre 2019 y 2020, pasaron de \$1.209.550.010 a \$1.094.984.113 decreciendo \$114.565.897 idéntico al -9%. La disminución se presentó 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, paso de \$35.460.484 a \$93.368.255 aumentando \$57.907.771 idéntico al 163%.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

Mediante Acuerdo No 020 del 24 de diciembre de 2020, por medio del cual se adopta el plan de desarrollo “un equipo humano a su servicio” 2020-2024 del Hospital Pedro Sáenz de Ulloa - Valle

El Plan Estratégico se estructuró de la siguiente manera:

CUADRO 7

PLAN DE DESARROLLO HOSPITAL LOCAL DE ULLOA 2020				
EJES	LINEA ESTRATEGICA	PONDERACION	PROGRAMA	METAS
1	Gestión estratégica y de dirección	40	1	100
2	Gestión financiera y administrativa	60	2	100

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 dos ejes estratégicos, terminando en programas, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores.

Se examinó el contenido de Plan de Estratégico 2020-2024 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 el hospital local de Ulloa, 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 115 contratos por \$505.229.095, distribuidos así:

CUADRO 8

REPORTE CONTRATACION RCL HOSP DE ULLOA			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación cerrada	114	494.519.468	98%
Invitación directa	1	\$ 10.709.627	15%
TOTAL	115	\$ 505.229.095	100%

Fuente: RCL

Elaboró Equipo Auditor

Contratos Reportados al SECOP

La entidad reportó a la plataforma SECOP 112 contratos por un valor de \$ 502.676.039, distribuidos así:

CUADRO 9

REPORTE CONTRATACION SECOP HOSP. ULLOA - 2020		
Modalidad	Cantidad	Valor
Otros procesos	112	\$ 502.676.039
Total	112	\$ 502.676.039

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 10

COMPARATIVO CONTRATACIÓN REPORTE RCL- SECOP -2020		
RCL	SECOP	DIFERENCIA
115	112	3
\$ 505.229.095	\$ 502.676.039	\$ 2.553.056

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, la empresa, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 115 contratos \$505.229.095, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 112, procesos por \$502.676.039, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$ 2.553.056 que equivales 3 contratos.

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	621.542.082	651.763.524	4,86%	27%
NO CORRIENTE	1.783.011.532	1.786.151.517	0,18%	73%
TOTAL ACTIVO	2.404.553.614	2.437.915.041	1,39%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	148.217.405	181.990.549	22,79%	30%
NO CORRIENTE	367.994.912	427.214.986	16,09%	70%
TOTAL PASIVO	516.212.317	609.205.535	18,01%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	0	0		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.893.562.239	1.882.728.098	-0,57%	103%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-5.220.942	-54.018.592	934,65%	-3%
TOTAL PATRIMONIO	1.888.341.297	1.828.709.506	-3,16%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	2.404.553.614	2.437.915.041	1,39%	
INGRESOS OPERACIONALES	1.243.316.619	946.054.163	-23,91%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	750.660.531	764.071.554	1,79%	81%
GASTOS OPERACIONALES	436.988.326	442.612.964	1,29%	47%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	55.667.762	-260.630.355	-568,19%	-28%
INGRESOS NO OPERACIONALES	121.098.075	207.318.894	71,20%	
GASTOS NO OPERACIONALES	181.986.779	707.131	-99,61%	0%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-60.888.704	206.611.763	-439,33%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-5.220.942	-54.018.592	934,65%	-6%

Fuente: Estados financieros

Elaboro: Equipo de auditoría

La empresa a través de la Resolución No. 055 de abril 26 de 2018, se conforma el equipo de trabajo NICSP, con el objetivo de desarrollar e implementar el nuevo marco normativo de la Contaduría General de Nación para empresa que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público

Grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo

La empresa dispone al 31 de diciembre de 2020, contaba en caja \$512.614 y depósitos en instituciones financieras \$6.361.927, para un total de \$6.874.541.

Los depósitos en Instituciones financieras 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 por \$79.093.174.

Grupo de Cuentas por Cobrar

En el grupo de cuentas por cobrar entre el 2019 y 2020, se comprobó que estaban en \$475.838.953 y \$519.527.666 aumentando \$43.688.713 igual al 9%. El incremento se originó por el atraso en el pago de las EPS a pesar de las gestiones de cobro adelantados por la empresa.

Grupo de Inventarios

La empresa registro en este grupo \$3.706.039, correspondiente a los materiales y suministros que cuenta para el cubrimiento de las diferentes necesidades.

2. Hallazgo administrativo

Evaluable el grupo de propiedad planta y equipo se observa que los terrenos y edificaciones por \$1.450.332.542, 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 de 2020.

Así mismo, evaluada la cuenta 1685 denominada depreciación acumulada de propiedad planta y equipo por \$1.001.359.290, se determinó que la empresa no lo registró 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

En este grupo se registró bienes y servicios pagados por anticipado por \$296.092.216, correspondiente a pólizas de seguros.

Cuentas por Pagar

La empresa registro en el año 2020, cuentas por pagar por \$400.884.493 correspondiente a compromisos como adquisición de bienes y servicios nacionales, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente y otras cuentas por pagar respectivamente.

Grupo de Beneficios a los Empleados

Para la vigencia 2020, la empresa registró \$156.811.554, correspondiente a nomina por pagar, cesantías, vacaciones, intereses sobre cesantías, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, aportes fondos de pensionales, aportes a seguridad social y otros beneficios a los empleados a corto plazo por \$130.074.850 respectivamente.

Grupo de Otros Pasivos

En este grupo se contabilizó \$78.246.192, correspondiente a litigios y demandas, interpuestas por terceros en contra, los que están pendientes de fallo por parte de los tribunales.

Grupo de Patrimonio

En el grupo de patrimonio está constituido por \$1.828.709.506 a capital fiscal, resultado del ejercicio anterior y resultado del ejercicio.

Estado de Resultado Integral

Ingresos. Los ingresos contabilizados entre 2019 y 2020 fueron \$1.378.302.576 y \$1.153.373.057 disminuyendo \$224.929.519 semejante al -16%. El decrecimiento se presentó en venta de servicios y en otros ingresos.

Gastos. Los gastos causados para el 2019 y 2020 pasaron de \$618.975.104 y \$443.320.095 mermando \$175.655.009 idéntico al -28%. El descenso se presentó

en las comisiones servicios financieros y en el margen en la contratación de los servicios de salud

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 4.19 al 2019, y pasó al 2020, 3.58, reflejando que la capacidad que tiene la empresa para pagar las obligaciones a corto plazo desmejoró.

Prueba Acida. Para el 2019 y 2020, este indicador estaba en 4.17 y paso a 3.55, denotando que la empresa cuenta con la capacidad de responder con los activos corrientes sin contar con sus inventarios.

Solidez. Para el 2019 y 2020, la empresa paso de 4.65 a 4.00, denotando que la empresa cuenta con activo líquido para cubrir cada peso de pasivo corriente.

Capital de trabajo. En el año 2019 este indicador estaba en \$148.217.405 pasó al 2020 a \$181.990.549, 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 21.47 y para el 2020 pasó al 24.99, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tiene la empresa aumentó para apalancar las obligaciones.

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

Efectuado el análisis del Hospital Local Pedro Sáenz ESE de Ulloa, Valle del Cauca, sobre la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad, al cierre de la vigencia 2020, se comprobó diferencias 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.

Evaluated el grupo de propiedad planta y equipo se observa que los terrenos y las edificaciones por \$1.450.332.542, no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras en los estados financieros, toda vez que estos bienes no se encuentran actualizados, ocasionando incertidumbre sobre los valores reportados en los estados financieros de la vigencia 2020.

También se determinó que la depreciación acumulada por \$1.001.359.290, no está calculada de acuerdo a 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 del Hospital Local Pedro Sáenz ESE de Ulloa, Valle del Cauca.

3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO

La entidad 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 denuncia por parte de la comunidad del Valle del Cauca.

4. ANEXOS

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

[illegible]

2	<p>Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, la empresa, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 115 contratos \$505.229.095, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 112, procesos por \$502.676.039, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$ 2.553.056 que equivales 3 contratos, esta novedad representa la falta de controles de validación y verificación por parte del sujeto en la publicación de la información debiendo ser concordante en las dos plataformas, dado que los procesos de contratación del sujeto son una sola, y que por normatividad debe estar disponible para los entes de control y la ciudadanía en general, situación está, que evidencia el no cumplimiento de la normatividad establecida para tal evento, observándose que hay imprecisiones de datos de los procesos contractuales reportados en las plataformas informáticas disponibles para este fin, este hecho afecta la veracidad y confiabilidad de la información que para fines de seguimiento y evaluación administra el sujeto.</p>	<p>NO SE ACEPTA EL HALLAZGO. Revisada la información reportada en la plataforma Colombia Compra Eficiente (SECOP 1) se observa que efectivamente la entidad reportó el total de contratos (115) suscritos en la vigencia 2020, los cuales concuerdan en número a los reportados a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a través de la plataforma RCL.</p>	<p>Se acepta la respuesta presentada por la entidad, dado que se argumentan los eventos puntuales de los contratos, que RCL no permitía adicionar novedades de los contratos y a la fecha no está en operación, por tal motivo se retira la observación hecha por el equipo auditor. Por tanto, el hallazgo no se incluye en informe final.</p>							
---	--	---	---	--	--	--	--	--	--	--

3	<p>Evaluable el grupo de propiedad planta y equipo se observa que los terrenos y edificaciones por \$1.450.332.542, 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 de 2020.</p> <p>Así mismo, evaluada la cuenta 1685 denominada depreciación acumulada de propiedad planta y equipo por \$1.001.359.290, se determinó que la empresa no lo registró 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</p>	<p>NO SE ACEPTA EL HALLAZGO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA. El hospital desde la vigencia 2015 fue declarado en Riesgo Financiero Alto y en el año 2017 fue aprobado por la Superintendencia Nacional de Salud el Plan de Gestión Integral del Riesgo (PGIR), obligando al hospital a priorizar los gastos y aplicar políticas a la entidad sin afectar la prestación del servicio, por tal motivo, sumado a lo establecido en la normatividad para afectar la cuenta contable de propiedad planta y equipo, se requiere como documento soporte idóneo el certificado de un perito evaluador, actividad que requiere la disponibilidad presupuestal para garantizar la ejecución de la actividad de avalúos con un alto costo para las condiciones financieras actuales del hospital; por tal motivo y en aras de preservar la salud y vida de los usuarios, se priorizó garantizar el mínimo vital de los servidores misionales y operativos de la entidad, la garantía de asegurabilidad de los equipos y bienes ante cualquier evento antrópico y naturales, y los gastos de funcionamiento y más en un año que ha estado marcado por situación de pandemia, que amerita la atención y focalización del gasto en la prestación de los servicios de salud, en la educación a la comunidad, a la vigilancia epidemiológica, a la implementación de la estrategia PRASS (pruebas, rastreo, aislamiento selectivo sostenible) y elementos de protección personal. Por lo anterior, no se desconoce la competencia que tiene la entidad de dar cumplimiento a la normativa vigente, motivo que nos ha llevado a revisar otras maneras que nos permita actualizar los registros de los activos con documentos soportes de reconocido valor técnico; sin embargo, la situación expuesta nos ha llevado a tomar decisiones prioritarias para salvaguardar los derechos fundamentales de los ciudadanos.</p>	Se desvirtúa el hallazgo disciplinario, pero se mantiene el administrativo, por cuanto la empresa está en riesgo financiero alto y se encuentra adelanto actividades para la actualización de los activos que están registrados en los estados financieros.	X						
---	---	--	---	---	--	--	--	--	--	--

	<p>permanente y sostenible; del Procedimiento para la evaluación del control interno contable anexo a la Resolución 193 de 2016.</p> <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						\$