

130-19.11

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

A

**HOSPITAL LOCAL DEL MUNICIPIO DE YOTOCO EMPRESAS SOCIALES DEL
ESTADO**

ALEJANDRA MARIA PATIÑO ORTEGA
Gerente

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

CDVC-SOFP – 29



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

HOSPITAL LOCAL DEL MUNICIPIO DE YOTOCO EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

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	16
3.2.2.1. Estados financieros	16
3.2.2.2. Indicadores Financieros	19
3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES	20
3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO	20
3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	20
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:

ALEJANDRA MARIA PATIÑO ORTEGA

Gerente

Señores

Junta Directiva

Hospital Local Empresas Sociales del Estado

Yotoco Valle del Cauca

Presente

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.

Respetada Dra. Patiño, 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 del municipio de Yotoco Empresas Sociales del Estado, 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 Pronunciamento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes al hospital de Yotoco-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 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 **78 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 DEL MUNICIPIO DE YOTOCO EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO			
VIGENCIA AUDITADA 2020			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	78,0	1,00	78,0
Calificación total		1,00	78,0
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: Equipo 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 4.61, 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 la empresa actualmente se encuentra realizando actividades con el fin de actualizar los bienes muebles e inmuebles, representado en los estados financieros y en la consecución de un sistema administrativo y financiero integral.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En el desarrollo de la presente auditoría, se estableció un (1) Hallazgo administrativo.

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 **78** 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 **8.3** mientras que en suficiencia alcanzó **24.1** indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación de **45.7** evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2).

CUADRO 2			
EVALUACIÓN VARIABLES			
HOSPITAL LOCAL DEL MUNICIPIO DE YOTOCO EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO			
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	82,6	0,10	8,3
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	80,4	0,30	24,1
Calidad (veracidad)	76,1	0,60	45,7
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	78,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo de auditoría

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 DEL MUNICIPIO DE YOTOCO EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO- INGRESOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 5.074.354.340	\$ 5.029.582.030	\$ 5.074.354.340	\$ 5.029.582.030	\$ 5.074.354.340	\$ 5.029.582.030

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 04

HOSPITAL LOCAL DEL MUNICIPIO DE YOTOCO EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO - GASTOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 5.074.354.340	\$ 4.769.378.765	\$ 5.074.354.340	\$ 4.769.378.763	\$ 5.074.354.340	\$ 4.769.378.763

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 empresa a través de la Resolución No. 0720 del 19 de diciembre de 2019, aprueba el presupuesto de ingresos y gastos del Hospital Local del Municipio de Yotoco Empresas Sociales del Estado para la vigencia fiscal de 2020, por cuatro mil ciento veintitrés millones de pesos m/ctes \$4.123.000.000.

- **Liquidación**

La empresa a través de la Resolución No. 001 de enero primero (1) de enero de 2020, se liquida el presupuesto de ingresos y gastos del Hospital Local del municipio de Yotoco Empresas Sociales del Estado, por cuatro mil ciento veintitrés millones de pesos m/ctes \$4.123.000.000.

- 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	5.137.034.257	5.074.354.340	-1,22%	4.848.654.325	5.029.582.029	3,73%	99,12%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	341.248.858	74.479.331	-78,17%	341.248.858	74.479.331	-78,17%	100,00%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	4.795.785.399	4.999.875.009	4,26%	4.507.405.467	4.955.102.698	9,93%	99,10%
1.2.1	Ingresos de Explotación	4.795.785.399	4.999.875.009	4,26%	4.507.405.467	4.955.102.698	9,93%	99,10%
1.2.1.1	Venta de Bienes						0,00%	0,00%
1.2.1.2	Venta de Servicios	4.795.785.399	4.999.875.009	4,26%	4.507.405.467	4.955.102.698	9,93%	109,93%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías							
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación							
1.2.2	Aportes	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0,00%
1.2.2.1	De la Nación							
1.2.2.2	Departamentales							
1.2.2.3	Municipales							
1.2.2.4	Otros Aportes							
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes			0,00%			0,00%	0,00%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0,00%
1.3.1	Recursos de Crédito							
1.3.1.1	Interno							
1.3.1.2	Externo							
1.3.2	Aportes de Capital							
1.3.3	Donaciones							
1.3.4	Otros Recursos de Capital							

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico

Elaboró: Equipo Auditor

La empresa durante el 2019 y 2020, registro como presupuesto definitivo de ingresos \$5.137.034.257 y \$5.074.354.340 mermando \$62.679.917 igual al -1% de los cuales se recaudó \$5.029.582.029

Disponibilidad Inicial. La empresa para el 2020, inicia con una disponibilidad de \$74.479.331.

Ingresos Corrientes. Para el 2019 y 2020, la empresa recaudo \$4.507.405.467 y \$4.955.102.696 aumentado \$447.697.229 similar al 2%, originado de la venta de servicios.

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	5.137.064.257	5.074.354.340	-1,22%	4.774.204.994	4.769.378.763	-0,10%	93,99%
2.1	FUNCIONAMIENTO	4.294.064.257	4.139.354.340	-3,60%	4.001.133.361	3.908.690.064	-2,31%	94,43%
2.1.1	Gastos de Personal	3.190.000.000	3.077.560.000	-3,52%	3.056.693.021	2.960.025.686	-3,16%	96,18%
2.1.2	Gastos Generales	1.079.064.257	1.039.794.340	-3,64%	926.964.174	931.972.542	0,54%	89,63%
2.1.3	Transferencias	25.000.000	22.000.000	-12,00%	17.476.166	16.691.836	-4,49%	75,87%
2.1.3.1	Al Sector Público							
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social							
2.1.3.3	Otras Transferencias	25.000.000	22.000.000	-12,00%	17.476.166	16.691.836	-4,49%	75,87%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento							
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores							
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	457.000.000	686.000.000	50,11%	417.898.319	640.024.191	53,15%	93,30%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta							
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta							
2.2.3	Otros Gastos de Operación	457.000.000	686.000.000	50,11%	417.898.319	640.024.191	53,15%	93,30%
2.2.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores							
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%	0	0		0,00%
2.3.1	Amortización							
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros							
2.4	INVERSION	386.000.000	249.000.000	-35,49%	355.173.314	220.664.508	-37,87%	88,62%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	386.000.000	249.000.000	-35,49%	355.173.314	220.664.508	-37,87%	88,62%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias							
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores							

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

La empresa apropio como presupuesto definitivo de gastos entre 2019 y 2020, \$5.137.064.257 y \$5.074.354.340 mermando \$62.679.917 equivalente al -1%, de los cuales se comprometió \$4.769.378.763, igual al -6% correspondiente a:

Gastos de Funcionamiento. Los gastos de funcionamiento comprometidos entre 2019 y 2020, pasaron de \$4.001.133.361 y \$3.988.690.064 decreciendo \$12.443.297 idéntico al -0.40%.

Gastos de Operación. Los gastos de operación entre 2019 y 2020, paso de \$417.898.319 y \$640.024.191 creciendo \$222.125.872 idéntico al 53%.

Inversión. La inversión comprometida entre 2019 y 2020, paso de \$355.173.314 a \$220.664.508, mermando \$134.508.806 a fin al -38%, por cuanto en el 2019, se adquirió una ambulancia para la prestación del servicio.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

Mediante acuerdo 004 del 30 de abril del 2020 se aprueba plan de desarrollo denominado “Tu salud nos une” 2020-2023, Hospital Local de Yotoco

El Plan Estratégico se estructuró de la siguiente manera:

CUADRO 7

PLAN ESTRATEGICO HOSPITAL LOCAL DE YOTOCO 2020				
EJES	LINEA	PONDERACION	PROGRAMA	META
1	PERSPECTIVA FINANCIERA	25	5	100
2	Perspectiva de procesos	25	9	100
3	Perspectiva de aprendizaje- calidad- crecimiento	25	5	100
4	Perspectiva del cliente	25	3	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 cuatro 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 el Hospital Local de Yotoco, 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 150 contratos por \$2.553 millones, distribuidos así:

CUADRO 8

REPORTE DE CONTRATACION RCL HOSPITAL LOCAL DE YOTOCO			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación directa	148	\$ 1.708.053.014	67%
Invitación publica	2	\$ 845.182.000	33%
TOTAL	150	\$ 2.553.235.014	100%

Fuente: RCL

Elaboró Equipo Auditor

Contratos Reportados al SECOP

La entidad reportó a la plataforma SECOP 7.260 contratos por un valor de \$ 1.802 millones, distribuidos así:

CUADRO 9

REPORTE CONTRATACION SECOP HOSP. YOTOCO - 2020		
Modalidad	Cantidad	Valor
Otros procesos	120	\$ 1.801.917.839
Total	120	\$ 1.801.917.839

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 10

COMPARATIVO CONTRATACIÓN REPORTE RCL- SECOP -2020		
RCL	SECOP	DIFERENCIA
150	120	30
\$ 2.553.235.014	\$ 1.801.917.839	\$ 751.317,175

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 Yotoco, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 150 contratos \$2.553.235.014, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 120, procesos por \$ 1.801.917.839, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$751.317.175 que equivales 30 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	2.529.925.077	2.361.812.963	-6,64%	50%
NO CORRIENTE	2.410.435.179	2.381.187.892	-1,21%	50%
TOTAL ACTIVO	4.940.360.256	4.743.000.855	-3,99%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	153.674.434	21.894.702	-85,75%	28%
NO CORRIENTE	0	55.688.964	0,00%	72%
TOTAL PASIVO	153.674.434	77.583.666	-49,51%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	4.756.946.260	4.815.885.822	1,24%	103%
RESULTADO DEL EJERCICIO	29.739.562	-150.468.633	-605,95%	-3%
TOTAL PATRIMONIO	4.786.685.822	4.665.417.189	-2,53%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	4.940.360.256	4.743.000.855	-3,99%	
INGRESOS OPERACIONALES	4.761.261.935	4.528.016.468	-4,90%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	3.455.686.502	3.520.170.240	1,87%	78%
GASTOS OPERACIONALES	1.171.780.917	1.228.797.918	4,87%	27%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	133.794.516	-220.951.690	-265,14%	-5%
INGRESOS NO OPERACIONALES	188.952.574	100.144.101	-47,00%	
GASTOS NO OPERACIONALES	293.007.528	29.661.044	-89,88%	30%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-104.054.954	70.483.057	-167,74%	70%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	29.739.562	-150.468.633	-605,95%	-3%

Fuente: Estados financieros

Elaboró: Equipo de auditoría

La empresa a través de la Resolución No. 189 de agosto 31 de 2018, adoptó y aprobó el Manual de políticas contables NIIF-NICSP del Hospital Local del Municipio de Yotoco ESE.

Grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo

La empresa dispone al 31 de diciembre de 2020, de \$260.203.267, correspondiente al saldo en caja y en cuentas corrientes y de ahorros, que se encuentran debidamente cotejados con los valores reportados en los extractos bancarios y en los libros auxiliares.

Grupo de Inversiones e Instrumentos Derivados

En este grupo se registró los aportes estatutarios en la Cooperativa de Hospitales COHOSVAL por \$66.956.710.

Grupo de Cuentas por Cobrar

En el grupo de cuentas por cobrar entre el 2019 y 2020, se comprobó que estaban en \$2.411.289.927 y \$2.024.678.369 disminuyendo \$386.611.558 igual al -16%.

La empresa en el 2020, realizó mesas de conciliación entre la Supersalud y las diferentes EPS, con lo cual se logró agilizar el pago de la cartera y mejorar la liquidez de la empresa.

Grupo de Inventarios

La empresa registro en este grupo \$55.781.732, correspondiente a material médico quirúrgico e insumos, material de odontología y elementos de aseo para la prestación de servicios e insumos de papelería, útiles y cartuchos de tóner para las impresoras.

1. Hallazgo administrativo

Grupo de propiedad planta y equipo

La empresa dispone de propiedades planta y equipo por \$2.024.388.947 correspondiente a terrenos, construcciones en construcción, bienes muebles en bodega, edificios, plantas y ductos, maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles, enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte y tracción y elevación, equipo de comedor y cocina y la depreciación acumulada respectivamente.

En el 2021, la empresa se encuentra adelantando varias actividades con el fin de actualizar los bienes muebles e inmuebles, como son la consecución de la ficha predial en el IGAC y la cotización de un sistema administrativo y financiero integral con el fin de contar con herramientas tecnológicas para la administración de forma eficaz y oportuna sus activos y bienes respectivamente.

Con lo cual se garantiza la sostenibilidad de un sistema contable que produzca información razonable y oportuna, en la operación del Hospital Local del municipio de Yotoco Empresas Sociales del Estado.

Grupo de Otros Activos

El grupo de otros activos está valorado en \$271.842.235, correspondiente a software – módulos asistenciales y financieros y licencias de office y Windows y recursos entregados en administración al fondo de pensión de protección.

Cuentas por Pagar

La empresa registro en el 2020, cuentas por pagar por \$14.191.830 correspondiente a recursos a favor de terceros, por concepto de partidas pendientes de identificar por pagos realizados y no identificados por NIT.

Grupo de Beneficios a los Empleados

Para el 2020, la empresa registró \$63.391.836, correspondiente a cesantías retroactivas y prima de servicios.

Grupo de Patrimonio

En el grupo de patrimonio está constituido por \$4.665.417.189 a capital fiscal, resultado del ejercicio anterior y resultado del ejercicio.

Estado de Resultado Integral

Ingresos. La venta de servicios de salud entre 2019 y 2020, se comprobó que pasaron de \$4.950.214.509 a \$4.628.160.569 disminuyendo \$322.053.940 igual al -7%, ocasionado por los efectos de la pandemia del covid-19, toda vez que se tuvieron que cerrar varios servicios.

Gastos. Los gastos de la empresa entre 2019 y 2020, se estableció que estuvieron en \$1.464.788.445 y \$1.257.458.962 descendió \$207.329.483 semejante al -14%.

Evaluados los gastos se evidenció que los gastos de administración, operación y deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones aumentaron al 2019. En otros gastos disminuyo respecto al 2019.

3.2.2.2. Indicadores Financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 17.41 al 2019, y pasó al 2020, 31.30, 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 17.17 y paso a 30.58, 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 32.14 a 61.13, denotando que la empresa cuenta con activo líquido para cubrir cada peso de pasivo corriente.

Capital de trabajo. En el 2019 este indicador estaba en \$2,522.301.767 pasó al 2020 a \$2.351.186.007, denotando que la empresa cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

Endeudamiento. Para el 2019 este indicador nos arroja un resultado de 0.031 y para el 2020 pasó al 0.016, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen la empresa disminuyó para apalancar las obligaciones.

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

Efectuado el análisis del Hospital Local del Municipio de Yotoco ESE, sobre la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad, al cierre de la vigencia 2020, se comprobó consistencias 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 que la empresa en la vigencia de 2021, se encuentra adelantando varias actividades con el fin de actualizar los bienes muebles e inmuebles, como son la consecución de la ficha predial en el IGAC y la cotización de un sistema administrativo y financiero integral con el fin de contar con herramientas tecnológicas para la administración de forma eficaz y oportuna sus activos y bienes respectivamente.

Con lo cual se espera que la empresa, cumpla con el objetivo de brindar información financiera objetiva para satisfacer las necesidades de los usuarios, para la toma de decisiones, control y rendición de cuentas.

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 quejas 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 (\$)
1	1	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**

N o.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA							\$Daño Patrimonial
				A	S	D	P	F	B	
1	<p>Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el hospital de Yotoco, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 150 contratos \$2.553.235.014, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 120, procesos por \$1.801.917.839, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$751.317.175 que equivales 30 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>Frente a esta observación, me permito informar que el Hospital Local de Yotoco reportó oportunamente los 150 contratos realizados tanto en la plataforma RCL como en el SECOP I, por tal motivo anexamos pantallazo de los contratos rendidos que se pueden observar desde el usuario administrador, ya que estuvimos contactando a Colombia Compra Eficiente por vía telefónica pero no obtuvimos respuesta frente a este error generado desde la plataforma del SECOP I, ya que como se evidencia, el hospital si reportó la totalidad de contratos en SECOP.</p>	<p>Se acepta la respuesta presentada por la empresa, 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>							

2	<p>La empresa dispone de propiedades planta y equipo por \$2.024.388.947 correspondiente a terrenos, construcciones en construcción, bienes muebles en bodega, edificios, plantas y ductos, maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles, enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte y tracción y elevación, equipo de comedor y cocina y la depreciación acumulada respectivamente.</p> <p>En el 2021, la empresa se encuentra adelantando varias actividades con el fin de actualizar los bienes muebles e inmuebles, como son la consecución de la ficha predial en el IGAC y la cotización de un sistema administrativo y financiero integral con el fin de contar con herramientas tecnológicas para la administración de forma eficaz y oportuna sus activos y bienes respectivamente.</p> <p>Con lo cual se garantiza la sostenibilidad de un sistema contable que produzca información razonable y oportuna, en la operación del Hospital Local del municipio de Yotoco Empresas Sociales del Estado</p>	<p>Frente a esta observación administrativa, me permito informar que tal como lo dice en el informe, el hospital se encuentra adelantando actividades con el fin de actualizar los bienes muebles e inmuebles, a través del levantamiento de inventario de activos fijos, la consecución de la ficha predial en el IGAC y la adquisición de un módulo de activos fijos con la empresa Xenco S.A. con el fin de garantizar la información contable veraz y oportuna.</p>	<p>Analizado los argumentos expuestos por la empresa, se comprobó que se mantiene el hallazgo administrativo, toda vez que el hospital esta adelantado actividades con el fin de actualizar los bienes muebles e inmuebles.</p>	X							
	TOTAL			1							\$