

**130-19.11**

**ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA  
VIGENCIAS 2018 y 2019**

**A**

**HOSPITAL ISAÍAS DUARTE CANCINO**

**SANDRA LILIANA VELÁSQUEZ NARANJO**  
**Gerente**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**  
**Santiago de Cali, diciembre de 2020**  
**CDVC-SOFP - 01**

**INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA  
CUENTA VIGENCIAS - 2018 y 2019**

**HOSPITAL ISAÍAS DUARTE CANCINO**

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PERÉZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

JULIO CESAR HOYOS MARÍN

Auditor

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>10</b>
<b>3.1 MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS</b>	<b>10</b>
<b>3.1.1. <i>Gestión presupuestal</i></b>	<b>11</b>
3.1.1.1 Ejecución de Ingresos	11
3.1.1.2 Ejecución de Gastos	15
3.1.1.3 Gestión de la Inversión y el Gasto	17
3.1.1.4 Gestión Contractual	18
<b>3.1.2 <i>Gestión Financiera</i></b>	<b>20</b>
3.1.2.1. <i>Estados Financieros</i>	20
3.1.2.2. <i>Indicadores Financieros.</i>	22
<b>3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS.</b>	<b>24</b>
<b>4. ANEXOS</b>	<b>25</b>
<b>4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>	<b>25</b>

## 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 2020<sup>1</sup>: *“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 (RCL)**, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en 2011 para verificar el cumplimiento de la gestión de los sujetos de control, transformó la rendición de cuentas de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos a una rendición por procesos, permitiendo y facilitando un análisis sistémico. Desde 2012 con periodos de rendición trimestral, hoy mensual, ha cambiado la cultura de rendición, determinando si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el factor rendición y revisión de la cuenta, luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

---

<sup>1</sup> 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”

## **2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES**

Santiago de Cali,

Doctora:

**SANDRA LILIANA VELÁSQUEZ NARANJO**

Gerente

Señores

**JUNTA DIRECTIVA**

Hospital Isaías Duarte Cancino

Cali - Valle del Cauca

**Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencias 2018 y 2019.**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría especial a la revisión de la cuenta e informes rendidos por el Hospital Isaías Duarte Cancino, 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 rendida a través de RCL, otros medios y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca después del análisis, la de producir un informe integral con el concepto sobre el examen practicado.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportaron el 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 Operativa de Control Financiero y Patrimonial y se basan en los soportes y en los elementos de conocimiento y de juicio objetivos y adecuados a la situación sujeta a la evaluación, esto es, la información rendida a través de RCL y otros medios.

## ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes, tuvo el siguiente alcance:

Componente control de gestión.

Rendición y revisión de la cuenta.

Teniendo en cuenta la información rendida a través de RCL y complementada con la información presentada a la Subdirección Operativa de Control Financiero y Patrimonial para la elaboración del informe financiero y presupuestal se analizaron, siguientes procesos:

- Planeación
- Presupuesto
- Contratación
- Contabilidad

Se evaluó y conceptuó sobre la oportunidad, suficiencia y calidad en los procesos de planeación, jurídico y tesorería de la información rendida en el sistema de rendición de cuentas en línea - RCL.

Para el caso de presupuesto y contabilidad se abordó la información presentada a la Subdirección Operativa de Control Financiero y Patrimonial.

### Pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta e informes

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del Hospital Isaías Duarte Cancino, arrojó una calificación de **91.3** y **88.5 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto Favorable**, por lo cual **Fenece la Cuenta** de las vigencias 2018 y 2019, 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.

Vigencia 2018.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
1. HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO			
VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	91,3	1	91,3
Calificación total		1,00	<b>91,3</b>
<b>Fenecimiento</b>	FENECE		
<b>Concepto de la Gestión Fiscal</b>	FAVORABLE		

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de Calificación Fiscal.

Elaboro: Grupo Auditor.

Vigencia 2019.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
1. HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO			
VIGENCIA AUDITADA: 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	88,5	1	88,5
Calificación total		1,00	<b>88,5</b>
<b>Fenecimiento</b>	FENECE		
<b>Concepto de la Gestión Fiscal</b>	FAVORABLE		

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

Fuente: Matriz de Calificación Fiscal.

Elaboro: Grupo Auditor.

Los elementos de juicio del pronunciamiento se presentan a continuación:

### *Control de gestión*

El concepto del control de gestión fiscal es **Favorable**, como consecuencia de la calificación de **91.3** y **88.5 puntos**, resultante de ponderar la rendición y revisión de la cuenta.

Vigencia 2018.

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
1. HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO			
VIGENCIA AUDITADA 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	91,3	1,00	91,3
Calificación total		1,00	91,3
Concepto de Gestión a Emitir	Favorable		
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			

Vigencia 2019.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
1. HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO			
VIGENCIA AUDITADA: 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	88,5	1	88,5
Calificación total		1,00	88,5
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión a Emitir	FAVORABLE		
RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	FAVORABLE		
Menos de 80 puntos	NO FENECE		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se determinó un hallazgo administrativo.

## PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir el plan de mejoramiento en el proceso denominado “Plan de Mejoramiento” del sistema de rendición de cuentas en línea” (RCL), mismo que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante la Actuación Especial a la Revisión de la Cuenta de las vigencias 2018 y 2019, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, de acuerdo con Resolución 001 de 2016.



Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ  
Contralora Departamental del Valle del Cauca

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal Territorial (PVCF) 2020, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación Especial de 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 las vigencias 2018 y 2019.

#### 3.1 MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICON DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2018 y 2019, de **91.3** y **88.5**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo eficiente, según los resultados del ejercicio que evidencian en la **oportunidad** en la rendición de la cuenta un puntaje atribuido de **10.y 8.8**, mientras que en **suficiencia** alcanzó **28.8** y **26.5**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la **calidad** presentó un puntaje de **52.5** y **53.1** evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma.

#### Vigencia 2018

EVALUACIÓN VARIABLES			
1 HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -2018			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	95,8	0,30	28,8
Calidad (veracidad)	87,5	0,60	52,5
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>91,3</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Eficiente
-----------

Vigencia 2019

EVALUACIÓN VARIABLES			
1 HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -2019			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	88,5	0,10	8,8
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	88,5	0,30	26,5
Calidad (veracidad)	88,5	0,60	53,1
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>88,5</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación Fiscal.

Elaboro: Grupo Auditor.

### 3.1.1. GESTIÓN PRESUPUESTAL

#### 3.1.1.1 Ejecuciones 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 evidencio lo siguiente:

**CUADRO 03**

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO- INGRESOS -2018					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO/ RECAUDADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO
\$ 24.625.912.889	\$ 22.201.804.815	\$ 24.625.912.889	\$ 22.529.821.194	\$ 24.625.912.889	\$ 16.976.412.987

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 04**

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO- GASTOS -2018					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ COMPROMISO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO
\$ 24.625.912.889	\$ 23.798.077.598	\$ 24.625.912.889	\$ 23.798.077.598	\$ 24.625.912.889	\$ 23.798.077.598

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 05**

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO- INGRESOS -2019					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO/RECONOCIMIENTO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/RECAUDO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO
\$ 41.542.717.246	35.710.160.685	41.542.717.246	37.921.593.462	\$ 41.542.717.246	28.211.254.711

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 06**

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO- GASTOS -2019					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ COMPROMISO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO
\$ 41.542.177.246	\$ 38.382.917.349	\$ 41.542.177.246	\$ 38.382.917.349	\$ 41.542.177.246	\$ 38.382.917.349

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se puede observar que existen diferencia 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.

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

### Aprobación

Para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, fue aprobado por la respectiva Junta Directiva, mediante Acuerdo No 1.2.083 del 19 de diciembre de 2018.

### Seguimiento y Evaluación

El porcentaje de ejecución de las vigencias objeto de estudio, alcanzó en los ingresos el 91% y en los Egresos el 97% en la vigencia 2018 y para el 2019 en los ingresos el 91.28% y en los Egresos el 92%.

### Ejecución de Ingresos

**CUADRO 07  
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2018**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOPITAL ISAIAS DAURTE CANCINO- 2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Definitivo	% Ejecucion	% Participación
INGRESOS TOTALES	24.625.912.889	22.529.821.194	91%	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	334.273.877	334.273.877	100%	1%
INGRESOS CORRIENTES	18.738.025.795	16.638.353.692	89%	76%
Ingresos de Explotación	18.738.025.795	16.638.353.692	89%	74%
Venta de Bienes	0	0		
Venta de Servicios	15.585.027.381	16.584.779.074	106%	74%
Comercialización de Mercancías	0	0		
Otros Ingresos Por Explotación	3.152.998.414	53.574.618	2%	0%
Aportes	0	0		
De la Nación				
Departamentales				
Municipales				
Otros Aportes				
Otros Ingresos Corrientes				
RECURSOS DE CAPITAL	5.553.613.217	5.557.193.625	100%	100%
Recursos de Crédito				
Interno				
Externo				
Aportes de Capital				
Donaciones				
Otros Recursos de Capital	5.553.613.217	5.557.193.625	100%	100%

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto.

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2018, fue del 91% y el índice de participación 100% (presupuesto definitivo Vs. Ejecutado). En el periodo 2018, el comportamiento de los ingresos corrientes \$16.638.Millones el 89%, Ingresos de explotación \$16.638.Millones, recursos de capital \$5.557.Millones el 100%,

**CUADRO 08  
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2019**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOPITAL ISAIAS DAURTE CANCINO- 2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Definitivo	% Ejecucion	% Participación
INGRESOS TOTALES	41.542.717.246	37.921.593.462	91,28%	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	2.188.728.197	2.188.728.197	100,00%	6%
INGRESOS CORRIENTES	29.360.959.911	26.009.313.563	88,58%	69%
Ingresos de Explotación	29.360.959.911	26.009.313.563	88,58%	69%
Venta de Bienes				
Venta de Servicios	27.877.073.551	25.026.802.307	89,78%	66%
Comercialización de Mercancías				
Otros Ingresos Por Explotación	1.483.886.360	982.511.256	66,21%	3%
Aportes	0	0		
De la Nación				
Departamentales				
Municipales				
Otros Aportes				
Otros Ingresos Corrientes				
RECURSOS DE CAPITAL	9.993.029.138	9.723.551.702	97,30%	100%
Recursos de Crédito	0			
Interno				
Externo				
Aportes de Capital				
Donaciones				
Otros Recursos de Capital	9.993.029.138	9.723.551.702	97,30%	100%

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2019, el índices de cumplimiento alcanzaron el 91.28% (presupuesto definitivo Vs. Ejecutado). En el periodo 2019, el comportamiento de los ingresos corrientes \$26.009 millones, venta de servicios \$25.026, recursos de capital \$9.723. millones.

**CUADRO 09**  
**VARIACIÓN DE INGRESOS 2018-2019**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOPITAL ISAIAS DAURTE CANCINO- 2018-2019		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
INGRESOS TOTALES	22.529.821.194	37.921.593.462	68%
DISPONIBILIDAD INICIAL	334.273.877	2.188.728.197	85%
INGRESOS CORRIENTES	16.638.353.692	26.009.313.563	56%
Ingresos de Explotación	16.638.353.692	26.009.313.563	56%
Venta de Bienes	0		
Venta de Servicios	16.584.779.074	25.026.802.307	34%
Comercialización de Mercancías	0		
Otros Ingresos Por Explotación	53.574.618	982.511.256	95%
Aportes	0	0	
De la Nación			
Departamentales			
Municipales			
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes			
RECURSOS DE CAPITAL	5.557.193.625	9.723.551.702	75%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	5.557.193.625	9.723.551.702	75%

Fuente: Presupuesto.  
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2019, tuvo una variación del 68%, con respecto al 2018, donde su comportamiento entre otros, los ingresos corrientes aumentaron un 56%, el recurso de capital 75%

En el indicador de dependencia de los ingresos de las vigencias auditadas y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta el Hospital y la venta de servicios, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

**CUADRO 10**

<b>Grado de Dependencia</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>ingresos</b>	<b>\$ 22.529.821.194</b>	<b>\$ 37.921.593.462</b>
<b>venta de servicios</b>	<b>\$ 16.584.779.074</b>	<b>\$ 25.026.802.307</b>
<b>Indicador</b>	<b>74%</b>	<b>66%</b>

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

### 3.1.1.2 Ejecución de Gastos

**CUADRO 11**  
**COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2018**

<b>NOMBRE DE CONCEPTO</b>	<b>2018</b>			
	<b>PRESUPUESTO DEFINITIVO</b>	<b>PRESUPUESTO EJECUTADO</b>	<b>% Ejecucion</b>	<b>% Participacion</b>
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>\$ 24.625.912.889</b>	<b>\$ 23.798.077.598</b>	<b>97%</b>	<b>116%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 19.297.545.242</b>	<b>\$ 18.650.954.113</b>	<b>97%</b>	<b>78%</b>
Gastos de Personal	\$ 12.655.240.086	\$ 12.307.436.237	97%	66%
Gastos Generales	\$ 5.989.783.415	\$ 5.720.048.613	95%	47%
Transferencias	\$ 24.732.871	\$ 3.963.368	16%	0%
Al Sector Público	\$ 0	\$ 0		
De Previsión y Seguridad Social	\$ 0	\$ 0		
Otras Transferencias	\$ 24.732.871	\$ 3.963.368	16%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	\$ 0	\$ 0		
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 627.788.870	\$ 619.505.895	99%	3%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>\$ 5.328.367.647</b>	<b>\$ 5.147.123.485</b>	<b>97%</b>	<b>22%</b>
Compra de Bienes para la Venta	\$ 4.312.640.344	\$ 4.190.565.524	97%	81%
Compra de Servicios para la Venta	\$ 483.769.758	\$ 447.054.480	92%	11%
Otros Gastos de Operación	\$ 0	\$ 0		
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 531.957.545	\$ 509.503.481	96%	10%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>		
Amortización	\$ 0	\$ 0		
Intereses, Comisiones y Otros	\$ 0	\$ 0		
<b>INVERSION</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>		
Programas de Inversión con Recursos Propios	\$ 0	\$ 0		
Programas de Inversión con Transferencias	\$ 0	\$ 0		
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 0	\$ 0		

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

El comportamiento de los gastos de la vigencia 2018, fue el resultado de los ingresos, tal como se evidencia en el anterior cuadro, los índices de ejecución alcanzaron el 97%, con respecto, al comportamiento del presupuesto definitivo.

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue en funcionamiento, 97% gastos generales el 95%, en Inversión el 0%. El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo de funcionamiento 78%, los gastos de personal logran el 66% y gasto generales 47%, respectivamente.

**CUADRO 12**  
**COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2019**

NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>41.542.717.245</b>	<b>38.382.917.349</b>	<b>92%</b>	<b>110%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>28.971.201.320</b>	<b>26.225.806.478</b>	<b>91%</b>	<b>70%</b>
Gastos de Personal	19.514.385.293	17.857.828.543	92%	67%
Gastos Generales	6.630.877.103	5.776.826.869	87%	34%
Transferencias	341.807.945	190.503.832	56%	5%
Al Sector Público	0	0		
De Previsión y Seguridad Social	0	0		
Otras Transferencias	341.807.945	190.503.832	56%	1%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0		
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento	2.484.130.979	2.400.647.234	97%	9%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>12.571.515.925</b>	<b>12.157.110.871</b>	<b>97%</b>	<b>30%</b>
Compra de Bienes para la Venta	7.527.390.979	7.179.156.513	95%	60%
Compra de Servicios para la Venta	2.521.435.408	2.455.438.713	97%	33%
Otros Gastos de Operación	0	0		
Cuentas Por Pagar por Operación	2.522.689.538	2.522.515.645	100%	20%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
Amortización	0	0		
Intereses, Comisiones y Otros	0	0		
<b>INVERSION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	0		
Programas de Inversión con Transferencias	0	0		
Cuentas Por Pagar por Inversión	0	0		
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 92% en funcionamiento, 91% servicio de la deuda y el 0%, en inversión el 0%. El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en funcionamiento con el 70%, gastos de personal el 67% y gastos generales el 34%.



**CUADRO 13**  
**VARIACIÓN DE GASTOS 2018-2019**

NOMBRE DE CONCEPTO	VARIACION 2018-2019		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Variacion
<b>GASTOS TOTALES</b>	\$ 23.798.077.598	\$ 38.382.917.349	62%
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	\$ 18.650.954.113	\$ 26.225.806.478	71%
Gastos de Personal	\$ 12.307.436.237	\$ 17.857.828.543	69%
Gastos Generales	\$ 5.720.048.613	\$ 5.776.826.869	99%
Transferencias	\$ 3.963.368	\$ 190.503.832	2%
Al Sector Público	\$ 0	\$ 0	
De Previsión y Seguridad Social	\$ 0	\$ 0	
Otras Transferencias	\$ 3.963.368	\$ 190.503.832	2%
Otros Gastos de Funcionamiento	\$ 0	\$ 0	
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 619.505.895	\$ 2.400.647.234	26%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	\$ 5.147.123.485	\$ 12.157.110.871	42%
Compra de Bienes para la Venta	\$ 4.190.565.524	\$ 7.179.156.513	58%
Compra de Servicios para la Venta	\$ 447.054.480	\$ 2.455.438.713	18%
Otros Gastos de Operación	\$ 0	\$ 0	
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 509.503.481	\$ 2.522.515.645	20%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	\$ 0	\$ 0	
Amortización	\$ 0	\$ 0	
Intereses, Comisiones y Otros	\$ 0	\$ 0	
<b>INVERSION</b>	\$ 0	\$ 0	
Programas de Inversión con Recursos Propios	\$ 0	\$ 0	
Programas de Inversión con Transferencias	\$ 0	\$ 0	
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 0	\$ 0	

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2019, tuvo una variación del 62%, con respecto al 2018, donde su comportamiento entre otros, en los gastos de funcionamiento aumentó un 71%, el servicio de la deuda 0% y gastos de inversión 0%.

### 3.1.1.3 Gestión de la Inversión y el Gasto

Gestión del Plan de Desarrollo.

El Hospital Isaías Duarte Cancino presentó el Plan de Desarrollo 2016 – 2019 denominado "Con pasión y amor, por el Isaías me la juego yo"

El Plan de Desarrollo 2016 - 2019 se estructuro de la siguiente manera:

**CUADRO 14**

EJE ESTRATEGICO HOSPITAL ISAIAS DURTE CANCINO - 2018-2019				
CODIGO	NOMBRE	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS DE RESULTADO
EJ-1	FORTALECIMIENTO DEL MODELO DE GESTION	36,03	4	4
EJ-2	ATENCION CON CALIDAD HUMANA, NUESTRA RAZON DE SER	7,07	4	4
EJ-3	COMPROMISO GERENCIAL	31,84	2	2
EJ-4	POSICIONAMIENTO DE LA IMAGEN INSTITUCIONAL	25.06	4	4

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

Se examinó el contenido de Plan de Desarrollo 2018 – 2020 de la vigencia 2018 y 2019, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas, y actividades.

#### 3.1.1.4. Gestión Contractual

En la ejecución de la presente auditoría especial y de acuerdo con la información suministrada por Hospital Isaías Duarte Cancino, en cumplimiento de lo establecido en la resolución interna de rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

Vigencia 2018:

En total celebró 318 contratos por valor de \$18.049 millones, distribuidos así:

**CUADRO 15**

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO- VIGENCIA-2018		
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Atípicos	1	\$ 10.000.000
Compraventa	14	\$ 1.698.462.746
Contrato de Consultoría	1	\$ 302.224.521
Contrato de Obra	2	\$ 64.739.924
Contrato de Prestación de Servicios	20	\$ 5.233.162.823
Contratos de Prestación de Servicios	57	\$ 7.264.274.924
Convenios	1	\$ 5.000.000

<b>Suministro</b>	<b>129</b>	<b>\$ 2.181.204.657</b>
<b>Suministros</b>	<b>86</b>	<b>\$ 1.073.648.769</b>
<b>Típicos</b>	<b>7</b>	<b>\$ 216.404.350</b>
<b>TOTAL</b>	<b>318</b>	<b>\$ 18.049.122.714</b>
<b>Fuente RCL</b>		

Elaboró: Equipo Auditor

En total celebró 124 contratos por valor de \$,17.204.millones distribuidos así:

**CUADRO 16**  
Secop-2018

Modalidad	Cantidad	Valor
Contracion Directa	25	\$ 3.320.327.524
Otros Procesos	99	\$ 13.883.882.091
<b>Total</b>	<b>124</b>	<b>\$ 17.204.209.615</b>
<b>Fuente Secop</b>		

Análisis Comparativo RCL – SECOP vigencia 2018:

**CUADRO 17**  
Cuadro Comparativo

RCL	SECOP	Diferencia
318	124	194
\$ 18.049.122.714	\$ 17.204.209.615	-\$ 844.913.099
<b>Fuente Rcl y Secop</b>		

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, el Hospital Isaías, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 318 contratos por un valor de \$18.049 millones. En la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 124, contratos por un valor de \$17.204 millones, evidenciándose diferencias de 194 contratos por \$ 844 millones.

Vigencia 2019:

En total celebró 366 contratos por valor de \$27.480 millones distribuidos así:

**CUADRO 18**  
**ISASIAS DUARTE CANCINO -2019**

MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
<b>Atípicos</b>	<b>2</b>	<b>\$ 71.180.839</b>
<b>Compraventa</b>	<b>25</b>	<b>\$ 3.988.190.526</b>
<b>Contrato de Consultoría</b>	<b>2</b>	<b>\$ 107.158.536</b>
<b>Contrato de Obra</b>	<b>1</b>	<b>\$ 20.999.869</b>

<b>Contrato de Prestación de Servicios</b>	<b>76</b>	<b>\$ 17.507.466.281</b>
<b>Suministros</b>	<b>234</b>	<b>\$ 5.148.630.290</b>
<b>Típicos</b>	<b>26</b>	<b>\$ 636.977.827</b>
<b>TOTAL</b>	<b>366</b>	<b>\$ 27.480.604.168</b>

Fuente RCL

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 19**

SECOP -2019		
Modalidad	Cantidad	Valor
Otros Procesos	349	
Total	349	\$ 0

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 20**

CUADRO COMPARATIVO		
RCL	SECOP	Diferencia
366	349	17
\$ 27.480.604.168	\$ 27.464.545.030	-\$ 16.059.138

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, el Hospital Isaías Duarte Cancino, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 366 contratos por un valor de \$27.480 millones, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 349, procesos por un valor de \$27.464 millones, evidenciándose una diferencia de 17 contratos por \$ 16 millones.

### **3.1.2 Gestión Financiera.**

#### **3.1.2.1. Estados Financieros**

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el Balance General, comparado con corte al 31 diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2019, exteriorizó el siguiente comportamiento:

**CUADRO 21**

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS -2018-2019		2018-2019		
CONCEPTO	VIGENCIA 2018	VIGENCIA 2019	VARIACION %	PARTICIPACION
<b>ACTIVO</b>				
CORRIENTE	16.464.037.157	18.819.427.350	14,31%	128%
NO CORRIENTE	16.392.619.370	38.045.439.236	132,09%	259%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>32.856.656.527</b>	<b>56.864.866.586</b>	<b>73,07%</b>	<b>387%</b>
<b>PASIVO</b>				
CORRIENTE	4.951.110.199	5.860.039.961	18,36%	70%
NO CORRIENTE	9.750.870.657	8.225.366.208	-15,64%	99%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>14.701.980.856</b>	<b>14.085.406.169</b>	<b>-4,19%</b>	<b>169%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA	0			0%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	9.819.574.156	36.982.483.773	276,62%	774%
RESULTADO DEL EJERCICIO	8.335.101.515	5.796.976.644	-30,45%	121%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>18.154.675.671</b>	<b>42.779.460.417</b>	<b>135,64%</b>	<b>896%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>32.856.656.527</b>	<b>56.864.866.586</b>	<b>73,07%</b>	
	54%			
INGRESOS OPERACIONALES	24.150.679.762	33.988.499.509	40,74%	898%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	14.472.082.555	21.126.837.584	45,98%	5979%
GASTOS OPERACIONALES	4.775.114.388	15.751.742.226	229,87%	459%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	4.903.482.819	-2.890.080.301	-158,94%	-84%
INGRESOS NO OPERACIONALES	3.784.967.932	11.248.988.433	197,20%	328%
GASTOS NO OPERACIONALES	353.349.236	2.561.931.488	625,04%	75%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	3.431.618.696	8.687.056.945	153,15%	253%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	8.335.101.515	5.796.976.644	-30,45%	169%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera.

Elaboró: Equipo Auditor

Los activos del hospital en la vigencia de 2019 fueron de \$56.864 millones, con un crecimiento del 73.07% con respecto al 2018, donde el activo corriente con \$18.819 millones, se incrementó en un 14.31%, los no Corrientes con \$8.225.millones, representan el 67% del total de los activos de la vigencia 2019.

El total del pasivo en la vigencia 2019, se estableció en \$14.085 millones, disminuyendo en un -4.19% con referencia a la vigencia anterior, los pasivos corrientes con \$5.860.millones aumentaron un 18.36% con referencia al 2018, donde se establecieron en \$4.951 millones. Los pasivos no corrientes con \$8.225 Millones constituyen el 58% del total de los pasivos de la vigencia 2019.

En la vigencia 2019 el patrimonio fue de \$42.779, creciendo un 135.64% con relación al 2018, el resultado del ejercicio fue de \$5.796 millones disminuyendo en

un -30.45%, con respecto al 2018 que fue de \$8.335 millones, el patrimonio institucional con \$36.982 representa el 86% del patrimonio.

### 3.1.2.2. Indicadores Financieros.

Los indicadores financieros son herramientas que se utilizan y son necesarias, entre otros aspectos, para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, los rendimientos y las utilidades de la entidad, a través de la interpretación de las cifras, de los resultados y de la información en general. Los indicadores financieros permiten el análisis de la realidad financiera, de manera individual, y facilitan la comparación de la misma.

**CUADRO 22**

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA -2018					
Indicadores de Liquidez o de Solvencia					
Capital neto de trabajo			Razon de liquidez		
Activo Corriente-Pasivo Corriente	indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	indicador	
\$ 16.464.037.157	\$ 4.951.110.199	-\$ 11.512.926.958	\$ 16.464.037.157	\$ 4.951.110.199	3,33
Indicador de entendimiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo total / Activo total	indicador		Pasivo total / Patrimonio	indicador	
\$ 14.701.980.856	\$ 32.856.656.527	0,45	\$ 14.701.980.856	\$ 18.154.675.671	0,81
Endeudamiento a Corto Pazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo corriente/ Pasivo total	indicador		Pasivo no Corriente / Pasivo Total	indicador	
\$ 4.951.110.199	\$ 14.701.980.856	0,34	\$ 9.750.870.657	\$ 14.701.980.856	0,66

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 23**

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA -2019					
Indicadores de Liquidez o de Solvencia					
Capital neto de trabajo			Razon de liquidez		
Activo corriente - Pasivo Corriente	indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	indicador	
\$ 18.819.427.350	\$ 5.860.039.961	\$ 12.959.387.389	\$ 18.819.427.350	\$ 5.860.039.961	3,21
Indicador de entendimiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo total / Activo total	indicador		Pasivo total / Patrimonio	indicador	
\$ 14.085.406.169	\$ 56.864.866.586	0,25	\$ 14.085.406.169	\$ 42.779.460.417	0,33
Endeudamiento a Corto Pazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo corriente/ Pasivo total	indicador		Pasivo no Corriente / Pasivo Total	indicador	
\$ 5.860.039.961	\$ 14.085.406.169	0,42	\$ 8.225.366.208	\$ 14.085.406.169	0,58

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

### Capital de trabajo vigencias 2018 y 2019:

Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuentan la entidad para realizar sus actividades. Es el dinero que le queda a la entidad para operar, luego de simular que realiza el pago de todos sus pasivos corrientes. Como consecuencia, se espera que entre mayor sea este indicador, será mejor para la entidad, puesto que los recursos que tendrá disponibles serán mayores.

Al 31 de diciembre de 2018, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$-11.512 millones y en el año 2019 contaba con \$12.959, que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

#### Liquidez corriente vigencias 2018 y 2019:

Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes, por cada peso de deuda corriente, es decir, evalúa si la entidad puede cubrir sus pasivos corrientes con sus activos corrientes, y entre su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

En la vigencia 2018 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba el Hospital, disponía de \$3.33. Pesos, para pagar sus obligaciones, en el 2019 disponía \$ 3.21, para pagar sus obligaciones a corto plazo.

#### Nivel de endeudamiento vigencias 2018 y 2019:

Este indicador, analiza el nivel de endeudamiento con el que cuenta la entidad, generalmente, este indicador no debe ser superior a 0,60. Entre más se acerque este indicador a 1, la entidad tendrá un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de sus activos.

En el año 2018, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0,45 y en el año 2019 el \$0,25, que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros.

#### Apalancamiento vigencias 2018 y 2019:

Este indicador guarda una relación entre el total del patrimonio de la entidad y qué tan comprometido está este con los pasivos de la misma. De la evaluación de este indicador se puede concluir qué nivel de riesgo tiene la entidad ante la eventualidad de respaldar con su patrimonio el pasivo de la entidad. Si este indicador se acerca más a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de su patrimonio.

La entidad para la vigencia 2018, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$0.81 y en la vigencia 2019 debía \$0.33

#### Endeudamiento a corto plazo, vigencias 2018 y 2019:

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene el Hospital con relación al total de sus pasivos. De la evaluación de este indicador se puede concluir

cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento inferior a un año. De la evaluación de dicho indicador la entidad puede percibir si se verá afectado su flujo de caja por el volumen de las obligaciones que debe atender a corto plazo. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos corrientes.

En el año 2018, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$0.34 en la vigencia 2019 le correspondía el \$0.42

Endeudamiento a largo plazo, vigencias 2018 y 2019:

Este indicador mide la proporción de los pasivos no corrientes que tiene la entidad con relación al total de sus pasivos. Con este indicador se puede determinar cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento superior a un año. La idea sería que la entidad pudiera mantener gran porcentaje de sus pasivos a largo plazo para no afectar su flujo de caja. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos no corrientes.

En el año 2018, por cada peso que la entidad adeudaba a largo plazo le pertenecía el \$0.66, en la vigencia 2019 le correspondía el \$0.58.

### 3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante la etapa de planeación y ejecución no se allegaron derechos de petición, ni denuncias

#### 1. Hallazgo Administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, el Hospital Isaías Duarte Cancino, 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, lo que limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada.

*Los artículos 13 y 24 la Resolución Reglamentaria 008 de abril 20 de 2016, de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, establecen, el contenido y forma de la rendición de la cuenta.* La situación evidenciada se presenta por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna en la rendición de la cuenta, generando incertidumbre de la información reportada, afectando la toma de decisiones.



#### 4. ANEXOS

<b>4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.</b> <b>INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA</b> <b>VIGENCIAS 2018 y 2019</b>						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
1	1	0	0	0	0	0