

130-19.11

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

A

HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDÍ

**Gerente
JENNIFER RIVAS ARIAS**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, diciembre de 2020
CDVC-SOFP - 06**

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

HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

JULIO CESAR HOYOS MARÍN

Auditor

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

TABLA DE CONTENIDO

Página

1.	HECHOS RELEVANTES	4
2.	PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	5
3.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1	MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	10
3.1.1.	Gestión presupuestal	11
3.1.1.1	<i>Ejecución de Ingresos</i>	11
3.1.1.2	<i>Ejecución de Gastos</i>	15
3.1.1.3	<i>Gestión de la Inversión y el Gasto</i>	17
3.1.1.4	<i>Gestión Contractual</i>	18
3.1.2	Gestión Financiera	20
3.1.2.1.	<i>Estados Financieros</i>	20
3.1.2.2.	<i>Indicadores Financieros</i>	21
3.2.	ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS	24
4.	ANEXOS	24
4.1	CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	25

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 (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.

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”

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctora:

JENNIFER RIVAS ARIAS

Gerente

Señores

JUNTA DIRECTIVA

Hospital Piloto

Jamundí - Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento sobre las cuentas 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 Piloto de Jamundí, 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 Piloto de Jamundí, arrojó una calificación de **83.3** y **83.3 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			
6.HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI			
VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	83,3	1	83,3
Calificación total		1,00	83,3
Concepto de la Gestión Fiscal	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
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
6. HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI			
VIGENCIA AUDITADA: 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	83,3	1	83,3
Calificación total		1,00	83,3
Concepto de la Gestión Fiscal	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
Elaboró: Comisión de auditoría

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 **83.3 y 83.3 puntos**, resultante de ponderar *la rendición y revisión de la cuenta*.

Vigencia 2018.

TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
6. HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI			
VIGENCIA AUDITADA 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	83,3	1,00	83,3
Calificación total		1,00	83,3
Concepto de Gestión Fiscal	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.

TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN 6. HOSPITAL DE JAMUNDI VIGENCIA AUDITADA 2019			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	83,3	1,00	83,3
Calificación total		1,00	83,3
Concepto de Gestión Fiscal	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

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 RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2018 y 2019, de **83.3 y 83.3** 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 **8.3 y 8.3**, mientras que en **suficiencia** alcanzó **25.0 y 25.0**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la **calidad** presentó un puntaje de **50.0 y 50.0** evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2)

Vigencia 2018

6. HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -2018			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	83,3	0,10	8,3
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	83,3	0,30	25,0
Calidad (veracidad)	83,3	0,60	50,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	83,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Eficiente

Vigencia 2019

6. HOSPITAL DE JAMUNDI			
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	83,3	0,10	8,3
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	83,3	0,30	25,0
Calidad (veracidad)	83,3	0,60	50,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	83,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

3.1.1. Gestión Presupuestal

3.1.1.1 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 evidencio lo siguiente:

CUADRO 03

HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI -2018					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO
\$ 0	\$ 6.890.866.028	\$ 25.389.881.033	\$ 24.040.978.452	\$ 25.389.881.033	\$ 16.719.560.436

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

CUADRO 04

HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI - GASTOS -2018					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ COMPROMISO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ COMPROMISO
\$ 0	\$ 14.185.966.681	\$ 25.389.881.033	\$ 23.368.785.321	\$ 25.389.881.033	\$ 23.368.885.321

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

CUADRO 05

HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI-2019					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO
\$ 13.487.909.351	\$ 9.759.577.677	\$ 26.830.634.493	\$ 24.818.566.226	\$ 26.830.634.493	\$ 17.195.785.951

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

CUADRO 06

HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI GASTOS -2019					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ COMPROMISO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ COMPROMISO
\$ 13.487.909.351	\$ 21.530.762.682	\$ 26.830.634.493	\$ 24.813.524.217	\$ 26.830.634.493	\$ 24.813.523.417

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

Mediante Acuerdo No -017 de octubre 31 de 2017 se aprueba el presupuesto para la vigencia 2018 y con el Acuerdo No-016 del 25 de octubre de 2018 se aprueba el presupuesto para la vigencia 2019.

Seguimiento y Evaluación

El porcentaje de ejecución de las vigencias objeto de estudio, alcanzó en los ingresos el 81% y en los Egresos el 92 % en la vigencia 2018 y para el 2019 en los ingresos el 81% y en los Egresos el 92%.

Ejecución de Ingresos

CUADRO 07
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2018

NOMBRE DE CONCEPTO	Hospital Piloto de Jamundi- 2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion	% Participación
INGRESOS TOTALES	24.040.978.452	19.557.023.965,00	81%	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	104.710.995	104.710.995,00	100%	1%
INGRESOS CORRIENTES	21.098.347.376	19.557.023.965,00	93%	100%
Ingresos de Explotación	20.233.576.123	19.557.023.965,00	97%	100%
Venta de Bienes				
Venta de Servicios	20.233.576.123	16.514.392.889	82%	84%
Comercialización de Mercancías				
Otros Ingresos Por Explotación				
Aportes	864.771.253	864.771.253	100%	4%
De la Nación	100.000.000	100.000.000	100%	1%
Departamentales	764.771.253	764.771.253	100%	
Municipales				0%
Otros Aportes				0%
Otros Ingresos Corrientes				0%
RECURSOS DE CAPITAL	2.837.920.081	2.837.920.081	100%	100%
Recursos de Crédito				0%
Interno				0%
Externo				0%
Aportes de Capital	456.552	456.552	100%	0%
Donaciones				0%
Recuperación Cartera Vig. Anterior	2.837.463.529	2.837.463.529	100%	#DIV/0!

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2018, fue \$19.557 millones 81%, (presupuesto definitivo Vs. Ejecutado). En el periodo 2018, el comportamiento de los ingresos corrientes \$19.557 millones, la participación fue del 100% en los Ingresos de explotación \$19.557, millones el 97%, recursos de capital \$2.837 millones el 100%.

CUADRO 08
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2019

NOMBRE DE CONCEPTO	Hospital Piloto de Jamundi- 2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion	% Participación
INGRESOS TOTALES	24.818.566.226	20.005.216.639	81%	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	79.307.126	79.307.126	100%	0%
INGRESOS CORRIENTES	21.929.200.194	17.115.850.607	78%	86%
Ingresos de Explotación	21.929.200.194	17.115.850.607	78%	86%
Venta de Bienes				
Venta de Servicios	21.929.200.194	17.115.850.607	78%	86%
Comercialización de Mercancías				
Otros Ingresos Por Explotación				
Aportes	0	0		0%
De la Nación				
Departamentales				
Municipales				0%
Otros Aportes				
Otros Ingresos Corrientes				
RECURSOS DE CAPITAL	2.810.058.906	2.810.058.906	100%	14%
Recursos de Crédito				0%
Interno				0%
Externo				
Aportes de Capital	628.219	628.219	100%	0%
Donaciones				
Recuperación Cartera Vig. Anterior	2.809.430.687	2.809.430.687	100%	100%

Elaboró: Equipo Auditor
Fuente: Presupuesto.

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2019, fue de \$20.005 millones, el índice de cumplimiento alcanzó el 81 % (presupuesto definitivo Vs. Ejecutado). En el periodo 2019, el comportamiento de los ingresos corrientes, \$17.115 millones, su participación fue del 86% venta de servicios \$17.115 millones, el 78%, recursos de capital \$2.810 millones el 100%

CUADRO 09
VARIACIÓN DE INGRESOS 2018-2019

NOMBRE DE CONCEPTO	Hospital Piloto de Jamundi-2018-2019		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
INGRESOS TOTALES	19.557.023.965,00	20.005.216.639	2%
DISPONIBILIDAD INICIAL	104.710.995,00	79.306.126,00	-24%
INGRESOS CORRIENTES	19.557.023.965,00	17.115.850.607	-12%
Ingresos de Explotación	19.557.023.965,00	17.115.850.607	-12%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	16.514.392.889	17.115.850.607	4%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes			
De la Nación			
Departamentales	100.000.000	0	
Municipales	764.771.253	0	
Otros Aportes	0		
Otros Ingresos Corrientes			
RECURSOS DE CAPITAL	2.837.920.081	2.810.058.906	-1%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital	456.552	628.219	138%
Donaciones			
Recuperacion Cartera Vig. Anterior	2.837.463.529	2.809.430.687	99%

Elaboró: Equipo Auditor
Fuente: Presupuesto.

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2019, tuvo una variación del 2%, con respecto al 2018, los ingresos corrientes disminuyeron en un -12%, el recurso de capital el -1%

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 Piloto de Jamundí y la venta de servicios, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 10

Grado de Dependencia		
Concepto	2018	2019
ingresos	19.557.023.965	20.005.216.639
venta de servicios	16.514.392.889	\$ 17.115.850.607
Indicador	84%	86%

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

3.1.1.2 Ejecuciones de Gastos

CUADRO 11
COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2018

NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	25.389.881.033	23.368.785.321	92%	100%
FUNCIONAMIENTO	18.702.819.365	17.751.536.680	95%	76%
Gastos de Personal	14.412.026.756	13.859.374.316	96%	59%
Gastos Generales	4.157.792.609	3.765.850.180	91%	16%
Transferencias	133.000.000	126.312.184	95%	1%
Al Sector Público				0%
De Previsión y Seguridad Social	102.000.000	101.910.528	100%	1%
Otras Transferencias	31.000.000	24.401.656	79%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento				0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				0%
GASTOS DE OPERACIÓN	2.820.808.537	2.561.637.713	91%	100%
Compra de Bienes para la Venta	1.340.808.537	1.252.948.124	93%	49%
Compra de Servicios para la Venta	1.235.000.000	1.109.841.289	90%	43%
Otros Gastos de Operación	245.000.000	198.848.300	81%	8%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			#¡DIV/0!	
SERVICIO DE LA DEUDA	214.429.000	168.560.218	79%	7%
Amortización	214.429.000	168.560.218	79%	100%
Intereses, Comisiones y Otros				0%
INVERSION	3.651.824.131	2.887.050.710	79%	100%
Programas de Inversión con Recursos Propios	934.771.253	169.997.832	18%	6%
Programas de Inversión con Transferencias	100.000.000	100.000.000	100%	3%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	2.617.052.878	2.617.052.878	100%	91%

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 92% en funcionamiento, 95%, Inversión el 79%. El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el de funcionamiento con el 76%, servicio a la deuda el 7%.

CUADRO 12
COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2019

NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	26.830.634.493	24.813.524.217	92%	100%
FUNCIONAMIENTO	19.916.464.648	18.493.562.494	93%	75%
Gastos de Personal	15.777.367.105	15.024.675.328	95%	61%
Gastos Generales	3.968.197.543	3.344.255.042	84%	13%
Transferencias	170.900.000	124.632.124	73%	1%
Al Sector Público				0%
De Previsión y Seguridad Social	120.000.000	114.200.281	95%	1%
Otras Transferencias	50.900.000	10.431.843	20%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento			#¡DIV/0!	0%
Cuentas Por Pagar por Funcionamiento de Vigencias Anteriores			#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
GASTOS DE OPERACIÓN	2.705.100.000	2.597.947.598	96%	2275%
Compra de Bienes para la Venta	1.240.000.000	1.221.540.463	99%	11710%
Compra de Servicios para la Venta	1.217.700.000	1.139.873.135	94%	#¡DIV/0!
Otros Gastos de Operación	247.400.000	236.534.000	96%	#¡DIV/0!
Cuentas Por Pagar por Operación Fiscal de Vigencias Anteriores			#¡DIV/0!	
SERVICIO DE LA DEUDA	229.429.000	171.039.877	75%	14%
Amortización	229.429.000	171.039.877		
Intereses, Comisiones y Otros			#¡DIV/0!	
INVERSION	3.979.640.845	3.550.974.248	75%	
Programas de Inversión con Recursos Propios	16.000.000	14.964.000	94%	0%
Programas de Inversión con Transferencias				
Cuentas Por Pagar por Inversión de Vigencias Anteriores	3.963.640.845	3.536.010.248	89%	100%

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 92% en funcionamiento, el 93%, servicio de la deuda el 75%, inversión él 75%. El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en los de funcionamiento con él 75%.

CUADRO 13
VARIACIÓN DE GASTOS 2018-2019

NOMBRE DE CONCEPTO	VARIACION 2018-2019		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Variacion
GASTOS TOTALES	17.492.636.769,25	17.303.809.341,17	-1%
FUNCIONAMIENTO	12.974.843.507,16	11.169.165.925,30	-14%
Gastos de Personal	8.796.450.555,00	8.588.714.439,50	-2%
Gastos Generales	1.509.764.806,16	1.636.762.491,80	8%
Transferencias	146.606.671,00	68.617.753,00	-53%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0,00	#DIV/0!
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	2.522.021.475,00	875.071.241,00	-65%
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	4.067.187.087,09	2.783.031.980,87	-32%
Compra de Bienes para la Venta	1.591.386.171,69	1.453.131.965,04	-9%
Compra de Servicios para la Venta	168.022.458,00	166.361.531,00	-1%
Otros Gastos de Operación	0	0,00	#DIV/0!
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	2.307.778.457,40	1.163.538.484,83	-50%
SERVICIO DE LA DEUDA	0,00	0,00	#DIV/0!
Amortización	0		#DIV/0!
Intereses, Comisiones y Otros	0		#DIV/0!
INVERSION	450.606.175,00	3.351.611.435,00	644%
Programas de Inversión con Recursos Propios	0,00		#DIV/0!
Programas de Inversión con Transferencias	450.606.175,00	2.901.005.260,00	544%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0,00	450.606.175,00	#DIV/0!

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de egresos de la vigencia 2019, tuvo una variación del -1%, con respecto al 2018, los gastos de funcionamiento disminuyeron un -14%, los gastos de inversión aumentaron en un 644%.

3.1.1.3 Gestión de la Inversión y el Gasto

Gestión del Plan de Desarrollo

El Hospital Piloto de Jamundí, presento el Plan de Desarrollo 2017-2020 denominado "UN HOSPITAL PARA VIVIRLO DIGNAMENTE".

El Plan de Desarrollo 2017- 2020 se estructuro de la siguiente manera:

CUADRO 14

PLA N ESTRATEGICO HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI-2016-2020				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
1	FINANCIERO	25	3	14
2	CLIENTES	35	3	10
3	PROCESOS INTERNOS	25	3	8
4	INNOVACION DE APRENDIZAJE Y CRECIMIENTO	15	1	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 2016 – 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 la entidad, 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 70 contratos por valor de \$5.056 millones, distribuidos así:

CUADRO 15

MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Invitación Cerrada	5	\$ 100.700.900
Invitación Directa	65	\$ 4.955.584.050
TOTAL	70	\$ 5.056.284.950

Fuente RCL

Elaboró: Equipo Auditor

En total reporto 143 contratos por valor de \$12.194 millones:

CUADRO 16

SECOP -2018		
Modalidad	Cantidad	Valor
OTROS PROCESOS	143	\$ 12.194.970.815
Total	143	\$ 12.194.970.815

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis Comparativo RCL – SECOP VIGENCIA 2018:

CUADRO 17

CUADRO COMPARATIVO-2018		
RCL	SECOP	Diferencia
70	143	73
\$ 5.056.284.950	\$ 12.194.970.815	\$ 7.138.685.865

Fuente Rcl y Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, el Hospital Piloto de Jamundí, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 70 contratos por un valor de \$5.026 millones, en la publicación de la contratación SECOP 1 y 2, reportó un total de, 143 procesos por un valor de \$12.194 millones, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$7.138.millones, que corresponde a 73 contratos

Vigencia 2019

En total celebró 140 contratos por valor de \$10.296 millones, distribuidos así:

CUADRO 18

HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI-2019		
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Invitación Cerrada	2	\$ 315.301.580
Invitación Directa	138	\$ 9.981.258.887
Total general	140	\$ 10.296.560.467

Fuente RCL

Elaboró: Equipo Auditor

En total reporto 190 contratos por valor de \$13.209 millones:

CUADRO 19

SECOP -2019		
Modalidad	Cantidad	Valor
otros procesos	190	\$ 13.209.335.842
Total	190	\$ 13.209.335.842

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis Comparativo RCL – SECOP VIGENCIA 2019:

CUADRO 20

CUADRO COMPARATIVO-2019		
RCL	SECOP	Diferencia
140	190	50
\$ 10.296.560.467	\$ 13.209.335.842	\$ 2.912.775.375

Fuente Rcl y Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, el Hospital Piloto de Jamundí, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 140 contratos por un valor de \$10.296 millones, en la publicación de la contratación SECOP 1 y 2 reportó un total de 50 procesos por un valor de \$2.912 millones, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$2.912 millones, que corresponde a 50 contratos.

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				
CONCEPTO			VARIACION %	PARTICIPACION
ACTIVO				
CORRIENTE	7.102.930.241	9.024.818.249	27,06%	41%
NO CORRIENTE	13.500.424.053	13.162.748.537	-2,50%	59%
TOTAL ACTIVO	20.603.354.294	22.187.566.786	7,69%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	5.224.131.789	7.633.212.750	46,11%	96%
NO CORRIENTE	465.319.681	336.758.967	-27,63%	4%
TOTAL PASIVO	5.689.451.470	7.969.971.717	40,08%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA			#DIV/0!	
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	14.534.507.375	14.908.506.416	2,57%	105%
RESULTADO DEL EJERCICIO	379.395.449	-690.911.347	-282,11%	-5%
TOTAL PATRIMONIO	14.913.902.824	14.217.595.069	-4,67%	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	20.603.354.294	22.187.566.786	7,69%	
INGRESOS OPERACIONALES	18.709.957.913	20.229.614.619	8,12%	100%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	16.090.771.486	18.293.260.014	13,69%	
GASTOS OPERACIONALES	6.679.901.351	4.271.224.665	-36,06%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-4.060.714.924	-2.334.870.060	-42,50%	
INGRESOS NO OPERACIONALES	4.903.676.031	1.930.472.005	-60,63%	
GASTOS NO OPERACIONALES	463.565.658	286.513.291	-38,19%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	4.440.110.373	1.643.958.714	-62,97%	
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	379.395.449	-690.911.346	-282,11%	

Fuente: Subdirección Operativa Financiera.

Elaboró: Equipo Auditor

Los activos del Hospital Piloto de Jamundí, en la vigencia de 2019 fueron de \$22.187 millones, con un crecimiento del 7.69% con respecto al 2018, donde el activo

corriente con \$9.024 millones, se incrementó en un 27.06%, los no corrientes con \$13.162 millones, representan el 59% del total de los activos de la vigencia 2019.

El total del pasivo en la vigencia 2019, se estableció en \$7.969 millones, aumento en un 40.08 % con referencia a la vigencia anterior, los pasivos corrientes con \$7.633 millones, aumento en un 46.11% con referencia al 2018, donde se establecieron en \$5.224 millones. Los pasivos no corrientes con \$336 millones constituyen el 4% del total de los pasivos de la vigencia 2019.

En la vigencia 2019 el patrimonio fue de \$14.217 millones, disminuyendo en un -4.67% con relación al 2018, el resultado del ejercicio fue de \$-690 millones, disminuyendo en un -282.11%, con relación al 2018, que era de \$379 millones, el patrimonio institucional con \$14.908 millones representa el 105% 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	
\$ 7.102.930.241	\$ 5.224.131.789	\$ 1.878.798.452	\$ 7.102.930.241	\$ 5.224.131.789	1,36
Indicador de entendimiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo total / Activo total	indicador		Pasivo total / Patrimonio	indicador	
\$ 5.689.451.470	\$ 20.603.354.294	0,28	\$ 5.689.451.470	\$ 14.913.902.824	0,38
Endeudamiento/ a Corto Plazo			Endeudamiento/ a Largo Plazo		
Pasivo corriente / Activo total	indicador		Pasivo no Corriente / Patrimonio	indicador	
\$ 5.224.131.789	\$ 20.603.354.294	0,25	\$ 465.319.681	\$ 14.913.902.824	0,03

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	
\$ 9.024.818.249	\$ 7.633.212.750	\$ 1.391.605.499	\$ 9.024.818.249	\$ 7.633.212.750	1,18
Indicador de entendimiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo total / Activo total	indicador		Pasivo total / Patrimonio	indicador	
\$ 7.969.971.717	\$ 22.187.566.786	0,36	\$ 7.969.971.717	\$ 14.217.595.069	0,56
Endeudamiento/ a Corto Plazo			Endeudamiento/ a Largo Plazo		
Pasivo corriente / Activo total	indicador		Pasivo no Corriente / Patrimonio	indicador	
\$ 7.633.212.750	\$ 22.187.566.786	0,34	\$ 336.758.967	\$ 14.217.595.069	0,02

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 \$1.878 millones y en el año 2019 contaba con \$1.391 millones 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 la el hospital piloto de Jamundí, disponía de \$1.36, en la vigencia 2019, disponía de \$1.18. Para pagar sus obligaciones en el corto plazo,

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 \$1.878.Millones y en el año 2019 contaba con \$1.391.Millones que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

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 \$0.28 y en el año 2019 el \$0.36, 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 \$038. Y en la vigencia 2019 debía \$0.56

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 \$0,25, en la vigencia 2019 le correspondía el \$0,34

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 \$0,03, en la vigencia 2019 le correspondía el \$0.02

3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS.

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

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 Piloto de Jamundí, 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

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