

130-19.11

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

VIGENCIA 2021

HOSPITAL HENRY VALENCIA OROZCO (E.S.E)

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, noviembre 2022**

CDVC-SOFP – 59

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

VIGENCIA 2021

**HOSPITAL HENRY VALENCIA OROZCO (E.S.E)
MUNICIPIO DE VERSALLES**

Contralora Departamental del Valle del Cauca LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Audidores CLAUDIA MARCELA MONDRAGÓN COBO

RODRIGO HERNÁN MONTOYA TRONCOSO

JOSÉ OSCAR MERCHÁN MEDINA

TABLA DE CONTENIDO

| | Página |
|---|-----------|
| 1. HECHOS RELEVANTES | 4 |
| 2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES | 5 |
| 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 10 |
| 3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE | 10 |
| 3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS | 10 |
| 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 | 16 |
| 3.2.1.4. Gestión contractual | 17 |
| 3.2.2. Gestión financiera | 17 |
| 3.2.2.1. Estados financieros | 17 |
| 3.2.2.2. Indicadores financieros | 19 |
| 3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO | 22 |
| 3.4. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS | 22 |
| 4. ANEXOS | 23 |
| 4.1. RELACIÓN DE HALLAZGOS | 23 |
| 4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS | 23 |
| 4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL | 24 |

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas exigen que los gobernantes rindan cuentas de su gestión y así poder ejercer el control correspondiente que garantice cumplir con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia el mandato de los ciudadanos, esperando una administración correcta de los recursos públicos. Así mismo deben informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La revisión de cuentas, es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993¹ que en su artículo 14 a la letra dice:

“Artículo 14º.- 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 “.

El sistema de rendición de la cuenta, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca (CDVC) a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, permite generar cultura de rendición, evaluar el control fiscal interno al proceso, establecer si los responsables, aplicaron los procesos y procedimientos que garanticen la exactitud de los datos rendidos, 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 o no con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición 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, al armonizarse con el control fiscal, permite garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, anticipando los riesgos para gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

¹ LEY 42 DE 1993 de (enero 26) “Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen”

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctora
LINA MERCEDES GARCIA LOPEZ
Gerente

Señores
JUNTA DIRECTIVA
Hospital Henry Valencia Orozco (E.S.E)
Versalles, Valle del Cauca
Presente

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2021

Respetada Dra. Lina Mercedes, Señores Junta Directiva:

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 Henry Valencia Orozco (E.S.E)** del Municipio de Versalles, a través del **Sistema Integral de Auditoría SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios**, herramientas que permiten la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que se administraron 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 Colombiana 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 No. 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 del Cauca, 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 al proceso de 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 rendida a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, se analizaron los siguientes procesos:

GESTION PRESUPUESTAL

- Ejecución de ingresos
- Ejecución de gastos
- Gestión de la inversión y el gasto
- Gestión contractual

}

GESTION FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

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 vigentes.

CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, 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 del 16 de marzo de 2020, practicó Actuación Especial de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes al **Hospital Henry Valencia Orozco (E.S.E)** del Municipio de Versalles, 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; por lo cual se emite un **Concepto Favorable**.

CUADRO 1

| RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | |
|---|----------------------|-----------|-------------------|
| VARIABLES | CALIFICACIÓN PARCIAL | PONDERADO | PUNTAJE ATRIBUIDO |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta | 100,0 | 0,1 | 10,00 |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 93,8 | 0,3 | 28,13 |
| Calidad (veracidad) | 87,5 | 0,6 | 52,50 |
| CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | 90,6 |
| Concepto rendición de cuenta a emitir | | | Fenece |

| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN | |
|--|------------------|
| Rango | Concepto |
| 80 o más puntos | Fenece |
| Menos de 80 puntos | No Fenece |

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

El resultado de la evaluación, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP es de **4,47**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos y gastos permiten emitir un concepto u opinión (rubros evaluados del presupuesto de ingreso Venta de Servicios y del gasto apropiación de Gastos de Personal, y Gastos Generales) es **Sin Salvedades**.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2021, en las cuales el concepto sobre las cuentas evaluadas (del activo Propiedad, Planta y Equipo, Otros Activos; del pasivo Cuentas por Pagar y Provisiones), por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021; en las cuales el concepto sobre las cuentas evaluadas fue **Sin Salvedades**.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Teniendo en cuenta el concepto **Favorable** sobre la cuenta, el resultado del Control Fiscal Interno Contable, la opinión del presupuesto y la opinión sobre los Estados Financieros, **Fenece la cuenta** de la vigencia 2021, del **Hospital Henry Valencia Orozco (E.S.E)** del Municipio de Versailles, 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 feneamiento 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, y la Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021, ***"Por medio de la cual se unifica, se ajusta, se prescriben los métodos, la forma y los términos para la rendición de la cuenta, la presentación de informes y se reglamenta su revisión"*** en la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Al no determinarse hallazgos, la entidad no suscribe plan de mejoramiento.

Santiago de Cali,



LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
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) 2022, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2021.

3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP, es de **4,47**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable de la entidad.

Se comprobó que la entidad rindió la información en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, con 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.

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2021, de **90,6**, 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 el puntaje atribuido de **10,00**, mientras que en suficiencia alcanzó **28,13**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **52,50**, evidenciando debilidades que no afectaron el análisis de la misma. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

| RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | |
|---|----------------------|-----------|-------------------|
| VARIABLES | CALIFICACIÓN PARCIAL | PONDERADO | PUNTAJE ATRIBUIDO |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta | 100,0 | 0,1 | 10,00 |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 93,8 | 0,3 | 28,13 |
| Calidad (veracidad) | 87,5 | 0,6 | 52,50 |
| CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | 90,6 |
| Concepto rendición de cuenta a emitir | | | Fenece |

| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN | |
|--|-----------|
| Rango | Concepto |
| 80 o más puntos | Fenece |
| Menos de 80 puntos | No Fenece |

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataforma SIA Contralorías y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de la vigencia citada, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 3

| INGRESOS 2021 | | | |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| SIA Contralorías | | CHIP | |
| PPTO DEFINITIVO | PPTO EJECUTADO | PPTO DEFINITIVO | PPTO EJECUTADO |
| \$ 3.701.960.377 | \$ 3.237.253.206 | \$ 3.701.960.377 | \$ 3.237.253.206 |

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario)
Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

| GASTOS 2021 | | | |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| SIA Contralorías | | CHIP | |
| PPTO DEFINITIVO | PPTO EJECUTADO | PPTO DEFINITIVO | PPTO EJECUTADO |
| \$ 3.701.960.377 | \$ 3.010.801.350 | \$ 3.701.960.377 | \$ 3.010.801.348 |

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario)
Elaboró: Equipo Auditor

Analizados los anteriores cuadros, se observa coherencia en los saldos en el presupuesto de ingresos y gastos del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico.

- **Ejecución de ingresos**

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2021, se ejecutó en un 87% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$2.059.054.372, representan el 64% de participación en donde la disponibilidad inicial de \$969.602.216, con un 20%, Recursos de Capital \$208.596.618, el 6%, como se muestra en el siguiente cuadro 5:

CUADRO 5

| CODIGO | NOMBRE DE CONCEPTO | 2021 | | | |
|--------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------|-----------------|
| | | Presupuesto Definitivo | Presupuesto Ejecutado | % Ejecución | % Participación |
| 1 | INGRESOS TOTALES | \$ 3.701.960.377 | \$ 3.237.253.206 | 87% | 100% |
| 1.1 | DISPONIBILIDAD INICIAL | \$ 969.602.216 | \$ 969.602.216 | 100% | 30% |
| 1.2 | INGRESOS CORRIENTES | \$ 2.510.223.085 | \$ 2.059.054.372 | 82% | 64% |
| 1.2.1 | Ingresos de Explotación | \$ 2.412.761.159 | \$ 1.961.721.877 | 81% | 61% |
| 1.2.1.1 | Venta de Bienes | \$ 0 | \$ 0 | 0% | 0% |
| 1.2.1.2 | Venta de Servicios | \$ 2.412.761.159 | \$ 1.961.721.877 | 81% | 61% |
| 1.2.1.3 | Comercialización de Mercancías | \$ 0 | \$ 0 | 0% | 0% |
| 1.2.1.4 | Otros Ingresos Por Explotación | \$ 0 | \$ 0 | 0% | 0% |
| 1.2.2 | Aportes | \$ 96.961.926 | \$ 96.361.926 | 99% | 3% |
| 1.2.2.1 | De la Nación | \$ 0 | \$ 0 | 0% | 0% |
| 1.2.2.2 | Departamentales | \$ 96.961.926 | \$ 96.361.926 | 99% | 3% |
| 1.2.2.3 | Municipales | \$ 0 | \$ 0 | 0% | 0% |
| 1.2.2.4 | Otros Aportes | \$ 0 | \$ 0 | 0% | 0% |
| 1.2.3 | Otros Ingresos Corrientes | \$ 500.000 | \$ 970.569 | 194% | 0% |
| 1.3 | RECURSOS DE CAPITAL | \$ 222.135.076 | \$ 208.596.618 | 94% | 6% |
| 1.3.1 | Recursos de Crédito | \$ 0 | \$ 0 | 0% | 0% |
| 1.3.1.1 | Interno | \$ 0 | \$ 0 | 0% | 0% |
| 1.3.1.2 | Externo | \$ 0 | \$ 0 | 0% | 0% |
| 1.3.2 | Aportes de Capital | \$ 0 | \$ 0 | 0% | 0% |
| 1.3.3 | Donaciones | \$ 0 | \$ 0 | 0% | 0% |
| 1.3.4 | Otros Recursos de Capital | \$ 222.135.076 | \$ 208.596.618 | 94% | 6% |

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario)

Elaboró: Equipo Auditor

- **Comportamiento de ingresos vigencias 2020 - 2021**

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2021, presentó una variación positiva del 14%, con respecto al 2020, como se muestra en el siguiente cuadro 6:

CUADRO 6

| CODIGO | NOMBRE DE CONCEPTO | Variación 2020 - 2021 | | |
|--------------|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------|
| | | Presupuesto Ejecutado 2020 | Presupuesto Ejecutado 2021 | % Variación |
| 1 | INGRESOS TOTALES | \$ 2.843.810.980 | \$ 3.237.253.206 | 14% |
| 1.1 | DISPONIBILIDAD INICIAL | \$ 270.000.000 | \$ 969.602.216 | 259% |
| 1.2 | INGRESOS CORRIENTES | \$ 2.332.797.257 | \$ 2.059.054.372 | -12% |
| 1.2.1 | Ingresos de Explotación | \$ 2.111.001.776 | \$ 1.961.721.877 | -7% |
| 1.2.1.1 | Venta de Bienes | \$ 0 | \$ 0 | 0% |
| 1.2.1.2 | Venta de Servicios | \$ 2.111.001.776 | \$ 1.961.721.877 | -7% |
| 1.2.1.3 | Comercialización de Mercancías | \$ 0 | \$ 0 | 0% |
| 1.2.1.4 | Otros Ingresos Por Explotación | \$ 0 | \$ 0 | 0% |
| 1.2.2 | Aportes | \$ 147.552.254 | \$ 96.361.926 | -35% |
| 1.2.2.1 | De la Nación | \$ 13.163.000 | \$ 0 | -100% |
| 1.2.2.2 | Departamentales | \$ 134.389.254 | \$ 96.361.926 | -28% |
| 1.2.2.3 | Municipales | \$ 0 | \$ 0 | 0% |
| 1.2.2.4 | Otros Aportes | \$ 0 | \$ 0 | 0% |
| 1.2.3 | Otros Ingresos Corrientes | \$ 74.243.227 | \$ 970.569 | -99% |
| 1.3 | RECURSOS DE CAPITAL | \$ 241.013.723 | \$ 208.596.618 | -13% |
| 1.3.1 | Recursos de Crédito | \$ 0 | \$ 0 | 0% |
| 1.3.1.1 | Interno | \$ 0 | \$ 0 | 0% |
| 1.3.1.2 | Externo | \$ 0 | \$ 0 | 0% |
| 1.3.2 | Aportes de Capital | \$ 0 | \$ 0 | 0% |
| 1.3.3 | Donaciones | \$ 0 | \$ 0 | 0% |
| 1.3.4 | Otros Recursos de Capital | \$ 241.013.723 | \$ 208.596.618 | -13% |

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario)
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, entre otros aspectos significativos, se destaca que:

La entidad registró un presupuesto definitivo de ingresos en el 2020 de \$2.843.810.980 y en el 2021 de \$3.237.253.206, aumentando en \$393.442.226, con una variación positiva del 14%, con respecto al 2020.

Ingresos Corrientes

Venta de Servicios: La entidad percibió ingresos en el 2020, de \$2.111.001.776, y en el 2021 de \$1.961.721.877, registrando una disminución de \$149.279.899, con una variación negativa del 7%, con respecto al 2020.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 81%, en funcionamiento el 82% en los gastos de operación el 82% y el 0% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo de funcionamiento con el 95%, los gastos de operación con el 5%, y la inversión el 0%, respectivamente, como se muestra en el siguiente cuadro 7:

CUADRO 7

| CODIGO | NOMBRE DE CONCEPTO | 2021 | | | |
|------------|--|-------------------------|-------------------------|-------------|-----------------|
| | | Presupuesto Definitivo | Presupuesto Ejecutado | % Ejecución | % Participación |
| 2 | GASTOS TOTALES | \$ 3.701.960.377 | \$ 3.010.801.350 | 81% | 100% |
| 2.1 | FUNCIONAMIENTO | \$ 3.461.752.308 | \$ 2.850.950.114 | 82% | 95% |
| 2.1.1 | Gastos de Personal | \$ 2.268.791.190 | \$ 2.134.099.421 | 94% | 71% |
| 2.1.2 | Gastos Generales | \$ 557.469.059 | \$ 458.471.658 | 82% | 15% |
| 2.1.3 | Transferencias | \$ 411.665.246 | \$ 43.994.942 | 11% | 1% |
| 2.13.1 | Al Sector Público | \$ 0 | \$ 0 | 0% | 0% |
| 2.1.3.2 | De Previsión y Seguridad Social | \$ 9.766.165 | \$ 9.458.119 | 97% | 0% |
| 2.1.3.3 | Otras Transferencias | \$ 401.899.081 | \$ 34.536.823 | 9% | 1% |
| 2.1.4 | Otros Gastos de Funcionamiento | \$ 0 | \$ 0 | 0% | 0% |
| 2.1.5 | Cuentas Por Pagar de Funcionamiento de Vigencias Anteriores | \$ 223.826.813 | \$ 214.384.093 | 96% | 7% |
| 2.2 | GASTOS DE OPERACIÓN | \$ 194.208.069 | \$ 159.851.236 | 82% | 5% |
| 2.2.1 | Compra de Bienes para la Venta | \$ 141.708.000 | \$ 116.916.439 | 83% | 4% |
| 2.2.2 | Compra de Servicios para la Venta | \$ 0 | \$ 0 | 0% | 0% |
| 2.2.3 | Otros Gastos de Operación | \$ 23.196.742 | \$ 21.373.266 | 92% | 1% |
| 2.1.4 | Cuentas Por Pagar por Operación Fiscal de Vigencias Anteriores | \$ 29.303.327 | \$ 21.561.531 | 74% | 1% |
| 2.3 | SERVICIO DE LA DEUDA | \$ 0 | \$ 0 | 0% | 0% |
| 2.3.1 | Amortización | \$ 0 | \$ 0 | 0% | 0% |
| 2.3.2 | Intereses, Comisiones y Otros | \$ 0 | \$ 0 | 0% | 0% |
| 2.4 | INVERSION | \$ 46.000.000 | \$ 0 | 0% | 0% |
| 2.4.1 | Programas de Inversión con Recursos Propios | \$ 46.000.000 | \$ 0 | 0% | 0% |
| 2.4.2 | Programas de Inversión con Transferencias | \$ 0 | \$ 0 | 0% | 0% |
| 2.4.3 | Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores | \$ 0 | \$ 0 | 0% | 0% |

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario)

Elaboró: Equipo Auditor

- **Comportamiento de gastos vigencia 2020 - 2021**

El presupuesto de gastos de la vigencia 2021, presentó una variación positiva del 14%, con respecto al 2020, como se muestra en el siguiente cuadro 8:

CUADRO 8

| CODIGO | NOMBRE DE CONCEPTO | Variación 2020 - 2021 | | |
|------------|--|----------------------------|----------------------------|-------------|
| | | Presupuesto Ejecutado 2020 | Presupuesto Ejecutado 2021 | % Variación |
| 2 | GASTOS TOTALES | \$ 2.651.639.607 | \$ 3.010.801.350 | 14% |
| 2.1 | FUNCIONAMIENTO | \$ 2.495.671.413 | \$ 2.850.950.114 | 14% |
| 2.1.1 | Gastos de Personal | \$ 1.909.655.917 | \$ 2.134.099.421 | 12% |
| 2.1.2 | Gastos Generales | \$ 362.197.556 | \$ 458.471.658 | 27% |
| 2.1.3 | Transferencias | \$ 64.351.600 | \$ 43.994.942 | -32% |
| 2.1.3.1 | Al Sector Público | \$ 0 | \$ 0 | 0% |
| 2.1.3.2 | De Previsión y Seguridad Social | \$ 9.144.328 | \$ 9.458.119 | 3% |
| 2.1.3.3 | Otras Transferencias | \$ 55.207.272 | \$ 34.536.823 | -37% |
| 2.1.4 | Otros Gastos de Funcionamiento | \$ 0 | \$ 0 | 0% |
| 2.1.5 | Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Fiscal de Vigencias Anteriores Déficit | \$ 159.466.340 | \$ 214.384.093 | 34% |
| 2.2 | GASTOS DE OPERACIÓN | \$ 155.968.194 | \$ 159.851.236 | 2% |
| 2.2.1 | Compra de Bienes para la Venta | \$ 142.737.881 | \$ 116.916.439 | -18% |
| 2.2.2 | Compra de Servicios para la Venta | \$ 0 | \$ 0 | 0% |
| 2.2.3 | Otros Gastos de Operación | \$ 12.744.650 | \$ 21.373.266 | 68% |
| 2.1.4 | Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores | \$ 485.663 | \$ 21.561.531 | 4340% |
| 2.3 | SERVICIO DE LA DEUDA | \$ 0 | \$ 0 | 0% |
| 2.3.1 | Amortización | \$ 0 | \$ 0 | 0% |
| 2.3.2 | Intereses, Comisiones y Otros | \$ 0 | \$ 0 | 0% |
| 2.4 | INVERSION | \$ 0 | \$ 0 | 0% |
| 2.4.1 | Programas de Inversión con Recursos Propios | \$ 0 | \$ 0 | 0% |
| 2.4.2 | Programas de Inversión con Transferencias | \$ 0 | \$ 0 | 0% |
| 2.4.3 | Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores | \$ 0 | \$ 0 | 0% |

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario)
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, entre otros aspectos significativos, se destaca que:

La entidad registró un presupuesto definitivo de gastos en el 2020 de \$2.651.639.607, y en el 2021 de \$3.010.801.350, aumentando en \$359.161.743, con una variación positiva del 14%, con respecto al 2020.

Gastos de Funcionamiento

Gastos de Personal: La entidad ejecuto gastos en el 2020, de \$1.909.655.917, y en el 2021 de \$2.134.099.421, registrando un aumento de \$224.443.504, con una variación positiva del 12%, con respecto al 2020.

Gastos Generales: La entidad ejecuto gastos en el 2020, de \$362.197.556, y en el 2021 de \$458.471.658, registrando un aumento de \$96.274.102, con una variación positiva del 27%, con respecto al 2020.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Se evidenció que el Hospital presentó en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el Formulario PA_CDVC (plan de acción), este es un elemento de control que evidencia el grado de cumplimiento de las metas y los resultados de la gestión de la entidad durante la vigencia rendida, en donde se observó un porcentaje de ejecución del 81%, como se muestra en el siguiente cuadro 9:

CUADRO 9

| Línea Estratégica | Promedio Ejecución |
|---|--------------------|
| DESARROLLO DEL AMBIENTE FISICO | 75% |
| Contribuir de manera efectiva a la reducción del impacto ambiental | 50% |
| Mantener y disponer de equipamiento e infraestructura para la prestación de servicios de salud humanizados y seguros | 100% |
| DESARROLLO DEL TALENTO HUMANO | 97% |
| Fortalecer el componente de Talento Humano en el Hospital San Nicolás ESE | 97% |
| DESARROLLO TECNOLÓGICO Y DE LAS COMUNICACIONES | 60% |
| Mejorar la dinámica institucional mediante el establecimiento de estrategias de comunicación y desarrollo tecnológico | 60% |
| EQUILIBRIO FINANCIERO Y PRESUPUESTAL | 76% |
| Fortalecer el sistema administrativo y financiero de la Empresa Social del Estado Hospital San Nicolas | 100% |
| Mantener el equilibrio financiero | 73% |
| GESTION GERENCIAL | 83% |
| Garantizar la humanización de la atención a través de la operación de los servicios del Hospital | 80% |
| Garantizar procesos asistenciales seguros | 90% |
| Generar un impacto visual y de contenido a la imagen corporativa | 80% |

| Línea Estratégica | Promedio Ejecución |
|---|--------------------|
| Implementar estrategias de planificación que garanticen el manejo efectivo de la gestión documental | 80% |
| MEJORAMIENTO CONTINUO | 77% |
| Fortalecer el sistema obligatorio de garantía de la calidad de la atención en salud | 82% |
| Integrar los sistemas de desarrollo administrativo y de gestión de la calidad con el sistema de control Interno | 50% |
| PRESTACION DE SERVICIOS CON CALIDAD | 78% |
| Atención integral para los usuarios | 15% |
| Fortalecer los mecanismos de participación con los usuarios | 86% |
| Mejorar la calidad de la atención a través de la asignación de citas | |
| Reposicionar la estrategia de servicios amigables | 100% |
| Total, general | 81% |

Fuente: SIA Contralorías
Elaboró: Equipo Auditor

3.2.1.4. Gestión contractual

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2021, el Hospital, reportó en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Observa de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 68 contratos por \$642.729.249, distribuidos así:

CUADRO 10

| Modalidad Contratación | Cantidad Contratación | Valor Inicial | Adición | Reducción | Valor Final |
|-------------------------------------|-----------------------|----------------|---------|-----------|----------------|
| Apoyo a la Gestión | 30 | \$ 288.994.503 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 288.994.503 |
| Contrato de Prestación de Servicios | 35 | \$ 330.599.746 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 330.599.746 |
| Suministro | 3 | \$ 23.135.000 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 23.135.000 |
| Total, general | 68 | \$ 642.729.249 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 642.729.249 |

Fuente: SIA Observa
Elaboró: Equipo Auditor

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada al Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Contralorías y otros medios, 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 2021, la administración afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 11

| ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS | | | | |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|---------------|
| VIGENCIAS 2020 - 2021 | | | | |
| Concepto | Vigencia 2020 | Vigencia 2021 | 2020 - 2021 | |
| | | | Variación % | Participación |
| ACTIVO | | | | |
| CORRIENTE | \$ 1.720.580.881 | \$ 1.505.314.920 | -12,51% | 41% |
| NO CORRIENTE | \$ 2.018.154.498 | \$ 2.173.272.741 | 7,69% | 59% |
| TOTAL, ACTIVO | \$ 3.738.735.379 | \$ 3.678.587.661 | -1,61% | 100% |
| PASIVO | | | | |
| CORRIENTE | \$ 292.671.920 | \$ 236.496.125 | -19,19% | 100% |
| NO CORRIENTE | \$ 0 | \$ 0 | 0,00% | 0% |
| TOTAL, PASIVO | \$ 292.671.920 | \$ 236.496.125 | -19,19% | 100% |
| PATRIMONIO | | | | |
| CAPITAL FISCAL | \$ 2.130.109.048 | \$ 2.130.109.048 | 0,00% | 62% |
| RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | \$ 1.443.531.316 | \$ 1.315.954.411 | -8,84% | 38% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | -\$ 127.576.905 | -\$ 3.971.923 | -96,89% | 0% |
| TOTAL, PATRIMONIO | \$ 3.446.063.459 | \$ 3.442.091.536 | -0,12% | 100% |
| TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO | \$ 3.738.735.379 | \$ 3.678.587.661 | -1,61% | |
| INGRESOS OPERACIONALES | \$ 2.277.506.264 | \$ 2.416.996.883 | 6,12% | |
| COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN | \$ 1.559.236.447 | \$ 1.600.232.232 | 2,63% | 66% |
| GASTOS OPERACIONALES | \$ 866.202.435 | \$ 922.014.452 | 6,44% | 38% |
| EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL | -\$ 147.932.618 | -\$ 105.249.801 | -28,85% | -4% |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | \$ 27.342.342 | \$ 502.327.139 | 1737,18% | |
| GASTOS NO OPERACIONALES | \$ 6.986.629 | \$ 401.049.262 | 5640,24% | 80% |
| EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL | \$ 20.355.713 | \$ 101.277.877 | 397,54% | 20% |
| EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO | -\$ 127.576.905 | -\$ 3.971.923 | -96,89% | 0% |

Fuente: SIA Contralorías, CHIP.
Elaboró: Equipo Auditor

Los Activos del Hospital, en la vigencia 2021, fueron de \$3.678.587.661, con una disminución del 1,61% con respecto al 2020, donde el Activo Corriente con \$1.505.314.920, con un decrecimiento del 12,51%, el cual estableció el 41% del Activo; los Activos No Corrientes con \$2.173.272.741, con un crecimiento del 7,69%, estableciendo el 59% del total de los activos de la vigencia 2021.

El total del Pasivo de la vigencia 2021 se estableció en \$236.496.125, disminuyéndose en un 19,19% con respecto a la vigencia anterior, los Pasivos Corrientes con \$236.496.125, se merma en un 19,19% estableciendo el 100% del total de los pasivos, mientras que los Pasivos No Corrientes, no presentaron saldos en las vigencias 2020 y 2021.

En la vigencia 2021, el Patrimonio fue de \$3.442.091.536, disminuyendo un 0,12% con relación al 2020, el Capital Fiscal es de \$2.130.109.048, sin comportamiento, constituyendo el 62% del patrimonio y el resultado del ejercicio fue de -\$3.971.923.

En el estado de situación financiera del Hospital al 31 de diciembre de 2021, se examinaron selectivamente las cuentas en lo pertinente de los Activos como fue la cuenta Propiedad, Planta y Equipo por \$1.758.682.585, que representa el 48%, del total de los activos, aumentando en un 0,87% con respecto a la vigencia anterior.

Igualmente se hizo análisis de la cuenta Otros Activos por \$414.590.156, que representa el 11,27%, del total de los activos, aumentando un 12,80%, esta cuenta está compuesta por las cuentas anticipos entregados, activos intangibles y otros derechos y garantías.

Se analizó las Cuentas por Pagar \$51.712.445, que representa el 21,87%, del total de los pasivos, creciendo en un 15,48% con respecto a la vigencia 2020, las cuales están discriminadas en adquisición de bienes y servicios y servicios nacionales, transferencias por pagar, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente y otras cuentas por pagar.

Además, se analizó la cuenta Provisiones \$184.783.680, que representa el 78,13%, del total de los pasivos, disminuyendo en 25,46%, con respecto a la vigencia 2020.

3.2.2.2. *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 12

| RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2021 | | | | | |
|--|------------------|------------------|-------------------------------------|------------------|-----------|
| Indicadores de liquidez o de solvencia | | | | | |
| Capital Neto de Trabajo | | | Razón de liquidez | | |
| Activo Corriente - Pasivo Corriente | | Indicador | Activo Corriente / Pasivo Corriente | | Indicador |
| \$ 1.505.314.920 | \$ 236.496.125 | \$ 1.268.818.795 | \$ 1.505.314.920 | \$ 236.496.125 | 6,37 |
| Indicadores de endeudamiento o cobertura | | | | | |
| Endeudamiento | | | Apalancamiento | | |
| Pasivo Total / Activo Total | | Indicador | Pasivo Total / Patrimonio | | Indicador |
| \$ 236.496.125 | \$ 3.678.587.661 | 0,06 | \$ 236.496.125 | \$ 3.442.091.536 | 0,07 |
| Endeudamiento a Corto Plazo | | | Endeudamiento a Largo Plazo | | |
| Pasivo Corriente / Pasivo Total | | Indicador | Pasivo No Corriente / Pasivo Total | | Indicador |
| \$ 236.496.125 | \$ 236.496.125 | 1,00 | \$ 0 | \$ 236.496.125 | 0,00 |

Fuente: SIA Contralorías, CHIP
Elaboró: Equipo Auditor

Capital de Trabajo:

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, 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 2021, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$1.268.818.795, dinero que le permitiera tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

Liquidez Corriente:

Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes y su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

En la vigencia 2021 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba el Hospital, disponía de \$6,37, pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

Nivel de Endeudamiento:

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 2021, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0,06, que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros.

Apalancamiento:

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, 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 2021, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$0,07.

Endeudamiento a corto plazo:

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene la entidad 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. 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.

Para la vigencia 2021, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$1,00.

Endeudamiento a largo plazo:

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. 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 2021, por cada peso que la entidad adeudaba a largo plazo le pertenecía el \$0,00.

3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento de la rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2020, el cual fue suscrito en enero de 2022, a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende de dos (2) hallazgos, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, observándose que estas acciones de mejoramiento se están cumpliendo.

3.4. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor, no se presentaron denuncias ciudadanas.

4. ANEXOS

4.1. RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos.

4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

| Hallazgos | Cantidad | Valor | Identificación en el Informe |
|---------------------------------------|----------|-------|------------------------------|
| 1. Administrativas | | | |
| 2. Fiscales | | | |
| 3. Presunta connotación disciplinaria | | | |
| 4. Presunta connotación penal | | | |
| 5. Sancionatorio | | | |
| 6. Beneficios del Control Fiscal | | | |

Fuente: Informe Consolidado

Elaborado: Equipo auditor

4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

| FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS | | | | | |
|--|--|-----------------------|-------------------------------------|--------------|--------------------------|
| Director o subdirector: | LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS | | | | |
| Sujeto de Control: | Hospital Henry Valencia Orozco (E.S.E) del municipio de Versalles, Valle del Cauca | | | | |
| Fecha de Evaluación: | 19 de agosto de 2022 | | | | |
| BENEFICIOS: | | | | | |
| NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: | | | | | |
| Aplicación de los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas | | | | | |
| ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria especial de la revisión de la cuenta de la vigencia 2020. | | | | | |
| MOMENTOS DEL BENEFICIO: | | | | | |
| Antes | <input type="checkbox"/> | Durante | <input checked="" type="checkbox"/> | Después | <input type="checkbox"/> |
| MAGNITUD DEL CAMBIO: los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación. | | | | | |
| Conceptos | | Valor estimado | | TOTAL | |
| Recuperaciones: | | | | | |
| | | | | | |
| Subtotal Recuperaciones (1) | | | | | |
| Ahorros: | | | | | |
| | | \$ | | | |
| Subtotal Ahorros (2) | | \$ | | \$ | |
| Totales (1) + (2) | | \$ | | \$ | |
| ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo) | | | | | |
| SOPORTE(S) | | | | | |
| Informe. | | | | | |
| RESPONSABLE: Equipo de Auditoria | | | | | |
| Subdirectora: | LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS | | | | |
| Cargo: | Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial | | | | |
| Fecha del reporte: | 19 de agosto de 2022 | | | | |