

130-19.11

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

VIGENCIA 2021

HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO (E.S.E)

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

CDVC-SOFP – 37

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

VIGENCIA 2021

**HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO (E.S.E)
SANTIAGO DE CALI**

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

Auditores JORGE VINASCO GARCIA

RODRIGO HERNAN MONTOYA TRONCOSO

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	17
3.2.1.4. Gestión contractual	17
3.2.2. Gestión financiera	18
3.2.2.1. <i>Estados financieros</i>	18
3.2.2.2. <i>Indicadores financieros</i>	21
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
4.3. RESUMEN - ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN	24
4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	25

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
LUZ YAMILETH GARZON SANCHEZ
Gerente

Señores
JUNTA DIRECTIVA
Hospital Departamental Mario Correa Rengifo (E.S.E)
Santiago de Cali, Valle del Cauca
Presente

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2021

Respetado Dra. Garzón, 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 Departamental Mario Correa Rengifo (E.S.E)**, a través del **Sistema Integral de Auditoria 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 Departamental Mario Correa Rengifo (E.S.E)**, 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)	93,3	0,3	28,00
Calidad (veracidad)	90,0	0,6	54,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			92,0
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 **4.92**, 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 el cual el concepto sobre las cuentas evaluadas de los grupos de cuentas por pagar, provisiones y cuentas de orden, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, fue:

Con salvedad. Por las incorrecciones determinadas en el grupo de cuentas por pagar, provisiones y cuentas de orden por \$1.607.103.360 respectivamente.

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 Departamental Mario Correa Rengifo (E.S.E)**, 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, 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 4.92, 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.

Evaluada la calificación de control interno contable de 4.92, se comprobó que está sobrevalorada, por cuanto la empresa inició y finalizó la implementación de actividades para unificar la información de los grupos de de cuentas por pagar, provisiones y cuentas de orden después del cierre contable del año 2021.

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 **92,0**, 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 **28,00**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **54,00**, 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)	93,3	0,3	28,00
Calidad (veracidad)	90,0	0,6	54,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			92,0
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 Auditoria 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 (CUIPO)	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
67.409.111.772	51.805.507.467	67.409.111.772	51.805.507.467

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

CUADRO 4

GASTOS 2021			
SIA Contralorías		CHIP (CUIPO)	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
67.409.111.772	61.832.774.705	67.409.111.772	61.832.774.706

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

Analizados los anteriores cuadros, se observó 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.

- **Aprobación**

Mediante Acuerdo No. 028 del 16 de diciembre del 2020, se aprueba el presupuesto rentas y gastos del Hospital Departamental Mario Correa Rengifo E.S.E, para la vigencia 2021

- **Ejecución de ingresos**

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2021, se ejecutó en un 77% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado)

Los ingresos corrientes con \$49.314.741.202, representan el 95% de participación en donde los Ingresos de Explotación de \$28.666.243.330, con un 55%, Recursos de Capital \$1.596.798.952, el 3,1%, como se muestra en el siguiente cuadro 5:

CUADRO 5

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	2021			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
1	INGRESOS TOTALES	\$ 67.409.111.772	\$ 51.805.507.467	77%	100%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 893.967.314	\$ 893.967.314	100%	2%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	\$ 64.919.375.224	\$ 49.314.741.202	76%	95%
1.2.1	Ingresos de Explotación	\$ 48.194.293.287	\$ 28.666.243.330	59%	55,3%
1.2.1.1	Venta de Bienes	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.2.1.2	Venta de Servicios	\$ 47.994.293.287	\$ 28.601.993.972	60%	55,2%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	\$ 200.000.000	\$ 64.249.357	32%	0,1%
1.2.2	Cartera Vigencia Anterior	\$ 11.298.075.328	\$ 14.817.095.317	131%	28,6%
1.2.2.1	Aportes	\$ 3.661.627.957	\$ 3.640.272.242	99%	7,0%
1.2.2.2	De la Nación	\$ 3.661.627.957	\$ 3.640.272.242	99%	7,0%
1.2.2.3	Departamentales	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.2.2.4	Municipales	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.2.3	Otros Aportes	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	2021			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
1.3	Otros Ingresos Corrientes	\$ 1.765.378.652	\$ 2.191.130.313	124%	4%
1.3.1	RECURSOS DE CAPITAL	\$ 1.595.769.234	\$ 1.596.798.952	100%	3,1%
13.1.1	Recursos de Crédito	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.3.1.2	Interno	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.3.2	Externo	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.3.3	Aportes de Capital	\$ 1.594.769.234	\$ 1.594.769.234	100%	3,1%
1.3.4	Donaciones	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.3.5	Otros Recursos de Capital	\$ 1.000.000	\$ 2.029.717	203%	0,0%

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 negativa del 3%, con respecto al año 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	\$ 53.278.520.861	\$ 51.805.507.467	-3%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 499.811.107	\$ 893.967.314	79%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	\$ 52.545.051.191	\$ 49.314.741.202	-6%
1.2.1	Ingresos de Explotación	\$ 22.604.336.201	\$ 28.666.243.330	27%
1.2.1.1	Venta de Bienes	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.1.2	Venta de Servicios	\$ 22.569.937.549	\$ 28.601.993.972	27%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	\$ 34.398.652	\$ 64.249.357	87%
1.2.2	Cartera Vigencia Anterior	\$ 25.776.595.708	\$ 14.817.095.317	-43%
1.2.2.1	Aportes	\$ 1.664.081.782	\$ 3.640.272.242	119%
1.2.2.2	De la Nación	\$ 1.664.081.782	\$ 3.640.272.242	119%
1.2.2.3	Departamentales	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.2.4	Municipales	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.3	Otros Aportes	\$ 0	\$ 0	0%
1.3	Otros Ingresos Corrientes	\$ 2.500.037.500	\$ 2.191.130.313	-12%

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2020 - 2021		
		Presupuesto Ejecutado 2020	Presupuesto Ejecutado 2021	% Variación
1.3.1	RECURSOS DE CAPITAL	\$ 233.658.563	\$ 1.596.798.952	583%
13.1.1	Recursos de Crédito	\$ 0	\$ 0	0%
1.3.1.2	Interno	\$ 0	\$ 0	0%
1.3.2	Externo	\$ 0	\$ 0	0%
1.3.3	Aportes de Capital	\$ 230.000.000	\$ 1.594.769.234	593%
1.3.4	Donaciones	\$ 0	\$ 0	0%
1.3.5	Otros Recursos de Capital	\$ 3.658.563	\$ 2.029.717	-45%

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 \$53.278.520.861 y en el 2021 de \$51.805.507.467, disminuyendo en \$1.473.013.394, con una variación negativa del 3%, con respecto al 2020

Ingresos Corrientes

Venta de Servicios: La entidad percibió ingresos en el 2020, de \$22.569.937.549, y en el 2021 de \$28.601.993.972, registrando un aumento de \$6.032.056.423, con una variación positiva del 27%, con respecto al 2020

3.2.1.2. Ejecución de gastos

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 92%, en funcionamiento fue el 92%, en los gastos de operación el 94% y el 77% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo de funcionamiento con el 74%, los gastos de operación con el 23%, y la inversión el 3%, respectivamente, como se muestra en el siguiente cuadro 8:

CUADRO 8

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	2021			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
2	GASTOS TOTALES	\$ 67.409.111.772	\$ 61.832.774.705	92%	100%
2.1	FUNCIONAMIENTO	\$ 49.698.147.090	\$ 45.652.007.713	92%	74%

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	2021			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
2.1.1	Gastos de Personal	\$ 38.063.456.189	\$ 37.161.140.633	98%	60%
2.1.2	Gastos Generales	\$ 7.682.227.892	\$ 4.855.618.920	63%	8%
2.1.3	Transferencias	\$ 704.206.266	\$ 477.249.043	68%	1%
2.13.1	Al Sector Público	\$ 100.094.619	\$ 100.094.619	100%	0%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	\$ 314.363.805	\$ 159.749.926	51%	0%
2.1.3.3	Otras Transferencias	\$ 289.747.842	\$ 217.404.498	75%	0%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 3.248.256.743	\$ 3.157.999.118	97%	5%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 15.239.680.943	\$ 14.275.098.399	94%	23%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	\$ 10.942.377.255	\$ 9.984.826.687	91%	16%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	\$ 491.669.767	\$ 484.637.791	99%	1%
2.2.3	Otros Gastos de Operación	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 3.805.633.921	\$ 3.805.633.921	100%	6%
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	\$ 2.471.283.739	\$ 1.905.668.592	77%	3%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	\$ 170.000.000	\$ 0	0%	0%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias	\$ 2.301.283.739	\$ 1.905.668.592	83%	3%
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 7%, con respecto al 2020, como se muestra en el siguiente cuadro 9:

CUADRO 9

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2020 - 2021		
		Presupuesto Ejecutado 2020	Presupuesto Ejecutado 2021	% Variación
2	GASTOS TOTALES	\$ 57.519.247.904	\$ 61.832.774.705	7%
2.1	FUNCIONAMIENTO	\$ 45.388.382.433	\$ 45.652.007.713	1%
2.1.1	Gastos de Personal	\$ 35.351.289.893	\$ 37.161.140.633	5%

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2020 - 2021		
		Presupuesto Ejecutado 2020	Presupuesto Ejecutado 2021	% Variación
2.1.2	Gastos Generales	\$ 4.626.449.529	\$ 4.855.618.920	5%
2.1.3	Transferencias	\$ 472.968.085	\$ 477.249.043	1%
2.13.1	Al Sector Público	\$ 77.564.587	\$ 100.094.619	29%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	\$ 208.280.598	\$ 159.749.926	-23%
2.1.3.3	Otras Transferencias	\$ 187.122.900	\$ 217.404.498	16%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	\$ 0	\$ 0	0%
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 4.937.674.926	\$ 3.157.999.118	-36%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 11.886.865.471	\$ 14.275.098.399	20%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	\$ 7.480.150.451	\$ 9.984.826.687	33%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	\$ 361.937.235	\$ 484.637.791	34%
2.2.3	Otros Gastos de Operación	\$ 0	\$ 0	0%
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 4.044.777.785	\$ 3.805.633.921	-6%
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	\$ 244.000.000	\$ 1.905.668.592	681%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	\$ 244.000.000	\$ 0	-100%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias	\$ 0	\$ 1.905.668.592	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 \$57.519.247.904, y en el 2021 de \$61.832.774.705, aumentando en \$4.313.526.801, con una variación positiva del 7%, con respecto al 2020

Gastos de Funcionamiento

Gastos de Personal: La entidad ejecutó gastos en el 2020, de \$35.351.289.893, y en el 2021 de \$37.161.140.633, registrando un aumento de \$1.809.850.740, con una variación positiva del 5%, con respecto al 2020

Gastos Generales: La entidad ejecutó gastos en el 2020, de \$4.626.449.529, y en el 2021 de \$4.855.618.920, registrando un aumento de \$229.169.391, con una variación positiva del 5%, 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 88%, como se muestra en el siguiente cuadro 11:

CUADRO 11

Línea Estratégica	Promedio de % Ejecutado
Desarrollar estrategias en el ámbito medioambiental	100%
Fortalecer competencias del talento humano	100%
Fortalecimiento de la gestión financiera institucional (Modelo de gestión orientado desde políticas de sostenibilidad financiera y uso adecuado de los recursos)	96%
Generar valor para nuestros clientes	100%
Prestar servicios diferenciales con alto compromiso con la calidad y con enfoque productivo	71%
Total, general	88%

Fuente: SIA Contralorías
Elaboró: Equipo Auditor

3.2.1.4. Gestión contractual

Durante el periodo comprendido del 1 de enero 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 187 contratos por \$41.102.758.591, distribuidos así:

CUADRO 12

Modalidad Contratación	Cantidad Contratación	Valor Inicial	Adición	Reducción	Valor Final
Apoyo a la Gestión	5	\$ 2.405.920.059	\$ 0	\$ 0	\$ 2.405.920.059
Compraventa	14	\$ 2.946.239.600	\$ 0	\$ 316.443.310	\$ 2.629.796.290
Contrato de Prestación de Servicios	70	\$ 26.547.635.221	\$ 0	\$ 291.722.079	\$ 26.255.913.142
Encargos Fiduciarios	1	\$ 7.000.000	\$ 0	\$ 0	\$ 7.000.000

Suministro	76	\$ 8.825.575.527	\$ 0	\$ 321.923.956	\$ 8.503.651.571
Típicos	21	\$ 1.300.477.529	\$ 0	\$ 0	\$ 1.300.477.529
Total, general	187	\$ 42.032.847.936	\$ 0	\$ 930.089.345	\$ 41.102.758.591

Fuente: SIA Observa
Elaboró: Equipo Auditor

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2021, la administración afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 13

(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2020	VIGENCIA 2021	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	22.685.129.807	46.108.080.686	103,25%	56%
NO CORRIENTE	37.289.446.044	36.338.297.648	-2,55%	44%
TOTAL ACTIVO	59.974.575.850	82.446.378.333	37,47%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	16.556.207.890	32.397.303.406	95,68%	99%
NO CORRIENTE	379.962.114	379.962.114	0,00%	1%
TOTAL PASIVO	16.936.170.004	32.777.265.520	93,53%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	49.422.441.174	43.038.405.846	-12,92%	87%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-6.384.035.328	6.630.706.967	-203,86%	13%
TOTAL PATRIMONIO	43.038.405.846	49.669.112.813	15,41%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	59.974.575.850	82.446.378.333	37,47%	
INGRESOS OPERACIONALES	38.987.507.813	45.127.255.295	15,75%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	31.337.450.411	32.918.057.880	5,04%	73%
GASTOS OPERACIONALES	18.662.657.534	22.151.886.942	18,70%	49%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-11.012.600.132	-9.942.689.527	-9,72%	-22%
INGRESOS NO OPERACIONALES	6.373.664.316	20.357.010.191	219,39%	
GASTOS NO OPERACIONALES	1.745.099.512	3.783.613.698	116,81%	19%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	4.628.564.804	16.573.396.494	258,07%	81%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-6.384.035.328	6.630.706.967	-203,86%	15%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.
Elaboró: Equipo Auditor

Grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo

La empresa dispone al 31 de diciembre de 2021, de saldo en caja, depósitos en instituciones financieras y efectivo en uso restringido por \$2.292.518.500.87. Los depósitos en instituciones financieras, se encuentran en cuentas de ahorros y cuentas corrientes, las que se encuentran debidamente conciliadas los saldos entre bancos y tesorería.

Grupo de Cuentas por Cobrar

En este grupo, se registró por \$53.152.765.821.21, correspondiente prestación de servicios de salud, subvenciones por cobra, otras cuentas por cobrar, cuentas de difícil recaudo y deterioro.

Grupo de Inventarios

La empresa registró en este grupo \$2.991.962.609.14, correspondiente a materiales y suministros.

Grupo de propiedad planta y equipo

Evaluable el grupo de propiedad planta y equipo se observa que los terrenos, bienes muebles en bodega, edificaciones, maquinaria y equipo, equipo médico científico, muebles y enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte, equipo de comedor y la depreciación acumulada por \$23.603.132.631.05.

El terreno sobre el cual está construido el Hospital, está pendiente del proceso de titularidad, toda vez que no se ha logrado el pago de la valorización al Municipio de Santiago de Cali.

Para la vigencia de 2021, la empresa efectuó inventario físico a los bienes registrados en el grupo de propiedad planta y equipo, lo que ocasionó ajustar este grupo en \$3.128.664.344.86, producto de activos en comodato y activos en uso que estaban totalmente depreciados.

Grupo de Otros Activos

La empresa contabilizó en este grupo \$405.998.771.11, correspondiente a bienes entregados por anticipado, bienes entregados en administración, depósitos entregados en garantía, activos intangibles y amortización de activos intangibles.

Grupo de Obligaciones Financieras

En este grupo se registró obligación financiera adquirida con el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca – INFIVALLE por \$1.973.599.999.98.

Grupo de Cuentas por Pagar

La empresa registró en este grupo \$27.551.706.072.04 correspondiente a la adquisición de bienes y servicios, recaudos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente por pagar, créditos judiciales y otras cuentas por pagar.

Comparando los estados financieros y el certificado de procesos judiciales en contra la empresa, se estableció diferencia de \$51.677.063 que sobrevaloraba los registros financieros. Situación corregida el 31 de enero de la actual vigencia, a través de la nota de contabilidad No. 29 respectivamente.

Grupo de beneficio a los empleados

Para la vigencia 2021, la empresa registró \$2.725.508.756.32, correspondiente a beneficio post empleo pensiones, nomina por pagar, cesantías, intereses sobre cesantías, prima de vacaciones, prima de servicios, bonificaciones, aportes a riesgos laborales, aportes a fondos de pensionales, aportes a la seguridad social, aportes a cajas de compensación familiar y otros salarios y prestaciones sociales.

Grupo de Provisiones

En este grupo la empresa contabilizó \$379.962.114, referente a litigios y demandas en contra.

Realizado paralelo entre los estados financieros y el certificado de procesos judiciales en contra la empresa, se estableció diferencia de \$17.910.965 que sobrevaloraba los registros financieros. Situación corregida el 31 de enero de la actual vigencia, a través de la nota de contabilidad No. 27 respectivamente.

Grupo de Otros Pasivos

En este grupo se contabilizó por \$146.488.578 correspondiente a avances y anticipos recibidos e ingresos recibidos de pacientes para procedimientos quirúrgicos.

Grupo de Patrimonio

En el grupo de patrimonio está constituido por \$49.669.112.813.04 correspondiente a capital fiscal, resultado de los ejercicios anteriores y resultado del ejercicio.

Cuentas de Orden

Confrontada la información de los estados financieros y el certificado de procesos judiciales en contra la empresa, se estableció diferencia de \$1.537.515.332 que sobrevaloraba los registros financieros. Situación corregida el 31 de enero de la actual vigencia, a través de la nota de contabilidad No. 28 respectivamente.

Estado de Resultado Integral

Ingresos. La empresa para el año 2021, obtuvo ingresos por \$65.484.265.486.48, por concepto de venta de servicios, transferencias y subvenciones y otros ingresos

Gastos. Los gastos contabilizados durante el 2021, fueron \$58.852.918.164.82, correspondiente a gastos de administración, provisiones, depreciación y amortización, otros gastos, costos de venta y operación.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 1.37 al año 2020, y pasó a la vigencia 2021, a 1.42, reflejando la capacidad que tiene la empresa para pagar las obligaciones a corto plazo mejoró.

Prueba Acida. Para las vigencias 2020 y 2021, este indicador estaba en 1.22 y pasó a 1.33, denotando que la empresa aumentó con la capacidad de responder con los activos corrientes sin contar con sus inventarios.

Solidez. Para los años 2020 y 2021, la empresa pasó de 3.54 a 2.51, significando que los activos disminuyeron para cubrir cada peso que se adeuda.

Capital de trabajo. En el año 2020 este indicador estaba en \$6.128.921.917, pasó a la vigencia 2021 a \$13.710.777.280, denotando que la empresa cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

Endeudamiento. Para la vigencia 2020 este indicador nos arroja un resultado de 0.28 y para el año 2021 pasó al 0.39, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen la empresa aumentó para apalancar las obligaciones con terceros.

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 2021, a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende de un (1) hallazgo, 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 observaciones.

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

4.3. RESUMEN - ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN ACTUALIZACIÓN DE FISCALIZACION PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021											
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial	
	BENEFICIOS CONTROL FISCAL										
	Total			0	0	0	0	0		\$	0

4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Sujeto de Control:	Hospital Departamental Mario Correa Rengifo (E.S.E)				
Fecha de Evaluación:	19 de agosto del 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:					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
	Antes		Durante		Después
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
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					
Subdirector:		LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS			
Cargo:		Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial			
Fecha del reporte:		19 de agosto de 2022			