

**130-19.11**

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

**VIGENCIA 2021**

**HOSPITAL BENJAMÍN BARNEY GASCA E.S.E**

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

**CDVC-SOFP – 38**

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

**VIGENCIA 2021**

**HOSPITAL BENJAMÍN BARNEY GASCA E.S.E**

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	CLAUDIA MARCELA MONDRAGÓN COBO
	RODRIGO HERNÁN MONTOYA TRONCOSO
	JOSÉ OSCAR MERCHÁN MEDINA

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>10</b>
<b>3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE</b>	<b>10</b>
<b>3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS</b>	<b>10</b>
<b>3.2.1. Gestión presupuestal</b>	<b>11</b>
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	16
<b>3.2.2. Gestión financiera</b>	<b>17</b>
<b>3.2.2.1. Estados financieros</b>	<b>17</b>
<b>3.2.2.2. Indicadores financieros</b>	<b>19</b>
<b>3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO</b>	<b>21</b>
<b>3.4. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS</b>	<b>21</b>
<b>4. ANEXOS</b>	<b>22</b>
<b>4.1. RELACIÓN DE HALLAZGOS</b>	<b>22</b>
<b>4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>	<b>24</b>
<b>4.3. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN</b>	<b>25</b>
<b>4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL</b>	<b>31</b>

## 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 1993<sup>1</sup> 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.

---

<sup>1</sup> 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,

Doctor  
**CARLOS ANDRÉS SALAZAR**  
Gerente

Señores  
**JUNTA DIRECTIVA**  
Hospital Benjamín Barney Gasca E.S.E.  
Florida, Valle del Cauca  
Presente

### **Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2021**

Respetado Dr. Carlos Andrés, 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 Benjamín Barney Gasca E.S.E.** del Municipio de Florida, 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 Benjamín Barney Gasca E.S.E.** del Municipio de Florida, 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 Desfavorable**.

**CUADRO 1**

<b>RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			
<b>VARIABLES</b>	<b>CALIFICACIÓN PARCIAL</b>	<b>PONDERADO</b>	<b>PUNTAJE ATRIBUIDO</b>
Oportunidad en la rendición de la cuenta	50,0	0,1	5,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	47,2	0,3	14,17
Calidad (veracidad)	38,9	0,6	23,33
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>42,5</b>
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>			<b>No Fenece</b>

<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN</b>	
<b>Rango</b>	<b>Concepto</b>
80 o más puntos	<b>Fenece</b>
Menos de 80 puntos	<b>No Fenece</b>

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, la cual no fue rendida por la entidad en el aplicativo CHIP, por tal motivo no se observó 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 **Desfavorable** sobre la cuenta, el resultado del Control Fiscal Interno Contable, la opinión del presupuesto y la opinión sobre los Estados Financieros, **No Fenece la cuenta** de la vigencia 2021, del **Hospital Benjamín Barney Gasca E.S.E.** del Municipio de Florida, 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, se determinaron tres (3) hallazgos Administrativos y una (1) con incidencia Sancionatoria.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) Contralorías, en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali,



**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 Auditoría 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, la cual no se pudo validar en el aplicativo CHIP, 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 Auditoría 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 **42,5**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Deficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **5,00**, mientras que en suficiencia alcanzó **14,17**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **23,33**, evidenciando debilidades que no afectaron el análisis de la misma. (Ver cuadro 2).

**CUADRO 2**

<b>RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			
<b>VARIABLES</b>	<b>CALIFICACIÓN PARCIAL</b>	<b>PONDERADO</b>	<b>PUNTAJE ATRIBUIDO</b>
Oportunidad en la rendición de la cuenta	50,0	0,1	5,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	47,2	0,3	14,17
Calidad (veracidad)	38,9	0,6	23,33
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>42,5</b>
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>			<b>No Fenece</b>

**RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN**

Rango	Concepto
80 o más puntos	<b>Fenece</b>
Menos de 80 puntos	<b>No Fenece</b>

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 (CUIPO)	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
12.738.692.502	8.824.083.199	12.738.692.502	8.824.083.199

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
11.268.123.504	12.564.780.659	12.738.692.502	8.927.064.172

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

Elaboró: Equipo Auditor

Analizados los anteriores cuadros, se observa la no coherencia en los saldos en el presupuesto de 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 69% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado)

Los ingresos corrientes con \$8.652.549.977, representan el 98% de participación en donde los Ingresos de Explotación de \$8.188.505.497, con un 98%, Recursos de Capital \$475.046, el 2%, como se muestra en el siguiente cuadro 5:

**CUADRO 5**

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	2021			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
<b>1</b>	<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>\$ 12.738.692.502</b>	<b>\$ 8.824.083.199</b>	<b>69%</b>	<b>100%</b>
<b>1.1</b>	<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>\$ 171.058.176</b>	<b>\$ 171.058.176</b>	<b>100%</b>	<b>2%</b>
<b>1.2</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 12.545.224.655</b>	<b>\$ 8.652.549.977</b>	<b>69%</b>	<b>98%</b>
<b>1.2.1</b>	<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>\$ 11.597.222.360</b>	<b>\$ 8.188.505.497</b>	<b>71%</b>	<b>92,8%</b>
1.2.1.1	Venta de Bienes	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.2.1.2	Venta de Servicios	\$ 11.597.222.360	\$ 8.188.505.497	71%	92,8%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
<b>1.2.2</b>	<b>Aportes</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>	<b>0%</b>	<b>0,0%</b>
1.2.2.1	De la Nación	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.2.2.2	Departamentales	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.2.2.3	Municipales	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.2.2.4	Otros Aportes	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
<b>1.2.3</b>	<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>\$ 948.002.295</b>	<b>\$ 464.044.480</b>	<b>49%</b>	<b>5,3%</b>
<b>1.3</b>	<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>\$ 22.409.671</b>	<b>\$ 475.046</b>	<b>2%</b>	<b>0%</b>
1.3.1	Recursos de Crédito	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.3.1.1	Interno	\$ 22.409.671	\$ 475.046	2%	0,0%
1.3.1.2	Externo	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.3.2	Aportes de Capital	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.3.3	Donaciones	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.3.4	Otros Recursos de Capital	\$ 0	\$ 0	0%	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 13%, 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
<b>1</b>	<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>\$ 10.112.697.406</b>	<b>\$ 8.824.083.199</b>	<b>-13%</b>
<b>1.1</b>	<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>\$ 315.051.863</b>	<b>\$ 171.058.176</b>	<b>-46%</b>
<b>1.2</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 9.611.474.561</b>	<b>\$ 8.652.549.977</b>	<b>-10%</b>
<b>1.2.1</b>	<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>\$ 9.611.474.561</b>	<b>\$ 8.188.505.497</b>	<b>-15%</b>
1.2.1.1	Venta de Bienes	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.1.2	Venta de Servicios	\$ 9.611.474.561	\$ 8.188.505.497	-15%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	\$ 0	\$ 0	0%
<b>1.2.2</b>	<b>Aportes</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>	<b>0%</b>
1.2.2.1	De la Nación	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.2.2	Departamentales	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.2.3	Municipales	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.2.4	Otros Aportes	\$ 0	\$ 0	0%
<b>1.2.3</b>	<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 464.044.480</b>	<b>0%</b>
<b>1.3</b>	<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>\$ 186.170.982</b>	<b>\$ 475.046</b>	<b>-100%</b>
1.3.1	Recursos de Crédito	\$ 0	\$ 0	0%
1.3.1.1	Interno	\$ 186.170.982	\$ 475.046	-100%
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	\$ 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 ingresos en el 2020 de \$10.112.697.406 y en el 2021 de \$8.824.083.199, creciéndose en \$1.288.614.207, con una variación negativa del 13%, con respecto al 2020.

## Ingresos Corrientes

**Venta de Servicios:** La entidad percibió ingresos en el 2020, de \$9.611.474.561, y en el 2021 de \$8.188.505.497, registrando una disminución de \$1.422.969.064, con una variación negativa del 15%, con respecto al 2020.

### 3.2.1.2. Ejecución de gastos

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 112%, en funcionamiento el 98% en los gastos de operación el 180% y el 90% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo de funcionamiento con el 72%, los gastos de operación con el 26%, y la inversión el 2%, respectivamente, como se muestra en el siguiente cuadro 7:

**CUADRO 7**

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	2021			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
<b>2</b>	<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>\$ 11.268.123.504</b>	<b>\$ 12.564.780.659</b>	<b>112%</b>	<b>100%</b>
<b>2.1</b>	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 9.194.962.756</b>	<b>\$ 9.051.876.878</b>	<b>98%</b>	<b>72%</b>
2.1.1	Gastos de Personal	\$ 7.570.761.906	\$ 7.567.860.346	100%	60%
2.1.2	Gastos Generales	\$ 1.553.689.147	\$ 1.414.204.451	91%	11%
2.1.3	Transferencias	\$ 70.511.703	\$ 69.812.081	99%	1%
2.13.1	Al Sector Público	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.1.3.3	Otras Transferencias	\$ 70.511.703	\$ 69.812.081	99%	1%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 0	\$ 0	0%	0%
<b>2.2</b>	<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>\$ 1.837.756.762</b>	<b>\$ 3.301.518.754</b>	<b>180%</b>	<b>26%</b>
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	\$ 0	\$ 1.471.268.620	0%	12%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.2.3	Otros Gastos de Operación	\$ 92.949.000	\$ 92.949.000	100%	1%
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 1.744.807.762	\$ 1.737.301.134	100%	14%
<b>2.3</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
2.3.1	Amortización	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros	\$ 0	\$ 0	0%	0%
<b>2.4</b>	<b>INVERSION</b>	<b>\$ 235.403.986</b>	<b>\$ 211.385.027</b>	<b>90%</b>	<b>2%</b>

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	2021			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	\$ 235.403.986	\$ 211.385.027	90%	2%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión 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 8%, 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
<b>2</b>	<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>\$ 11.686.446.356</b>	<b>\$ 12.564.780.659</b>	<b>8%</b>
<b>2.1</b>	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 9.031.466.590</b>	<b>\$ 9.051.876.878</b>	<b>0%</b>
2.1.1	Gastos de Personal	\$ 7.423.255.108	\$ 7.567.860.346	1,95%
2.1.2	Gastos Generales	\$ 1.537.678.482	\$ 1.414.204.451	-8%
2.1.3	Transferencias	\$ 70.533.000	\$ 69.812.081	-1%
2.13.1	Al Sector Público	\$ 0	\$ 0	0%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	\$ 0	\$ 0	0%
2.1.3.3	Otras Transferencias	\$ 70.533.000	\$ 69.812.081	-1%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	\$ 0	\$ 0	0%
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento de Vigencias Anteriores	\$ 0	\$ 0	0%
<b>2.2</b>	<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>\$ 2.227.034.469</b>	<b>\$ 3.301.518.754</b>	<b>48%</b>
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	\$ 1.410.723.573	\$ 1.471.268.620	4%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	\$ 0	\$ 0	0%
2.2.3	Otros Gastos de Operación	\$ 52.658.400	\$ 92.949.000	77%
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 763.652.496	\$ 1.737.301.134	127%
<b>2.3</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>	<b>0%</b>
2.3.1	Amortización	\$ 0	\$ 0	0%
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros	\$ 0	\$ 0	0%
<b>2.4</b>	<b>INVERSION</b>	<b>\$ 427.945.297</b>	<b>\$ 211.385.027</b>	<b>-51%</b>

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2020 - 2021		
		Presupuesto Ejecutado 2020	Presupuesto Ejecutado 2021	% Variación
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	\$ 427.945.297	\$ 211.385.027	-51%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias	\$ 0	\$ 0	0%
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión de Vigencias Anteriores Déficit Fiscal	\$ 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 \$11.686.446.356, y en el 2021 de \$12.564.780.659, aumentándose en \$ 878.334.303, con una variación positiva del 8%, con respecto al 2020.

### **Gastos de Funcionamiento**

**Gastos de Personal:** La entidad ejecuto gastos en el 2020, de \$7.423.255.108, y en el 2021 de \$7.567.860.346, registrando un crecimiento de \$144.605.238, con una variación positiva del 1,95%, con respecto al 2020.

**Gastos Generales:** La entidad ejecuto gastos en el 2020, de \$1.537.678.482, y en el 2021 de \$1.414.204.451, registrando una disminución de \$123.474.031, con una variación negativa del 8%, con respecto al 2020.

#### *3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto*

Se evidenció que el Hospital no rindió en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataformas 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 pudo evidenciar el porcentaje de ejecución de su plan de acción.

#### *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 330 contratos por \$3.388.718.125, distribuidos así:



**CUADRO 9**

Modalidad Contratación	Cantidad Contratación	Valor Inicial	Adición	Reducción	Valor Final
Invitación Cerrada	328	\$ 3.386.317.025	\$ 2.400.000	\$ 0	\$ 3.388.717.025
Invitación Directa	1	\$ 1.000	\$ 0	\$ 0	\$ 1.000
Invitación Pública	1	\$ 100	\$ 0	\$ 0	\$ 100
Total, general	330	\$ 3.386.318.125	\$ 2.400.000	\$ 0	\$ 3.388.718.125

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 Auditoría 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 10**

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2020 - 2021				
Concepto	Vigencia 2020	Vigencia 2021	2020 - 2021	
			Variación %	Participación
ACTIVO				
CORRIENTE	\$ 3.145.995.807	\$ 3.426.322.980	8,91%	34%
NO CORRIENTE	\$ 7.496.590.352	\$ 6.750.447.190	-9,95%	66%
<b>TOTAL, ACTIVO</b>	<b>\$ 10.642.586.159</b>	<b>\$ 10.176.770.170</b>	<b>-4,38%</b>	<b>100%</b>
PASIVO				
CORRIENTE	\$ 2.131.605.750	\$ 3.847.375.892	80,49%	74%
NO CORRIENTE	\$ 1.412.349.116	\$ 1.382.349.116	-2,12%	26%
<b>TOTAL, PASIVO</b>	<b>\$ 3.543.954.866</b>	<b>\$ 5.229.725.008</b>	<b>47,57%</b>	<b>100%</b>
PATRIMONIO				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	\$ 9.040.711.434	\$ 7.098.631.293	-21,48%	143%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-\$ 1.942.080.141	-\$ 2.151.586.131	10,79%	-43%
<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	<b>\$ 7.098.631.293</b>	<b>\$ 4.947.045.162</b>	<b>-30,31%</b>	<b>100%</b>

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2020 - 2021				
Concepto	Vigencia 2020	Vigencia 2021	2020 - 2021	
			Variación %	Participación
<b>TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 10.642.586.159</b>	<b>\$ 10.176.770.170</b>	<b>-4,38%</b>	
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 8.995.060.564	\$ 8.349.175.769	-7,18%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	\$ 7.634.612.634	\$ 7.563.981.533	-0,93%	91%
GASTOS OPERACIONALES	\$ 3.354.792.914	\$ 3.397.543.835	1,27%	41%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-\$ 1.994.344.984	-\$ 2.612.349.599	30,99%	-31%
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 159.860.216	\$ 462.825.576	189,52%	
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 107.595.373	\$ 2.062.108	-98,08%	0%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	\$ 52.264.843	\$ 460.763.468	781,59%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-\$ 1.942.080.141	-\$ 2.151.586.131	10,79%	-26%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP  
Elaboró: Equipo Auditor

Los Activos del Hospital, en la vigencia 2021, fueron de \$10.176.770.170, con una disminución del 4,38% con respecto al 2020, donde el Activo Corriente con \$3.426.322.980, con un aumento del 8,91%, el cual estableció el 34% del Activo; los Activos No Corrientes con \$6.750.447.190, con un decrecimiento del 9,95%, estableciendo el 66% del total de los activos de la vigencia 2021.

El total del Pasivo de la vigencia 2021 se estableció en \$5.229.725.008, aumentando en un 47,67% con respecto a la vigencia anterior, los Pasivos Corrientes con \$3.847.375.892, se aumenta en un 80,49% estableciendo el 74% del total de los pasivos, mientras que los Pasivos No Corrientes con \$1.382.349.116, decrecen un 2,12%, estableciendo el 26% del total de los pasivos.

En la vigencia 2021, el Patrimonio fue de \$4.947.045.162, decreciendo en un 30,31% con relación al 2020, el patrimonio institucional es de \$7.098.631.293, disminuyéndose en 21,48%, constituyendo el 143% del patrimonio y el resultado del ejercicio fue de -\$2.151.586.131, el cual estableció un -43% del Patrimonio.

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 \$3.785.030.222, que representa el 37%, del total de los activos, decreciendo en un 41,56% con respecto a la vigencia anterior.

Igualmente se hizo análisis de la cuenta Otros Activos por \$305.358.313, que representa el 3,00%, del total de los activos, aumentándose en 29.272%, esta cuenta está compuesta por las cuentas anticipos entregados, activos intangibles y otros derechos y garantías.

Se analizó las Cuentas por Pagar \$3.113.305.445, que representa el 59,53%, del total de los pasivos, creciendo en un 62,23% 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 por \$1.136.149.116, que representa el 21,72%, del total de los pasivos.

### 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 11**

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	
\$ 3.426.322.980	\$ 3.847.375.892	- \$ 421.052.912	\$ 3.426.322.980	\$ 3.847.375.892	0,89
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 5.229.725.008	\$ 10.176.770.170	0,51	\$ 5.229.725.008	\$ 4.947.045.162	1,06
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total	Indicador		Pasivo No Corriente / Pasivo Total	Indicador	
\$ 3.847.375.892	\$ 5.229.725.008	0,74	\$ 1.382.349.116	\$ 5.229.725.008	0,26

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 no contaba con recursos que le permitía 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 \$0,89, 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 \$0,51, 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 \$1,06.

### **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 \$0,74.

### **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 \$0,26.

### **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 un (1) hallazgo, a el cual se le efectuó el seguimiento correspondiente, observandose que esta acción de mejoramiento se esta cumpliendo.

### **3.4. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS**

Durante el proceso auditor, no se presentaron denuncias ciudadanas.

## **4. ANEXOS**

### **4.1. RELACIÓN DE HALLAZGOS**

#### **1. Hallazgo Administrativo**

##### **Condición:**

El Hospital Benjamín Barney Gasca E.S.E. del Municipio de Florida, presentó en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la información con respecto a la Ejecución presupuestal de ingresos y egresos, en donde se observó debilidades en su reporte.

##### **Criterio y fuente de criterio:**

La aplicabilidad parcial de los preceptos de la Ley 87 de 1993, Artículo 4º. Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021. Artículo 5º, 6º.

##### **Causa:**

Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas.

##### **Efecto:**

Errores que generan incertidumbre sobre la realidad de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitando suficiencia y calidad de la información reportada.

#### **2. Hallazgo Administrativo con incidencia Sancionatoria**

##### **Condición:**

El Hospital, no presentó en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, los siguientes formatos:

- **F09\_AGR:** Ejecución PAC de la Vigencia
- **F10\_AGR:** Ejecución Reserva Presupuestal
- **F16\_CDVC01:** Gestión Ambiental Presupuestal

- **F16\_CDVC02:** Proyectos o Actividades Que Requieren Licencia Concesión Y/O Permiso Ambiental
- **F16\_CDVC03:** Control A Recursos Del Fondo De Solidaridad Y Redistribución De Ingresos Servicio De Aseo
- **F16\_CDVC04:** Licencias Concesiones permisos De Manejo Ambiental
- **F20\_CDVC01:** Sección Sujetos De Control Fiscal SIREL
- **F21\_CDVC01:** Fiducias: Control fiscal de los patrimonios autónomos fondos cuenta y fideicomisos abiertos.
- **F21\_CDVC06:** Vigencias Futuras
- **INDI\_CDVC:** Indicadores
- **PA\_CDVC:** Plan de Acción
- **MATRIZART:** Articulación Proyectos Presupuesto Contratos
- **PROC\_CDVC:** Procesos Activos Y Fallados A Favor O En Contra De La Entidad

**Criterio y fuente de criterio:**

La aplicabilidad parcial de los preceptos de la Ley 87 de 1993, Artículo 4º. Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021. Artículo 5º, 6º.

**Causa:**

Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas.

**Efecto:**

Errores que generan incertidumbre sobre la realidad de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitando suficiencia y calidad de la información reportada.

**3. Hallazgo Administrativo**

**Condición:**

Se evidenció una deficiente revisión sistémica a los mapas de riesgos de los procesos en rendición de cuentas; además, a la fecha no se ha actualizado adecuadamente la valoración de estos, frente a los nuevos controles que se han establecido.

**Criterio y fuente de criterio:**

La aplicabilidad parcial de los preceptos del numeral a) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993.

**Causa:**

Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas.

**Efecto:**

Lo que podría generar ocurrencia de eventos que afecten de manera negativa los resultados de los procesos e impedir el logro de los objetivos de la entidad en la rendición de las cuentas a las diferentes entidades de control.

**4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS**

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

Fuente: Informe Consolidado  
Elaborado: Equipo auditor



### 4.3. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

#### 1. Hallazgo Administrativo

Condición:

El Hospital Benjamín Barney Gasca E.S.E. del Municipio de Florida, presentó en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la información con respecto a la Ejecución presupuestal de ingresos y egresos, en donde se observó debilidades en su reporte.

Criterio y fuente de criterio:

La aplicabilidad parcial de los preceptos de la Ley 87 de 1993, Artículo 4º. Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021. Artículo 5º, 6º.

Causa:

Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas.

Efecto:

Errores que generan incertidumbre sobre la realidad de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitando suficiencia y calidad de la información reportada.

#### RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, al entregar el Informe preliminar sobre la revisión a la rendición de la cuenta vigencia 2021 del Hospital Benjamín Barney Gasca, produjo una Observación Administrativa:

El Hospital Benjamín Barney Gasca E.S.E, del Municipio de Florida, presentó en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la información con respecto a la Ejecución presupuestal de ingresos y egresos, en donde se observó debilidades en su reporte.

En respuesta al informe, la Guía de Auditoría Territorial, establece las modalidades de auditoría, con el propósito de asegurar los niveles de eficiencia en la planeación del proceso auditor, aplicando la modalidades de auditoría especial, que evalúa políticas, asuntos, programas, proyectos, procesos, áreas o actividades de carácter específico o transversal, de interés o relevancia con el propósito de emitir un concepto u opinión sobre lo evaluado, realizando seguimiento a los planes de mejoramiento.

En este estado se pudieron presentar deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas, lo cual debe llevar a la institución a depurar y unificar la información presupuestal antes de ser reportada a las diferentes instancias de control y en el caso de la información reportada al CHIP y a la plataforma SIA Contraloría, para tal efecto se hará la revisión con el visto bueno de la Contadora y la Revisoría Fiscal.

Por las razones expuestas, se validará con el equipo financiero la oportunidad en el reporte de la información al CHIP, así como la calidad del dato reportado y definir cuál es la explicación sobre las diferencias de lo reportado a SIA Contraloría, de modo tal que nos permita subsanar las debilidades en el reporte de la Ejecución presupuestal de ingresos y egresos que originaron la Observación Administrativa.

### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez analizados los sustentos del sujeto de control en los cuales argumenta que se pudieron presentar deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas, además la entidad expone que se validara con el equipo financiero el reporte de la información al CHIP.

Por lo anterior el grupo auditor considera dejar en firme el hallazgo administrativo

## 2. Hallazgo Administrativo con incidencia Sancionatoria

Condición:

El Hospital, no presentó en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, los siguientes formatos:

- F09\_AGR: Ejecución PAC de la Vigencia
- F10\_AGR: Ejecución Reserva Presupuestal
- F16\_CDVC01: Gestión Ambiental Presupuestal
- F16\_CDVC02: Proyectos o Actividades Que Requieren Licencia Concesión Y/O Permiso Ambiental
- F16\_CDVC03: Control A Recursos Del Fondo De Solidaridad Y Redistribución De Ingresos Servicio De Aseo
- F16\_CDVC04: Licencias Concesiones permisos De Manejo Ambiental
- F20\_CDVC01: Sección Sujetos De Control Fiscal SIREL
- F21\_CDVC01: Fiducias: Control fiscal de los patrimonios autónomos fondos cuenta y fideicomisos abiertos.
- F21\_CDVC06: Vigencias Futuras
- INDI\_CDVC: Indicadores
- PA\_CDVC: Plan de Acción
- MATRIZART: Articulación Proyectos Presupuesto Contratos
- PROC\_CDVC: Procesos Activos Y Fallados A Favor O En Contra De La Entidad

Criterio y fuente de criterio:

La aplicabilidad parcial de los preceptos de la Ley 87 de 1993, Artículo 4º. Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021. Artículo 5º, 6º.

Causa:

Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas.

Efecto:

Errores que generan incertidumbre sobre la realidad de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitando suficiencia y calidad de la información reportada.

#### RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, al entregar el Informe preliminar sobre la revisión a la rendición de la cuenta vigencia 2021 del Hospital Benjamín Barney Gasca, produjo una Observación Administrativa con incidencia sancionatoria:

El Hospital no presentó en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, los siguientes formatos:

- F09\_AGR: Ejecución PAC de la Vigencia
- F10\_AGR: Ejecución Reserva Presupuestal
- F16\_CDVC01: Gestión Ambiental Presupuestal
- F16\_CDVC02: Proyectos o Actividades que requieren Licencia Concesión y/o Permiso Ambiental
- F16\_CDVC03: Control a recursos del Fondo de Solidaridad y Redistribución de ingresos Servicio de Aseo
- F16\_CDVC04: Licencias Concesiones permisos de Manejo Ambiental
- F20\_CDVC01: Sección Sujetos de Control Fiscal SIREL
- F21\_CDVC01: Fiducias: Control fiscal de los patrimonios autónomos fondos cuenta y fideicomisos abiertos.
- F21\_CDVC06: Vigencias Futuras
- INDI\_CDVC: Indicadores
- PA\_CDVC: Plan de Acción
- MATRIZART: Articulación Proyectos Presupuesto Contratos
- PROC\_CDVC: Procesos Activos y Fallados a Favor o en contra de la entidad

En respuesta al informe, se observan formatos que no aplican para la institución auditada y además se pudieron presentar deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas por desconocimiento y falta de formación para colgar en la plataforma la información solicitada.

En este sentido es urgente solicitar a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la capacitación adecuada para la gestión de información de obligatorio cumplimiento en la plataforma

SIA Contraloría a los responsables del proceso de Planeación y si el aplicativo lo permite, proceder de inmediato a reportar la información solicitada.

Por tal razón, desde ya se inició la elaboración de un Plan de Mejora que nos permita subsanar las deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de Planeación y que originaron la Observación Administrativa con incidencia sancionatoria.

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Una vez analizados los sustentos del sujeto de control en los cuales argumenta la redición de cuenta y de los formatos de SIA Contralorías, el grupo auditor manifiesta que los argumentos que exponen no son suficientes para desvirtuar el hallazgo, dado que en los numerales 2 y 4 Artículo 9 de la Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021, inobservancia de los requisitos en la presentación, en donde se evidenció algunos formatos presentaron errores al momento de rendir.

Como consecuencia de los argumentos esbozados por la entidad, el grupo auditor confirma dejar el hallazgo administrativo

#### **3. Hallazgo Administrativo**

Condición:

Se evidenció una deficiente revisión sistémica a los mapas de riesgos de los procesos en rendición de cuentas; además, a la fecha no se ha actualizado adecuadamente la valoración de estos, frente a los nuevos controles que se han establecido.

Criterio y fuente de criterio:

La aplicabilidad parcial de los preceptos del numeral a) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993.

Causa:

Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas.

Efecto:

Lo que podría generar ocurrencia de eventos que afecten de manera negativa los resultados de los procesos e impedir el logro de los objetivos de la entidad en la rendición de las cuentas a las diferentes entidades de control.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, al entregar el Informe preliminar sobre la revisión a la rendición de la cuenta vigencia 2021 del Hospital Benjamín Barney Gasca, produjo la siguiente Observación Administrativa.

Se evidenció una deficiente revisión sistémica a los mapas de riesgos de los procesos en rendición de cuentas; además, a la fecha no se ha actualizado adecuadamente la valoración de estos, frente a los nuevos controles que se han establecido.

En respuesta al informe, la Guía de Auditoría Territorial, define la Auditoría Gubernamental como “Un proceso sistemático que acorde con normas de auditoría del proceso auditor territorial compatibles con las generalmente aceptadas vigentes, evalúa la gestión y los resultados fiscales mediante la aplicación de los sistemas de control fiscal, para determinar el cumplimiento de los principios fiscales en la prestación de servicios o provisión de bienes públicos en desarrollo de los fines esenciales del Estado, de manera que le permita a la contraloría territorial fundamentar sus pronunciamientos, opiniones y/o conceptos”.

Al realizar la evaluación de control interno en la institución, se analizan los sistemas de control, con el fin de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les pueda otorgar y si son eficientes en el cumplimiento de sus objetivos, este se desarrolla a través del enfoque hacia la prevención, la evaluación de la gestión del riesgo, evaluación y seguimiento, conforme a la evaluación de los componentes del control interno institucional, diligenciado en la Información de Cierre Fiscal 2021 enviada a la Contraloría Departamental.

De esta forma esperamos desvirtuar la percepción de que la situación ha sido ocasionada por “Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas”. Por las razones expuestas, no aceptamos la consideración según la cual “Se evidenció una deficiente revisión sistémica a los mapas de riesgos de los procesos en rendición de cuentas...;” además, porque a la fecha se actualizó adecuadamente la valoración de estos, frente a los nuevos controles que se han establecido basados en el Procedimiento Buenas prácticas de control para la Administración y Gestión del Riesgo CI-PO-05-V01-Po conforme a las recomendaciones del Departamento Administrativo de la Función Pública.

Adjuntamos los soportes correspondientes e invitamos a efectuar una nueva valoración en la verificación de las acciones realizadas frente a la actualización adecuada y la valoración los nuevos controles que se han establecido en la identificación de los riesgos y controles que nos pueda llevar a concluir que la revisión sistémica a los mapas de riesgos de los procesos en rendición de cuentas no ha sido deficiente.

En archivos adjuntos enviamos evidencias de: Evaluación de los componentes del Control Interno Institucional, Cronograma de Comités Institucionales, Política de Administración del Riesgo, Procedimiento de Buenas Prácticas de Control de Administración del Riesgo, Mapa de Riesgos de Corrupción, Informe de Seguimiento Matriz de Riesgos, Evaluación Independiente de Control Interno, Plan Institucional de Capacitación, Cuadro de Rendición 2021, Seguimiento a Comité de Conciliación y Procesos Judiciales, Plan de Mejora Institucional, Informe Anual de Austeridad en el Gasto y Seguimiento a Informe PQRSD

#### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez analizada la respuesta incoada por el sujeto de control en los cuales argumenta, “que *en el cumplimiento de sus objetivos, este se desarrolla a través del enfoque hacia la prevención, la evaluación de la gestión del riesgo, evaluación y seguimiento, conforme a la evaluación de los componentes del control interno institucional*”, Como consecuencia de los argumentos esbozados por la entidad, el grupo auditor confirma dejar los hallazgos administrativos y sancionatorio, debido que se exteriorizaron debilidades en esta auditoría de revisión de la cuenta, las cuales se materializaron por debilidades en los mapas de riesgos de los procesos en rendición de cuentas

#### 4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

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