

130-19.11

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

VIGENCIA 2021

HOSPITAL PEDRO SAENZ

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

CDVC-SOFP – 50

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

VIGENCIAS 2021

HOSPITAL PEDRO SAENZ

Contralora Departamental del Valle del Cauca	LIGIA STELLA CHÁVEZ ORTIZ
--	---------------------------

Director Operativo de Control Fiscal	JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ
--------------------------------------	-------------------------

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS
--	----------------------------

Auditores	JORGE VINASCO GARCÍA
-----------	----------------------

	WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES
--	-------------------------------

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE	11
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	11
3.2.1. Gestión presupuestal	12
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	12
3.2.1.2. Ejecución de gastos	17
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	19
3.2.1.4. Gestión contractual	19
3.2.2. Gestión financiera	20
3.2.2.1. Estados financieros	20
3.2.2.2. Indicadores financieros	23
3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO	24
3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	24
4. ANEXOS	25
4.1. RELACION DE HALLAZGOS	25
4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	25
4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	26

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 REVISIÓN DE LA CUENTA

VIGENCIA 2021

Santiago de Cali,

Doctora:

DIANA LORENA ESTRADA

Gerente

Hospital Pedro Sáenz de Ulloa Valle

Señores

Junta Directiva

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2021

Respetada Dra. Estrada, 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 Pedro Sáenz** del Municipio de Ulloa, 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, 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:

GESTIÓN PRESUPUESTAL

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

GESTIÓN 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, CDVC., 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 Pedro Sáenz** del Municipio de Ulloa, 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 VIGENCIA 2021			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	94,0	0,1	9,40
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	94,0	0,3	28,20
Calidad (veracidad)	94,4	0,6	56,67
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			94,3
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 **4.21**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación del presupuesto de los ingresos corrientes con \$1.234.439.139, su ejecución fue del 70% y en los gastos de funcionamiento \$1.234.542.000, su ejecución fue del 85,07%, situación que permiten emitir concepto Sin Salvedad, el cual fue posible concluir que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

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 del grupo de propiedad, planta, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, fue:

Negativo. Por cuanto la incorrección determinada en el grupo de propiedad planta y equipo está registrado por \$1.450.332.542 respectivamente.

También se comprobó que la depreciación acumulada de las propiedades planta y equipo por \$1.001.359.290, está calculada en forma global, debiéndose contabilizarse en forma individual.

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 Pedro Sáenz**, 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 forme 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

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 las observaciones 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, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP, es de **4.21**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable de la Empresa Social del Estado.

Evaluada la calificación de control interno contable de 4.21, se comprobó que está sobrevalorada, por cuanto la empresa Social del Estado se encuentra realizando las acciones correctivas señaladas en el Plan de Mejoramiento, con el propósito de la actualización del terreno y edificio del grupo de propiedad planta y equipo.

También se determinó que la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo no se registró en forma individual, sino global.

Se comprobó que la empresa Social del Estado 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 **94,3**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **9.40**, mientras que en suficiencia alcanzó **28.20**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **56.67**, evidenciando mejoramiento continuo en la rendición de la cuenta. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	94,0	0,1	9,40
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	94,0	0,3	28,20
Calidad (veracidad)	94,4	0,6	56,67
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			94,3
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 el aplicativo SIA observa y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de la vigencia citada, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 3

HOSPITAL PEDRO SAENZ ULLOA VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 1.406.734.652	\$ 1.083.403.795	\$ 1.406.734.652	\$ 1.083.403.795

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

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

HOSPITAL PEDRO SAENZ ULLOA VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 1.406.734.652	\$ 1.218.085.431	\$ 1.406.734.652	\$ 1.218.085.431

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

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información se evidenció, que la Empresa Social del Estado no presentó diferencias en los saldos del presupuesto ejecutado de Ingresos y gastos reportado en el anexo 04 rendido en el aplicativo SIA observa de la Contraloría Departamental del Cauca, y el CHIP de la Contaduría General de Nación

Seguimiento y evaluación del presupuesto

La programación, ejecución y seguimiento del presupuesto de ingresos y gastos e inversión, y que legalmente para efectos presupuestales la Empresa Social del Estado se sujeta al régimen previsto para las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y en el marco de la Ley 100 de 1993 y sus Decretos reglamentarios, el Decreto 1876 de 1994, y demás normas concordantes y que le son aplicables, en especial las conferidas en el Decreto 111 de 1996 y Decreto 115 de 1996, (Compilado en el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, número 1068 del 26 de Mayo de 2015), la Ley 1873, Artículo 131. Modifíquese el artículo 17 de la Ley 1797 de 2016, La Ley 1940, Artículo 128 de 26 de noviembre de 2018, Modifíquese el artículo 17 de la Ley 1797 de 2016, Ley 1966 de 2019 11 de Julio 2019, Artículo 128 de la Ley 2008 de 27 de diciembre de 2019, Modifíquese el artículo 17 de la Ley 1797 de 2016.

El presupuesto de ingresos la E.S.E. se fundamenta principalmente en los reconocimientos generados en cumplimiento de su Objeto Social, que es la atención Integral de los pacientes a través del diagnóstico precoz, tratamiento médico quirúrgico y rehabilitación física, mental y social a usuarios afiliados a los regímenes contributivo y subsidiado y a los miembros del Sistema de salud. Dentro de las características especiales dadas por la ley a las Empresas Sociales del Estado, se encuentra establecido que su presupuesto se debe realizar con la normatividad aplicable a las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, dándole así mayor flexibilidad y agilidad en el manejo de su presupuesto, facilitándole de esta manera poder competir con las Instituciones Privadas Prestadoras de Servicios de Salud.

- **Aprobación**

Mediante Acuerdo de Junta Directiva, número 015 de diciembre 02 de 2020, se aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para la vivencia 2021 y la resolución

No 02 del 01 de enero del 2021, por el cual se liquida el presupuesto para la vigencia 2021.

- Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL PEDRO SAENZ ULLOA VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	1.406.734.652	1.083.403.795	77%
DISPONIBILIDAD INICIAL	6.874.541	6.874.541	100%
INGRESOS CORRIENTES	1.234.439.139	864.218.379	70%
Ingresos de Explotación	983.477.213	767.256.453	78%
Venta de Bienes	0	0,00	
Venta de Servicios	983.477.213	713.256.453	73%
Comercialización de Mercancías	0	0	
Otros Ingresos Por Explotación	0	54.000.000	
Aportes	150.961.926	96.961.926	64%
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	54.000.000	96.961.926	180%
Municipales	0	0	
Otros Aportes	96.961.926	0	
Otros Ingresos Corrientes	100.000.000	0	
RECURSOS DE CAPITAL	165.420.972	212.310.875	128%
Recursos de Crédito	0	0	
Interno	0	0	
Externo	0	0	
Aportes de Capital	0	0	0%
Donaciones	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	165.420.972	212.310.875	128%

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

Elaboró: Equipo Auditor

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

Los ingresos corrientes con \$1.234.439.139, su ejecución fue del 70%, los ingresos de explotación con \$983.477.213 el 78%, recursos de capital el 128%, ventas de servicios el 73%

- Comportamiento de ingresos vigencia 2021

CUADRO 6

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL PEDRO SAENZ ULLOA VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participación
INGRESOS TOTALES	1.406.734.652	1.083.403.795	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	6.874.541	6.874.541	0,63%
INGRESOS CORRIENTES	1.234.439.139	864.218.379	79,77%
Ingresos de Explotación	983.477.213	767.256.453	70,82%
Venta de Bienes	0	0,00	
Venta de Servicios	983.477.213	713.256.453	65,83%
Comercialización de Mercancías	0	0	
Otros Ingresos Por Explotación	0	54.000.000	
Aportes	150.961.926	96.961.926	9%
De la Nación	0	0	0,00%
Departamentales	54.000.000	96.961.926	8,95%
Municipales	0	0	
Otros Aportes	96.961.926	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	100.000.000	0	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	165.420.972	212.310.875	19,60%
Recursos de Crédito	0	0	
Interno	0	0	
Externo	0	0	
Aportes de Capital	0	0	0%
Donaciones	0	0	0,00%
Otros Recursos de Capital	165.420.972	212.310.875	19,60%

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

Los ingresos corrientes su participación fue del 79.77%, ingresos de explotación el 70,82%, recursos de capital 19.60%, aportes el 9%.

VARIACIÓN DE INGRESOS 2020-2021

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL PEDRO SAENZ DE ULLOA 2020-2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
INGRESOS TOTALES	1.075.142.393	1.083.403.795	0,77%
DISPONIBILIDAD INICIAL	6.092.392	6.874.541	12,84%
INGRESOS CORRIENTES	882.568.663	864.218.379	-2,08%
Ingresos de Explotación	682.080.565	767.256.453	12,49%
Venta de Bienes	0,00	0,00	
Venta de Servicios	675.312.011	713.256.453	5,62%
Comercialización de Mercancías	0	0	0,00%
Otros Ingresos Por Explotación	6.768.554	54.000.000	697,81%
Aportes	41.158.000	96.961.926	135,58%
De la Nación	41.158.000	0	-100,00%
Departamentales	0	96.961.926	0,00%
Municipales	0	0	
Otros Aportes	0	0	0,00%
Otros Ingresos Corrientes	159.330.098	0	-100,00%
RECURSOS DE CAPITAL	186.481.338	212.310.875	13,85%
Recursos de Crédito	0	0	0,00%
Interno	0	0	0,00%
Externo	0	0	0,00%
Aportes de Capital	0	0	0,00%
Donaciones	0	0	0,00%
Otros Recursos de Capital	186.481.338	212.310.875	13,85%

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

Elaboró: Equipo Auditor

El Presupuesto de ingreso de la vigencia 2021, presentó una variación del 0.77%, con respecto al 2020, entre otros aspectos significativos se destacan que los corrientes variaron en un -2,08%, aportes el 135,58%, recursos de capital 13,85%

• Indicador de dependencia

En el indicador de dependencia de las transferencias de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta el Hospital Pedro Sáenz y la participación que tiene sobre estos las transferencias del Gobierno central y Departamental, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 8

HOSPITAL PEDRO SAENZ DE ULLOA	
Concepto	2020
ingresos	1.083.403.795
Ingresos Corrientes	864.218.379
Indicador	80%

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

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2021, el Hospital Pedro Sáenz de Ulloa dependió de los ingresos corrientes

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL PEDRO SAENZ ULLOA VIGENCIA 2021			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO	% Ejecucion	%
GASTOS TOTALES	1.406.734.652	1.218.085.431	86,59%	100%
FUNCIONAMIENTO	1.234.542.000	1.050.165.372	85,07%	77%
Gastos de Personal	1.032.034.951	938.956.262	90,98%	77%
Gastos Generales	186.507.049	102.086.316	54,74%	8%
Transferencias	16.000.000	9.122.794	57,02%	1%
Al Sector Público	0	0	0,00%	0%
De Previsión y Seguridad Social	0	0	0,00%	0%
Otras Transferencias	16.000.000	9.122.794	57,02%	1%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%	0%
GASTOS DE OPERACIÓN	172.192.652	167.920.059	97,52%	164%
Compra de Bienes para la Venta	0	0	0,00%	0%
Compra de Servicios para la Venta	0	0	0,00%	0%
Otros Gastos de Operación	41.000.000	36.727.407	89,58%	3%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	131.192.652	131.192.652	100,00%	11%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%	0%
Amortización	0	0	0,00%	0%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%	0%
INVERSIÓN	0	0	0,00%	0%
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	0	0,00%	0%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%	0%

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

El porcentaje de ejecución de los gastos fue del 86,59% en funcionamiento el 85,07% en el servicio de la deuda el 0% y el 0% en Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo de funcionamiento con el 77%, gastos de personal el 77 %,

- **Comportamiento de gastos vigencia 2021**

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL PEDRO SAENZ ULLOA VIGENCIA2020- 2021		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	1.188.352.368	1.218.085.431	2,44%
FUNCIONAMIENTO	1.094.984.113	1.050.165.372	-4,27%
Gastos de Personal	885.917.701	938.956.262	5,65%
Gastos Generales	146.943.143	102.086.316	-43,94%
Transferencias	14.813.636	9.122.794	-62,38%
Al Sector Público	0	0	
De Previsión y Seguridad Social	0	0	0,00%
Otras Transferencias	14.813.636	9.122.794	-62,38%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	47.309.633	0	0,00%
GASTOS DE OPERACIÓN	93.368.255	167.920.059	44,40%
Compra de Bienes para la Venta	88.521.255	0	0,00%
Compra de Servicios para la Venta	0	0	0,00%
Otros Gastos de Operación	4.847.000	36.727.407	86,80%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	131.192.652	100,00%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%
Amortización	0	0	0,00%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%
INVERSION	0	0	0,00%
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	0	0,00%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0	0,00%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2021, vario en un 2,44% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento el - 4,27%, gastos de inversión el 0%, servicios a la deuda él 0%

Se evidenció que la apropiación más relevante del presupuesto de la vigencia auditada se refleja en los gastos generales con el -43,94%

- Deuda Pública

El Hospital Pedro Sáenz para la vigencia 2021, no presentó deuda pública.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

Mediante Acuerdo No 09 del 25 de junio el Hospital Pedro Sáenz presentó el Plan de Desarrollo denominado, "UN EQUIPO HUMANO A SU SERVICIO" 2020-2024.

CUADRO 11

VIGENCIA 2021- PLAN DE DESARROLLO					
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROYECTO	METAS	TOTAL CONTRATOS
E1	GESTION DEL RIESGOS HOSPITAL SEGURO	40	1	3	1
E2	FORTALECIMIENTO DE LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA ESE	60	6	8	1

Fuente Hospital

Elaboró: Equipo Auditor

Se examinó el contenido de Plan de Desarrollo de la vigencia 2020-2024, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas y actividades.

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el hospital Pedro Sáenz, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la empresa celebró 90 contratos por \$ 574.943.322 millones distribuidos así:

CUADRO 12

HOSPITAL PEDRO SAENZ ULLOA VIGENCIA 2021			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Invitacion Directa	90	\$ 574.943.322	100%
Total	90	\$ 574.943.322	100%

Fuente Sia Contralorias, Elaboró Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, el Hospital Pedro Sáenz de Ulloa reportó en el SECOP un total de 92 procesos por \$578.943.322.

CUADRO 13

SECOP -2020		
Modalidad	Cantidad	
Otros Procesos	90	\$ 574.943.322
Total	90	\$ 574.943.322
Fuente Secop		

Análisis comparativo SIA Contraloría – SECOP vigencia 2021:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2020		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
90	90	0
\$ 574.943.322	\$ 574.943.322	\$ 0
Fuente Sia Observa Contraloria y Secop		

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 15

(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2020	VIGENCIA 2021	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	651.763.523,00	1.070.991.845,00	64,32%	42%
NO CORRIENTE	1.786.151.518,00	1.472.746.101,00	-17,55%	58%
TOTAL ACTIVO	2.437.915.041,00	2.543.737.946,00	4,34%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	609.205.535,00	538.007.627,00	-11,69%	90%
NO CORRIENTE	0,00	60.254.671,00	#DIV/0!	10%
TOTAL PASIVO	609.205.535,00	598.262.298,00	-1,80%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	-378.573.511,00	-432.592.103,00		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	2.261.301.609,00	2.261.301.609,00	0,00%	116%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-54.018.592,00	116.766.142,00	-316,16%	6%
TOTAL PATRIMONIO	1.828.709.506,00	1.945.475.648,00	6,39%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	2.437.915.041,00	2.543.737.946,00	4,34%	
INGRESOS OPERACIONALES	946.054.163,00	1.107.062.161,00	17,02%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	764.071.554,00	688.161.405,00	-9,93%	62%
GASTOS OPERACIONALES	442.612.964,00	398.501.864,00	-9,97%	36%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-260.630.355,00	20.398.892,00	-107,83%	2%
INGRESOS NO OPERACIONALES	207.318.894,00	96.961.926,00	-53,23%	
GASTOS NO OPERACIONALES	717.131,00	594.676,00	-17,08%	1%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	206.601.763,00	96.367.250,00	-53,36%	99%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-54.028.592,00	116.766.142,00	-316,12%	11%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo

La Empresa Social del Estado dispone al 31 de diciembre de 2021, contaba en caja \$163.060 y depósitos en instituciones financieras \$17.515.619, para un total de \$17.678.679. Los depósitos en Instituciones financieras se encuentran debidamente conciliadas los saldos entre bancos y tesorería respectivamente.

Grupo de Inversiones e Instrumentos Derivados

En este grupo se causó los aportes estatutarios en la Cooperativa de Hospitales COHOSVAL por \$79.093.174.

Grupo de Cuentas por Cobrar

En el grupo de cuentas por cobrar la empresa causó por prestación de servicios \$716.059.440 y deterioro por \$34.3939.330.

La administración a través de conciliaciones y mesas de trabajo realizadas con las diferentes EPS, logró mejorar la liquidez y el recaudo de la cartera por concepto de la prestación de servicios.

Grupo de Inventarios

La Empresa Social del Estado registró en este grupo \$14.915.746, correspondiente a los materiales y suministros que cuenta para el cubrimiento de las diferentes necesidades.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

Evaluable el grupo de propiedad planta y equipo se observa que los terrenos y edificaciones por \$1.472.746.101, se determinó que la empresa se encuentra realizando inventario físico de todos sus bienes con el fin de subsanar la debilidad detectada en el proceso de revisión de la cuenta de la vigencia de 2020.

La Empresa Social del Estado también se encuentra adelantando el ajuste de la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo por \$1.001.359.290, por cuanto fue registrado en forma global y no individual.

Para lo cual la Empresa Social del Estado está implementando las acciones correctivas señaladas en el Plan de Mejoramiento, con el propósito de la actualización del grupo de propiedad planta y equipo.

Grupo de Otros Activos

En este grupo se registró bienes y servicios pagados por anticipado por \$277.638.136, correspondiente a pólizas de seguros.

Cuentas por Pagar

La Empresa Social del Estado contabilizó en el año 2021, cuentas por pagar por \$352.936.597 correspondiente a compromisos como adquisición de bienes y servicios nacionales, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente y otras cuentas por pagar respectivamente.

Grupo de Beneficios a los Empleados

Para la vigencia 2021, la Empresa Social del Estado causó \$167.079.509, correspondiente a nómina por pagar, prima de vacaciones, bonificaciones y otros beneficios a los empleados a corto plazo respectivamente.

Grupo de Provisiones

En este grupo se contabilizó \$78.246.192, correspondiente a litigios y demandas, interpuestas por terceros en contra, los que están pendientes de fallo por parte de los tribunales.

Grupo de Patrimonio

En el grupo de patrimonio está constituido por \$1.945.475.648 correspondiente a capital fiscal, resultado del ejercicio anterior y resultado del ejercicio.

Estado de Resultado Integral

Ingresos. Los ingresos contabilizados en el año 2021 fueron \$1.204.024.087 correspondiente a venta de servicios, transformación y subvención y otros ingresos.

Gastos. Los gastos causados en la vigencia 2021 fue \$1.087.257.945, correspondiente a gastos de administración y operación, deterioro, amortización y provisiones, otros gastos y costos de venta.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 3.58 al año 2020, y pasó a la vigencia 2021, a 1.99, reflejando la capacidad que tiene la empresa para pagar las obligaciones a corto plazo desmejoró.

Prueba Ácida. Para los años 2020 y 2021, este indicador estaba en 3.55 y pasó a 1.96, denotando que la empresa cuenta con la capacidad de responder con los activos corrientes sin contar con sus inventarios.

Solidez. Para las vigencias de 2020 y 2021, la empresa pasó de 4.00 a 4.25, denotando que la empresa cuenta con activos para cubrir cada peso que se adeuda.

Capital de trabajo. En el año 2020 este indicador estaba en \$181.990.549 pasó a la vigencia 2021 a \$532.984.218, denotando que la empresa cuenta con capital de trabajo neto operar a corto plazo.

Endeudamiento. Para la vigencia 2020 este indicador nos arroja un resultado de 0.2499 y para el año 2021 pasó al 0.23, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tiene la empresa disminuyó 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 dos (2) hallazgos, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, observándose que las acciones se están cumpliendo.

3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

4. ANEXOS

4.1. RELACION DE HALLAGOS

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 PEDRO SAENZ DE ULLOA				
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 Auditoría					
Subdirector:		LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS			
Cargo:		Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial			
Fecha del reporte: 19 de agosto de 2022					