

130-19.11

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

VIGENCIA 2021

HOSPITAL SANTA LUCIA

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

CDVC-SOFP – 67

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

VIGENCIAS 2021

HOSPITAL SANTA LUCIA

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 GARCIA

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	10
3.1. CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE	10
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	10
3.2.1. Gestión presupuestal	11
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2. Ejecución de gastos	16
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	18
3.2.1.4. Gestión contractual	18
3.2.2. Gestión financiera	19
3.2.2.1. Estados financieros	19
3.2.2.2. Indicadores financieros	22
3.3. plan de mejoramiento	22
3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	23
4. ANEXOS	24
4.1 RELACION DE HALLAZGOS	24
4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	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 REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021

Santiago de Cali,

Doctor:

HECTOR ENRIQUE DE LA TORRE

Gerente Hospital Santa Lucia

Señores

Junta Directiva

Municipio del Hospital Santa Lucia

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2021

Respetada Dra. Señores Juntas 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 Santa Lucia** del Municipio de El Dovio, 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, 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, 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

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, 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 Santa Lucia** del Municipio de El Dovio, 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	96,2	0,1	9,62
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	94,7	0,3	28,42
Calidad (veracidad)	96,2	0,6	57,69
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			95,7
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 la rendición por la entidad en el aplicativo CHIP es de **4.72**, 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 Sin Salvedades del rubro evaluado del presupuesto de ingresos corrientes por \$4.363.475.057, el cual se ejecutó en un 101% y del presupuesto de gastos de funcionamiento por \$3.723.91.057 ejecutado en un 91,73%, 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 cuentas por cobrar por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, fue: **Con salvedades**. Por las incorrecciones determinadas en el grupo de cuentas por cobrar por \$223.999.148.

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 Santa Lucía** del Municipio de El Dovio, 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

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 de rendición de cuentas en línea (SIA Observa Y SIA Contraloría), 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 empresa en el aplicativo CHIP, es de 4.72, 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.

Evaluada la calificación de control interno contable de 4.72, se comprobó que está ajustada a las debilidades referidas en el grupo de cuentas por cobrar. Por lo anterior, la empresa adelantó las acciones de mejora, producto de la actuación de fiscalización de pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta vigencia 2021, que adelantó la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, representando beneficio del proceso auditor.

Se comprobó que la empresa 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 RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2021 de **95.7**, 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 **9.62**, mientras que en suficiencia alcanzó **28.42**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **57.69**, 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	96,2	0,1	9,62
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	94,7	0,3	28,42
Calidad (veracidad)	96,2	0,6	57,69
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			95,7
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 SANTA LUCIA EL DOVIO VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 4.607.490.453	\$ 4.636.569.817	\$ 4.607.490.453	\$ 4.636.569.817

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

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

HOSPITAL SANTA LUCIA EL DOVIO VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 4.607.490.453	\$ 4.253.809.426	\$ 4.607.490.453	\$ 4.253.809.426

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

Elaboró: Equipo Auditor

Analizado los anteriores cuadros, se observó que no existe diferencias en el presupuesto ejecutado, de Ingresos y gastos en lo reportado en el anexo 04 ejecución presupuestal de ingresos y gastos, 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 de 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 012 -2020, se aprobó el presupuesto de rentas y gastos del Hospital Santa Lucia del Dovio, para la vigencia fiscal del 2021

- **Liquidación del Presupuesto**

Mediante Resolución 275-2020 de diciembre del 2020, se liquidó el presupuesto del Hospital Santa Lucia de la Vigencia Fiscal 2021.

- **Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SANTA LUCIA EL DOVIOVIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	4.607.490.453	4.636.569.817	101%
DISPONIBILIDAD INICIAL			
INGRESOS CORRIENTES	4.363.475.057	4.389.804.524	101%
Ingresos de Explotación	3.791.268.504	3.632.573.870	96%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	3.791.268.504	3.632.573.870	96%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	139.156.553	139.156.553	100%
De la Nación		0	
Departamentales	139.156.553	139.156.553	100%
Municipales			
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes	433.050.000	618.074.101	143%
RECURSOS DE CAPITAL	244.015.396	246.765.293	101%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	244.015.396	246.765.293	101%
Otros Recursos de Capital			

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 101% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$ 4.363.475.057 su ejecución fue del 101%, Ingresos de Explotación \$3.791.268.504, el 96% y los aportes el 100%.

CUADRO 6

VARIACIÓN DE INGRESOS 2020-2021

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SANTA LUCIA DE EL DOVIO 2020-2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
INGRESOS TOTALES	4.196.196.485	4.636.569.817	10,49%
DISPONIBILIDAD INICIAL			
INGRESOS CORRIENTES	3.961.938.677	4.389.804.524	10,80%
Ingresos de Explotación	3.319.298.018	3.632.573.870	9,44%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	3.319.298.018	3.632.573.870	9,44%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	63.330.627	139.156.553	119,73%
De la Nación	21.136.000	0	-100,00%
Departamentales	42.194.627	139.156.553	229,80%
Municipales			
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes	579.310.032	618.074.101	6,69%
RECURSOS DE CAPITAL	234.257.808	246.765.293	5,34%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	234.257.808	246.765.293	5,34%

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

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2021, presentó una variación del 10,49%, con respecto al año 2020, entre otros aspectos significativos, se destaca que los ingresos corrientes aumentaron en un 10,80%, aportes el 119,73 %, recursos de capital el 5,34%.

- **Comportamiento de ingresos vigencia 2021**

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SANTA LUCIA EL DOVIOVIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participacion
INGRESOS TOTALES	4.607.490.453	4.636.569.817	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL			0,00%
INGRESOS CORRIENTES	4.363.475.057	4.389.804.524	94,68%
Ingresos de Explotación	3.791.268.504	3.632.573.870	78,35%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	3.791.268.504	3.632.573.870	78,35%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	139.156.553	139.156.553	3%
De la Nación		0	0,00%
Departamentales	139.156.553	139.156.553	3,00%
Municipales			
Otros Aportes			0%
Otros Ingresos Corrientes	433.050.000	618.074.101	13,33%
RECURSOS DE CAPITAL	244.015.396	246.765.293	5,32%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			0%
Donaciones			0,00%
Otros Recursos de Capital	244.015.396	246.765.293	5,32%
Otros Recursos de Capital			

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

Elaboró: Equipo Auditor

En la vigencia 2021, la participación de los ingresos corrientes fue del 94,68%, con respecto al presupuesto definitivo, los ingresos de explotación 78,35%, recursos de capital el 5,32% y los aportes 3%.

- **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 Santa Lucia 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 SANTA LUCIA DE EL DOVIO	
Concepto	2021
ingresos	4.636.569.817
Ingresos Corrientes	4.389.804.524
Indicador	95%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidenciaron que para la vigencia 2021, la empresa dependió de los ingresos corrientes.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SANTA LUCIA EL DOVIO VIGENCIA 2021			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO	% Ejecucion	%
GASTOS TOTALES	4.607.490.453	4.253.809.426	92,32%	100%
FUNCIONAMIENTO	3.723.491.057	3.415.603.635	91,73%	68%
Gastos de Personal	3.156.336.504	2.881.328.246	91,29%	68%
Gastos Generales	530.534.553	508.701.202	95,88%	12%
Transferencias	36.620.000	25.574.187	69,84%	1%
Al Sector Público				
De Previsión y Seguridad Social	14.620.000	14.105.874	96,48%	0%
Otras Transferencias	22.000.000	11.468.313	52,13%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento				0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				
GASTOS DE OPERACIÓN	745.974.000	733.672.821	98,35%	17%
Compra de Bienes para la Venta	468.199.000	459.965.383	98,24%	
Compra de Servicios para la Venta				
Otros Gastos de Operación	277.775.000	273.707.438	98,54%	6%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				0%
SERVICIO DE LA DEUDA	104.532.970	104.532.970	100,00%	3%
Amortización				0%
Intereses, Comisiones y Otros	104.532.970	104.532.970	100,00%	21%
INVERSION	33.492.426	0	0,00%	0%
Programas de Inversión con Recursos Propios	33.492.426	0	0,00%	0%
Programas de Inversión con Transferencias				
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				

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

Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos fue del 92,32% en funcionamiento el 91,73%, servicio de la deuda el 100% y el 0% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentra en los de funcionamiento, con el 68% y gastos de personal el 68%.

- **Comportamiento de gastos vigencia 2021**

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SANTA LUCIA EL DOVIO VIGENCIA 2020 2021		
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	4.060.704.059	4.253.809.426	4,54%
FUNCIONAMIENTO	3.336.817.217	3.415.603.635	2,31%
Gastos de Personal	2.814.919.111	2.881.328.246	2,30%
Gastos Generales	498.525.777	508.701.202	2,00%
Transferencias	23.372.329	25.574.187	8,61%
Al Sector Público			
De Previsión y Seguridad Social	13.892.057	14.105.874	1,52%
Otras Transferencias	9.480.272	11.468.313	17,34%
Otros Gastos de Funcionamiento			
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
GASTOS DE OPERACIÓN	600.559.111	733.672.821	18,14%
Compra de Bienes para la Venta	405.292.787	459.965.383	11,89%
Compra de Servicios para la Venta			
Otros Gastos de Operación	195.266.324	273.707.438	28,66%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
SERVICIO DE LA DEUDA	123.327.731	104.532.970	-17,98%
Amortización			
Intereses, Comisiones y Otros	123.327.731	104.532.970	-17,98%
INVERSION	0	0	0,00%
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	0	0,00%
Programas de Inversión con Transferencias			
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			

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 4,54% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento el 2,31%, inversión el 0%, gastos de operación el 18,14%

- **Deuda Pública**

El hospital Santa Lucia, para la vigencia 2021 presentó deuda pública, el cual disminuyo en un -17,98%.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

El hospital Santa Lucia ESE presentó el Plan de Desarrollo denominado, “ POR UNA ATENCION EN SALUD INTEGRAL, SEGURA Y CON SENTIDO HUMANO”, aprobado mediante Acuerdo No 003 del 30 de abril del 2020.

CUADRO 11

EJES	PLAN DE DESARROLLO VIGENCIA 2021	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	UNA INSTITUCION CON CALIDAD HUMANA Y COMPROMETIDA	56	6	37
E2	UN HOSPITAL CON EQUILIBRIO Y SOLIDES FINANCIERA	14	3	11
E3	MODELO DE SERVICIOS DE SALUD ENFOCADOS EN LA NECESIDAD DE LA POBLACION	18	7	15
E4	INVERSION DE RECURSOS al crecimiento EMPRESARIAL Y SOCIAL	12	3	5

Fuente Hospital del Dovio

Elaboró: Equipo Auditor

Se examinó el contenido de Plan de Desarrollo de la vigencia 2020-2023, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas y actividades.

Para el eje (1) se ejecutaron 6 contratos por \$ 69.382.900, en el eje (2) de ejecutaron 4 contratos por \$ 34.681.850, en el eje (3) se ejecutaron 16 contratos por \$ 92.695.630 y el eje (4) cinco contratos por \$ 15.901.000.

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Hospital Santa Lucia, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 90 contratos por \$ 154.641.314 distribuidos así:

CUADRO 12

HOSPITAL SANTA LUCIA EL DOVIO VIGENCIA 2021			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Invitacion Directa	90	\$ 154.641.314	100%
Total	90	\$ 154.641.314	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 Santa Lucia, reportó en el SECOP un total de 90 procesos por \$154.641.314, distribuidos así:

CUADRO 13

SECOP -2021		
Modalidad	Cantidad	Valor
Contratacion Directa	90	\$ 154.641.314
Total	90	\$ 154.641.314
Fuente Secop		

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2021:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2021		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
90	\$ 90	0
\$ 154.641.314	\$ 154.641.314	\$ 0
Fuente Sia Obseva Contraloria y Secop		

Elaboro 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 15

CONCEPTO	(Cifras en pesos)			
	VIGENCIA 2020	VIGENCIA 2021	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	1.735.978.821	2.403.811.057	38,47%	44%
NO CORRIENTE	3.182.158.507	3.090.474.558	-2,88%	56%
TOTAL ACTIVO	4.918.137.329	5.494.285.615	11,71%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	122.771.281	323.552.906	163,54%	100%
NO CORRIENTE	0	0	#DIV/0!	0%
TOTAL PASIVO	122.771.281	323.552.906	163,54%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	0	0		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	4.674.386.886	4.795.366.048	2,59%	93%
RESULTADO DEL EJERCICIO	120.979.162	375.366.662	210,27%	7%
TOTAL PATRIMONIO	4.795.366.048	5.170.732.709	7,83%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	4.918.137.329	5.494.285.615	11,71%	
INGRESOS OPERACIONALES	4.033.100.031	4.813.571.093	19,35%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	2.908.057.946	3.161.561.262	8,72%	66%
GASTOS OPERACIONALES	1.074.881.625	1.224.632.369	13,93%	25%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	50.160.460	427.377.463	752,02%	9%
INGRESOS NO OPERACIONALES	133.536.563	150.373.329	12,61%	
GASTOS NO OPERACIONALES	62.717.861	202.384.130	222,69%	135%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	70.818.702	-52.010.801	-173,44%	-35%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	120.979.162	375.366.662	210,27%	8%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Grupo de efectivo y equivalente al efectivo

La empresa cuenta a diciembre 31 de 2021, con un saldo disponible de \$502.911.287.71, en caja cuentas corrientes y cuentas de ahorros, que se encuentran debidamente conciliadas, confrontadas y verificados los movimientos de los extractos bancarios contra libros de contabilidad y tesorería a diciembre.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Para el año 2021, la empresa contabilizó cuentas por cobrar por \$1.547.116.853 correspondiente a prestación de servicios de salud, cuentas de difícil cobro y deterioro de la cartera.

Comparando el listado de la cartera por edad con los registros de contabilidad, se comprobó consistencia de la información reportada en las diferentes dependencias.

Evaluada las cuentas de difícil cobro por \$223.999.148, se determinó que no cuentan con los soportes idóneos que respaldan las cifras reportadas en los estados financieros, sobrevalorando los estados financieros de la empresa.

Producto de la actuación de fiscalización de pronunciamiento sobre la revisión de la cuenta vigencia 2021, que adelantó la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la empresa está adelantando las acciones administrativas y operativas para

determinar la veracidad del saldo presentado en los estados financieros, relacionados con los derechos a favor de la empresa, representado beneficio del proceso auditor.

Grupo de Inventarios

En este grupo se registró los inventarios por \$353.782.917, correspondiente a la existencia física de elementos y materiales y suministros para la prestación del servicio de salud, como medicamentos y material médico quirúrgico.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

Para la vigencia 2021, la empresa registró en propiedades planta y equipo \$2.940.658.688 correspondiente a terrenos, edificaciones, maquinaria y equipo, equipo médico científico, muebles enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte, tracción y elevación, equipo de comedor, cocina despensa y depreciación acumulada respectivamente.

Grupo de Otros Activos

En este grupo se registró por \$149.815.870, correspondiente al software que dispone la empresa para su operación.

Grupo de Cuentas por Pagar

Para el año 2021, la empresa contabilizó \$18.436.915, correspondiente a recursos a favor de terceros e impuestos por pagar respectivamente.

Grupo de Beneficio a los empleados

La empresa causó en este grupo \$105.115.991, correspondiente a vacaciones y prima de vacaciones, prima de servicios, bonificación y beneficio post empleo – pensiones.

Grupo de Otros Activos

En este grupo, la empresa registró \$200.000.000, correspondiente a litigios y demandas en contra de la empresa de acuerdo.

Grupo de Patrimonio

En este grupo se registró patrimonio por \$5.170.732.709, correspondiente a capital fiscal, resultado de ejercicios anteriores y resultado del presente ejercicio respectivamente.

Estado de resultado Integral

Ingresos. Durante el año 2021, la empresa obtuvo ingresos por \$4.166,636,594, por concepto de ingresos fiscales, transferencias y otros ingresos respectivamente.

Gastos. La empresa registró gastos en el año 2021, por \$4.045.657.432 correspondiente a administración y operación, costos de venta y otros gastos.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba 14,13 al año 2020, y pasó a la vigencia 2021, a 7.42 reflejando la capacidad que tiene la empresa para pagar las obligaciones a corto plazo desmejoró.

Prueba Acida. Para los años 2020 y 2021, la empresa pasó de 10.57 a 6.33, denotando que la empresa disminuyó la capacidad de responder con los activos corrientes sin contar con sus inventarios.

Capital de trabajo. En el año 2020 este indicador estaba en \$1.613.207.540 pasó al periodo 2021 a \$2.080.258.151, denotando que la empresa cuenta con capital de trabajo neto para operar a corto plazo.

Solidez. Este indicador entre las vigencias 2020 y 2021, pasó de 40.05 a 16.98, señalando la capacidad de pago que tiene la empresa a corto y largo plazo respectivamente.

Endeudamiento. Para el periodo de 2020 este indicador nos arroja un resultado de 0.024 y para el año 2021 pasó al 0.058, lo que nos muestra la proporción de endeudamiento que tiene la empresa con terceros aumentó.

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) observaciones, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, observándose que las se están cumpliendo.

3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

4. ANEXOS

4.1 RELACION DE HALLAZGOS

4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

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

Fuente: Informe Consolidado

Elaborado: Equipo auditor

4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Sujeto de Control:	HOSPITAL SANTA LUCIA DE EL DOVIO				
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					
Grupo de cuentas por cobrar					
Evaluada las cuentas de difícil cobro por \$223.999.148, se determinó que no cuentan con los soportes idóneos que respaldan las cifras reportadas en los estados financieros, sobrevalorando los estados financieros de la empresa.					
Producto de la actuación de fiscalización de pronunciamiento sobre la revisión de la cuenta vigencia 2021, que adelantó la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la empresa está adelantando las acciones administrativas y operativas para determinar la veracidad del saldo presentado en los estados financieros, relacionados con los derechos a favor de la empresa, representado beneficio del proceso auditor.					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria especial de la revisión de la cuenta de la vigencia 2021.					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
Antes		Durante	x	Después	
MAGNITUD DEL CAMBIO: los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.					
Conceptos		Valor estimado	TOTAL		
Recuperaciones:					
Subtotal Recuperaciones (1)					
Ahorros:					
		\$			
Subtotal Ahorros (2)		\$	\$		
Totales (1) + (2)		\$	\$		
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)					
Que los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.					
SOPORTE(S)					
Informe. Informe					
RESPONSABLE: Equipo de Auditoria					
Subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Cargo:	Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial				
Fecha del reporte:	19 de agosto de 2022				