

130-19.11

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

VIGENCIA 2021

HOSPITAL PIO XII

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

CDVC-SOFP – 53

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

VIGENCIAS 2021

HOSPITAL PIO XII

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

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 RENDICIÓN DE CUENTAS	10
3.2.1.	Gestión presupuestal	11
3.2.1.1.	Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2.	Ejecución de gastos	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	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 Auditoria 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

Santiago de Cali,

Doctora:

MARTIA CLARENA PEREZ SANCHEZ

Gerente

Hospital PIO XII

Señores

Junta Directiva

Municipio de Argelia

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2021

Respetada Dra. Clarecía, 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 Pio XII** del Municipio de Argelia , 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 de Rendición de Cuentas en línea SIA Observa, SIA Contraloría y lo rendido a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial se analizaron los siguientes procesos:

- 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 Pío XII del Municipio de Argelia, 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)	94,0	0,6	56,40
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			94,0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

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

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

El resultado de la evaluación, validada con la rendición por la entidad en el aplicativo CHIP es de **4.04**, 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 \$ 1.955.201.004, el cual se ejecutó en un 77% y del presupuesto de gastos de funcionamiento por \$ 2.006.078.242, ejecutado en un, 92,38%, 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 \$139.859.000 respectivamente.

También se comprobó que la depreciación acumulada de las propiedades planta y equipo por \$1.050.649.764, 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 Pío XII** del Municipio de Argelia, 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) CONTRALORIAS 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 y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

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

Santiago de Cali, D.E



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 entidad en el aplicativo CHIP, es de 4.04, 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 4.04, se comprobó que está sobrevalorada, por cuanto la empresa se encuentra realizando las acciones correctivas señaladas en el Plan de Mejoramiento, con el propósito de la actualización de los terrenos y edificio.

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 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 **94.00**, 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 con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **56.40**, evidenciándose mejoramiento 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)	94,0	0,6	56,40
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			94,0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

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

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

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada 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 PIO XII ARGELIA VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 2.288.840.168	\$ 1.850.547.628	\$ 2.288.840.168	\$ 1.850.547.628

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

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

HOSPITAL PIO XII ARGELIA VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 2.288.840.168	\$ 2.052.143.211	\$ 2.288.840.168	\$ 2.052.143.211

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

Elaboró: Equipo Auditor

Analizado los anteriores cuadros, se observó que no presentó 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 del Hospital Pio XII del Municipio de Argelia, 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 No 011 del 22 de diciembre del 2020, se aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2021 del hospital Pío XII

- **Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL PÍO XII ARGELIA VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	2.288.840.168	1.850.547.628	81%
DISPONIBILIDAD INICIAL	26.959.004	26.959.004	100%
INGRESOS CORRIENTES	1.955.201.639	1.505.699.762	77%
Ingresos de Explotación	1.600.239.716	1.150.737.839	72%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	1.600.239.716	1.150.737.839	72%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	
Aportes	354.961.923	354.961.923	100%
De la Nación			#DIV/0!
Departamentales	246.961.926	246.961.926	100%
Municipales	107.999.997	107.999.997	
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes	0	0	
RECURSOS DE CAPITAL	306.679.525	317.888.862	104%
Recursos cuentas por cobrar vig anteriores	260.000.000	271.632.177	104%
reintegros			0%
rendimientos financieros		24.430	0%
Otros Recursos de Capital reintegros	46.679.525	46.232.255	99%

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 81% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$1.955. millones su ejecución fue del 77%, disponibilidad inicial con \$26 millones el 100%, recurso de capital \$306 millones su ejecución fue del 104%, y los aportes el 100%.

CUADRO 6

VARIACIÓN DE INGRESOS 2020-2021

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL PIO XII DE ARGELIA 2020-2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
INGRESOS TOTALES	1.458.947.205	1.850.547.628	26,84%
DISPONIBILIDAD INICIAL	481.137	26.959.004	5503,19%
INGRESOS CORRIENTES	1.244.831.964	1.505.699.762	20,96%
Ingresos de Explotación	1.104.110.018	1.150.737.839	4,22%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	1.104.110.018	1.150.737.839	4,22%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	
Aportes	0	354.961.923	0,00%
De la Nación			0,00%
Departamentales		246.961.926	0,00%
Municipales		107.999.997	0,00%
Otros Aportes			0,00%
Otros Ingresos Corrientes	140.721.946	0	-100,00%
RECURSOS DE CAPITAL	213.634.104	317.888.862	48,80%
Recursos cuentas por cobrar vig anterior	0	271.632.177	0,00%
reintegros			0,00%
rendimientos financieros		24.430	0,00%
Otros Recursos de Capital reintegros	213.634.104	46.232.255	-78,36%

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 26,84%, con respecto al año 2020, entre otros aspectos significativos, se destaca que los ingresos corrientes aumentaron en un 20,96%, aportes 0%, recursos de capital aumento el 40,80%.

- **Comportamiento de ingresos vigencia 2021**

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL PIO XII ARGELIA VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participacion
INGRESOS TOTALES	2.288.840.168	1.850.547.628	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	26.959.004	26.959.004	1,46%
INGRESOS CORRIENTES	1.955.201.639	1.505.699.762	81,37%
Ingresos de Explotación	1.600.239.716	1.150.737.839	62,18%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	1.600.239.716	1.150.737.839	62,18%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	
Aportes	354.961.923	354.961.923	19%
De la Nación			0,00%
Departamentales	246.961.926	246.961.926	13,35%
Municipales	107.999.997	107.999.997	
Otros Aportes			0%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	306.679.525	317.888.862	17,18%
Recursos cuentas por cobrar vig anteriores	260.000.000	271.632.177	14,68%
reintegros			0,00%
rendimientos financieros		24.430	0,00%
Otros Recursos de Capital reintegros	46.679.525	46.232.255	2%

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 81,37%, con respecto al presupuesto definitivo, los ingresos de explotación 62,18%, recursos de capital el 17,18% y los aportes 19%

- **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 Pio XII 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 PIO XII AREGLIA	
Concepto	2021
ingresos	1.850.547.628
Ingresos Corrientes	1.505.699.762
Indicador	81%

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

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

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL PIO XII DE ARGELIA VIGENCIA 2021			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	%
GASTOS TOTALES	2.288.840.168	2.052.143.211	89,66%	100%
FUNCIONAMIENTO	2.006.078.242	1.853.126.989	92,38%	59%
Gastos de Personal	1.275.126.197	1.201.780.142	94,25%	59%
Gastos Generales	363.946.760	285.770.315	78,52%	14%
Transferencias	0	0	0,00%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	32.400.000	31.426.187		
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	334.605.285	334.150.345	99,86%	16%
GASTOS DE OPERACIÓN	282.761.926	199.016.222	70,38%	10%
Compra de Bienes para la Venta	282.761.926	199.016.222	70,38%	11%
Compra de Servicios para la Venta	0	0	0,00%	0%
Otros Gastos de Operación	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA				0%
Amortización			0,00%	0%
Intereses, Comisiones y Otros			0,00%	0%
INVERSION	0	0	0,00%	0%
Programas de Inversión con Recursos Propios				
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 89,66% en funcionamiento el 92,38%, servicio de la deuda el 0% y el 0% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentra en los gastos de funcionamiento, con el 59%, gastos de personal con el 59%.

- Comportamiento de gastos vigencia 2021

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL PIO XII DE ARGELIA VIGENCIA -2020-2021		
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	1.722.106.186	2.052.143.211	16,08%
FUNCIONAMIENTO	1.509.960.496	1.853.126.989	18,52%
Gastos de Personal	1.124.950.404	1.201.780.142	6,39%
Gastos Generales	307.688.294	285.770.315	-7,67%
Transferencias	0	0	0,00%
Otros Gastos de Funcionamiento	71.044.388	31.426.187	-126,07%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	6.277.410	334.150.345	98,12%
GASTOS DE OPERACIÓN	212.145.690	199.016.222	-6,60%
Compra de Bienes para la Venta	159.447.268	199.016.222	19,88%
Compra de Servicios para la Venta	0	0	0,00%
Otros Gastos de Operación	0	0	0,00%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	52.698.422	0	0,00%
SERVICIO DE LA DEUDA			
Amortización			0,00%
Intereses, Comisiones y Otros			0,00%
INVERSION	0	0	0,00%
Programas de Inversión con Recursos Propios			
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 16,08% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento el 52,18%, inversión el 0%, gastos operación el -6,60%, y el déficit fiscal vigencias anteriores el 98,12%

- Deuda Pública

El Hospital Pio XII del Municipio de Argelia, para la vigencia 2021, no presentó deuda pública.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

El Hospital Pio XII del Municipio de Argelia presentó el Plan de Desarrollo denominado, " UNIDOS HAREMOS MAS POR LA SALUD DE ARGELIA" aprobado mediante acuerdo No-006 de junio 25 del 2020.

CUADRO 11

EJES	HOSPITAL PIO XII VIGENCIA 2021- PLAN DE DESARROLLO	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	GERENCIA Y DESARROLLO CONTINUO	20	3	4
E2	GESTION ESTRATEGICA DEL TALENTO HUMANO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS COMPETENCIAS	20	2	3
E3	GESTION CLINICA Y ASISTENCIAS PARA EL MEJORAMIENTO DE SALUD	20	2	3
E4	GESTION FINANCIERA ADMINISTRATIVA Y SERVICIO DE APOYO	20	2	4
E5	INFRAESTRUCTURA Y TECNOLOGIA	20	2	4

Fuente Hospital Pio XII de Argelia

Fuente Hospital Pio XII 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 8 contratos \$ 127.0000.000, el eje (2) se ejecutaron 4 contratos por \$ 676.000.000, el eje (3) 4 contratos por \$ 9.000.000 y para el eje (4) un contrato por \$ 18.000.000, el eje (5), cinco contratos por \$ 94.148.637.

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Hospital Pio XII del Municipio de Argelia, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la empresa celebró 57 contratos por \$ 1.169. millones distribuidos así:

CUADRO 12

HOSPITAL PIO XII DE ARGELIA VIGENCIA 2021			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación Directa	57	\$ 1.169.815.585	100%
Total	57	\$ 1.169.815.585	100%

Fuente Sía Contralorías, Elaboró Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, el Hospital Pío XII de Argelia, reportó en el SECOP un total de 61 procesos por \$ 1.127 millones, distribuidos así:

CUADRO 13

SECOP -2020		
Modalidad	Cantidad	Valor
Otros Procesos	61	\$ 1.127.482.325
Total	61	\$ 1.127.482.325

Fuente Secop

Fuente: SECOP

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2020		
Sia Observa Contraloría	SECOP	Diferencia
57	\$ 61	4
\$ 1.169.815.585	\$ 1.127.482.325	-\$ 42.333.260

Fuente Sia Obseva Contraloría y Secop

Fuente: SIA Contralorías, y SECOP

Elaboró: Equipo Auditor

La anterior diferencia corresponde a que en el aplicativo SIA observa se reportaron a las adicciones, las cuales no se reportó al SECOP, toda vez que los incluía como nuevos contratos.

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	284.860.889	555.034.220	94,84%	46%
NO CORRIENTE	803.226.922	647.736.443	-19,36%	54%
TOTAL ACTIVO	1.088.087.811	1.202.770.663	10,54%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	335.287.274	327.336.881	-2,37%	79%
NO CORRIENTE	147.729.267	84.912.622	-42,52%	21%
TOTAL PASIVO	483.016.541	412.249.503	-14,65%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	317.662.968	317.662.967		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	283.370.848	283.370.848	0,00%	36%
RESULTADO DEL EJERCICIO	79.342.732	189.487.345	138,82%	24%
TOTAL PATRIMONIO	680.376.548	790.521.160	16,19%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	1.163.393.089	1.202.770.663	3,38%	
INGRESOS OPERACIONALES	1.499.562.994	1.926.774.024	28,49%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	774.288.428	314.387.005	-59,40%	16%
GASTOS OPERACIONALES	660.208.584	1.467.422.865	122,27%	76%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	65.065.982	144.964.154	122,80%	8%
INGRESOS NO OPERACIONALES	14.806.321	50.142.738	238,66%	
GASTOS NO OPERACIONALES	529.571	5.619.547	961,15%	11%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	14.276.750	44.523.191	211,86%	89%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	79.342.732	189.487.345	138,82%	10%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Grupo de efectivo y equivalente al efectivo

En este grupo se registró el saldo en caja y en instituciones financieras para el 31 de diciembre de 2021, por \$125.155.743, entre cuentas corrientes, ahorros y caja que se controlan a través de conciliaciones mensuales entre bancos y tesorería respectivamente.

Grupo de Inversiones

Para el año 2021, se registra los aportes a la Cooperativa del Hospitales del Valle del Cauca, COHOSVAL por \$28.043.709.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar al año 2021, ascienden a \$761.512.879, de los cuales \$429.435.293, son cartera corriente, \$342.963.302 es cartera no corriente y se registra deterioro por \$10.885.717 respectivamente.

Para la vigencia de 2021, la empresa realizó acuerdos sobre las nuevas tarifas de los contratos de prestación de servicios en la modalidad de cápita y también efectuó esta misma negociación con los usuarios del régimen contributivo con lo cual se mejoró el flujo de liquidez de la empresa.

Los incumplimientos de las empresas administradoras de planes de beneficio, en cuanto a los pagos ha dificultado su recuperación de flujo de efectivo del Hospital Pío XII.

A pesar de lo anterior, la empresa continuó adelantando los procesos de conciliaciones prejudiciales con la Supe-salud, con el apoyo de la secretaria de salud Departamental del Valle y así mismo prosiguió asistiendo a las mesas de conciliación de cartera con el fin de minimizar las barreras que ponen las EPS a la facturación de los servicios prestados.

También se comprobó que la empresa realizó cambio de software, con el fin de realizar interface entre los procesos asistenciales – Mundo Virtual con los administrativos - Sami, con el propósito de cumplir los nuevos requerimientos normativos, como los programas de promoción y mantenimiento de la salud.

Grupo de Inventarios

Los bienes registrados para el año 2021, corresponde a \$443.184 que esta representados en medicamentos y materiales.

Grupo de propiedad planta y equipo

Evaluated el grupo de propiedad planta y equipo se observó que los terrenos y las edificaciones por \$139.859.000 no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras en los estados financieros.

Así mismo, analizada la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo por \$1.050.649.764, se determinó que la empresa no lo registró en forma individual sino global.

Para lo cual la Empresa Social del Estado se encuentra desarrollando un Plan de Mejoramiento con el propósito de cotizar los avalúos técnicos de los bienes inmuebles y de los bienes muebles los está identificando y clasificando para actualizar los registros de contabilidad.

Grupo de Otros Activos

La Empresa Social del Estado registró en el grupo de otros activos \$126.508.201, correspondiente al plan de activos para beneficios a los empleados \$88.775.537, recursos que se encuentran en el fondo de pensiones porvenir.

También se encuentran contabilizados activos intangibles por \$77.921.000 y presenta una amortización acumulada de activos por -\$43.163.336 respectivamente.

Grupo de Cuentas por Pagar

En este grupo se contabilizó cuentas por pagar por \$276.051.041, correspondiente a la adquisición de bienes y servicios, recaudos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente y otras cuentas por pagar respectivamente.

Grupo de Beneficios a los Empleados

La Empresa Social del Estado causó beneficios a los empleados por \$136.198.462, causados a beneficio a los empleados de corto plazo y beneficios a los empleados de largo plazo.

Los beneficios a corto plazo están incluidos la nómina por pagar de diciembre de 2021, cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones.

Grupo de Patrimonio

En este grupo se registró, capital fiscal, resultados de ejercicios anteriores, resultado de ejercicios presente por \$790.521.160

Estado de resultado Integral

Ingresos

Para el año 2021, los ingresos causados fueron \$1.976.916.762, correspondiente a la venta de servicios, transferencias, subvenciones y otros ingresos respectivamente.

Gastos

Los gastos de la vigencia de 2021 fueron \$1.473.042.412, correspondiente a los gastos de administración y operación, en los cuales se registran sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, gastos de personal diversos, gastos generales e impuestos, contribuciones y tasas.

Costos de Venta. Los costos de venta se registraron por \$314.387.005, en el cual se incluye los servicios ambulatorios – consulta externa y procedimientos, urgencias – consulta y procedimientos, urgencias – observación y apoyo diagnóstico – otras unidades de apoyo diagnóstico.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 0.84 al año 2020, y pasó a la vigencia 2021 a 1.69, reflejando la capacidad que tiene la Empresa Social del Estado para pagar las obligaciones a corto plazo mejoró.

Prueba Acida. Para los años 2020 y 2021, la Empresa Social del Estado pasó de 0.84 a 1.69, denotando que aumentó la capacidad de responder con los activos corrientes sin depender de sus inventarios.

Capital de trabajo. En el año 2020 este indicador estaba en (\$50.426.385) pasó al periodo 2021 a \$227.697.339, denotando que la empresa cuenta con capital de trabajo neto para operar a corto plazo.

Solidez. Este indicador entre los años 2020 y 2021, pasó de 2.25 a 2.91, señalando la capacidad de pago que tiene la empresa a corto y largo plazo respectivamente.

Endeudamiento. Para el año 2020 este indicador nos arroja un resultado de 0.44 y para la vigencia 2021 pasó al 0.34, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen la empresa con terceros disminuyó.

3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento de la rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2020, el cual fue suscrito en enero de 2021, a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende de un (1) hallazgo al cual se le efectuó el seguimiento correspondiente, observándose que estas acciones de mejoramiento 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 PIO XII DE ARGELIA VALLE DEL CAUCA				
Fecha de Evaluación:	19 DE AGOSTO DEL 2022				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
Aplicación de los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
Antes		Durante		Después	
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
Subtotal Recuperaciones (1)					
Ahorros:					
		\$			
Subtotal Ahorros (2)		\$		\$	
Totales (1) + (2)		\$		\$	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)					
SOPORTE(S)					
Informe.					
RESPONSABLE: Equipo de Auditoria					
Subdirector:		LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS			
Cargo:		Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial			
Fecha del reporte: 19 de agosto de 2022					