

**130-19.11**

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

**VIGENCIA 2021**

**HOSPITAL GONZALO CONTRERAS**

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

**CDVC-SOFP – 43**

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN  
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE  
LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA”  
VIGENCIAS 2021**

**HOSPITAL GONZALO CONTRERAS**

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
--	----------------------------

Audidores	JORGE VINASCO GARCIA
	WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
<b>3.1. CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE</b>	<b>10</b>
<b>3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS</b>	<b>10</b>
<b>3.2.1. Gestión presupuestal</b>	<b>11</b>
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2. Ejecución de gastos	16
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	18
3.2.1.4. Gestión contractual	18
<b>3.2.2. Gestión financiera</b>	<b>19</b>
<b>3.2.2.1. Estados financieros</b>	<b>19</b>
<b>3.2.2.2. Indicadores financieros</b>	<b>22</b>
<b>3.3. plan de mejoramiento</b>	<b>22</b>
<b>3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS</b>	<b>23</b>
4. ANEXOS	23
4.1. RELACION DE HALLAZGOS	23
4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	23
<b>4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL</b>	<b>24</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas exigen que los gobernantes rindan cuentas de su gestión y así poder ejercer el control correspondiente que garantice cumplir con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia el mandato de los ciudadanos, esperando una administración correcta de los recursos públicos. Así mismo deben informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La revisión de cuentas, es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993<sup>1</sup> que en su artículo 14 a la letra dice:

*“Artículo 14º.- La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones “.*

El sistema de rendición de la cuenta, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca (CDVC) a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, permite generar cultura de rendición, evaluar el control fiscal interno al proceso, establecer si los responsables, aplicaron los procesos y procedimientos que garanticen la exactitud de los datos rendidos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión, cumplen o no con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

El Control Interno como sistema, es el instrumento que, al armonizarse con el control fiscal, permite garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, anticipando los riesgos para gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

---

<sup>1</sup> LEY 42 DE 1993 de (enero 26) “Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen”

## 2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021

Santiago de Cali,

Doctora  
**LUCI ANDREA HENAO GUZMAN**  
Gerente  
Hospital Gonzalo Contreras

Señores  
**Junta Directiva**  
Municipio de la Unión

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

Respetada Dra. Henao, 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 Gonzalo Contreras** del Municipio de la Unión, 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, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, se analizaron los siguientes procesos:

### **GESTION PRESUPUESTAL**

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

### **GESTION FINANCIERA**

- Estados Financieros
- Indicadores

## LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría, excepto en cumplimiento de las medidas de bioseguridad adoptadas por el Gobierno nacional vigentes.

## CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, 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 Gonzalo Contreras**, 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	94,2	0,1	9,42
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	94,2	0,3	28,27
Calidad (veracidad)	94,2	0,6	56,54
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			<b>94,2</b>
Concepto rendición de cuenta a emitir			<b>Fenece</b>

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

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

## CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

El resultado de la evaluación, validada con la rendición por la entidad en el aplicativo CHIP es de **4.55**, 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 \$6.931.243.727, el cual se ejecutó en un 105% y del presupuesto de gastos de funcionamiento por \$7.420.446.769 ejecutado en un, 95,56%, 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 de los grupos de efectivo y equivalente al efectivo y cuentas de orden, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, fue: **Negativa o adversa**. Por cuanto las incorrecciones determinadas en los grupos de efectivo y equivalente al efectivo y cuentas de orden están por \$8.878.373 y \$1.026.863.840 respectivamente.

## PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Teniendo en cuenta el concepto **Favorable** sobre la cuenta, el resultado del Control Fiscal Interno Contable, la opinión del presupuesto y la opinión sobre los Estados Financieros, **Fenece la cuenta** de la vigencia 2021, del **Hospital Gonzalo Contreras**, 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 Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2021.

#### 3.1. CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP, es de 4.55, 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 4.55, se comprobó que está sobrevalorada, por cuanto la empresa se encuentra realizando las acciones de mejora en las cuentas de orden, para garantizar la consistencia de la información administrada en las diferentes dependencias.

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 RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2021 de **94.2**, 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 **9.42**, mientras que en suficiencia alcanzó **28.27**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **56.54**, 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	94,2	0,1	9,42
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	94,2	0,3	28,27
Calidad (veracidad)	94,2	0,6	56,54
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			94,2
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 GONZALO CONTRERAS LAS UNION VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 9.019.135.136	\$ 9.529.452.602	\$ 9.019.135.136	\$ 9.529.452.601

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

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 4**

HOSPITAL GONZALO CONTRERAS LAS UNION VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 9.019.135.136	\$ 8.430.172.630	\$ 9.019.135.136	\$ 8.430.172.630

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

Elaboró: Equipo Auditor

Analizado los anteriores cuadros, se observó que no existen diferencias en el presupuesto ejecutado de ingresos y gastos 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 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 011 del 18 de diciembre del 2020, se aprobó el presupuesto de ingresos y gastos del hospital Gonzalo Contreras del municipio de la Unión Valle

- **Liquidación del Presupuesto**

Mediante Resolución No 119 del 18 de diciembre del 2020, se liquida el presupuesto de ingresos y gastos para el hospital Gonzalo Contreras del municipio de la Unión Valle del Cauca.

- **Ejecución de ingresos**

**CUADRO 5**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL GONZALO CONTRERAS LAS UNION VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>9.019.135.136</b>	<b>9.529.452.602</b>	<b>106%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>407.172.977</b>	<b>407.172.977</b>	<b>100%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>6.931.243.727</b>	<b>7.306.346.066</b>	<b>105%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>6.806.015.681</b>	<b>7.181.118.020</b>	<b>106%</b>
Venta de Bienes	0	0,00	
Venta de Servicios	6.806.015.681	7.181.118.020	<b>106%</b>
Comercialización de Mercancías	0	0	
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	
<b>Aportes</b>	<b>96.961.926</b>	<b>96.961.926</b>	<b>100%</b>
De la Nación	0	0	<b>0%</b>
Departamentales	96.961.926	96.961.926	<b>100%</b>
Municipales	0	0	
Otros Aportes	0	0	
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>28.266.120</b>	<b>28.266.120</b>	<b>100%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>1.680.718.432</b>	<b>1.815.933.559</b>	<b>108%</b>
Recursos de Crédito		0	<b>0%</b>
Interno		0	<b>0%</b>
Externo		0	<b>0%</b>
Aportes de Capital		0	<b>0%</b>
Donaciones		0	<b>0%</b>
Otros Recursos de Capital	1.680.718.432	1.815.933.559	<b>108%</b>

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 106% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$6.931.243.727 su ejecución fue del 105%, disponibilidad inicial con \$407.172.977 el 100%, recurso de capital \$1.680.718.43 su ejecución fue del 108%, y los aportes el 100%.

## CUADRO 6

### VARIACIÓN DE INGRESOS 2020-2021

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL GONZALO CONTRERAS DE LA UNION VIGENCIAS 2020-2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
INGRESOS TOTALES	8.101.801.914	9.529.452.602	17,62%
DISPONIBILIDAD INICIAL	29.238.349	407.172.977	1292,60%
INGRESOS CORRIENTES	6.540.340.827	7.306.346.066	11,71%
Ingresos de Explotación	6.142.630.493	7.181.118.020	16,91%
Venta de Bienes	0,00	0,00	
Venta de Servicios	6.142.630.493	7.181.118.020	0,00%
Comercialización de Mercancías	0	0	0,00%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0,00%
Aportes	118.460.254	96.961.926	-18,15%
De la Nación	34.071.000	0	-100,00%
Departamentales	84.389.254	96.961.926	14,90%
Municipales	0	0	
Otros Aportes	0	0	
Otros Ingresos Corrientes	279.250.080	28.266.120	-89,88%
RECURSOS DE CAPITAL	1.532.222.738	1.815.933.559	18,52%
Recursos de Crédito	0	0	
Interno	0	0	
Externo	0	0	
Aportes de Capital	0	0	
Donaciones	0	0	
Otros Recursos de Capital	1.532.222.738	1.815.933.559	18,52%

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 17,62%, con respecto al año 2020, entre otros aspectos significativos, se destaca que los ingresos corrientes aumentaron en un 11,71%, aportes disminuyeron en un -18,15%, recursos de capital aumentó el 18,52%.

- Comportamiento de ingresos vigencia 2021

**CUADRO 7**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL GONZALO CONTRERAS LAS UNION VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participacion
INGRESOS TOTALES	9.019.135.136	9.529.452.602	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	407.172.977	407.172.977	4,27%
INGRESOS CORRIENTES	6.931.243.727	7.306.346.066	76,67%
Ingresos de Explotación	6.806.015.681	7.181.118.020	75,36%
Venta de Bienes	0	0,00	
Venta de Servicios	6.806.015.681	7.181.118.020	75,36%
Comercialización de Mercancías	0	0	
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	
Aportes	96.961.926	96.961.926	1%
De la Nación	0	0	0,00%
Departamentales	96.961.926	96.961.926	1,02%
Municipales	0	0	
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	28.266.120	28.266.120	0,30%
RECURSOS DE CAPITAL	1.680.718.432	1.815.933.559	19,06%
Recursos de Crédito		0	0,00%
Interno		0	0,00%
Externo		0	0,00%
Aportes de Capital		0	0%
Donaciones		0	0,00%
Otros Recursos de Capital	1.680.718.432	1.815.933.559	19,06%

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 76,67%, con respecto al presupuesto definitivo, los ingresos de explotación 75,36%, recursos de capital el 19,06% y los aportes 1% respectivamente.

- 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 Gonzalo Contreras 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 GONZALO CONTRERAS DE LA UNION	
Concepto	2021
<b>ingresos</b>	<b>9.529.452.602</b>
<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>7.306.346.066</b>
<b>Indicador</b>	<b>77%</b>

Fuente: SIA Auditoria  
Elaboró: Equipo Auditor

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

### 3.2.1.2. Ejecución de gastos

**CUADRO 9**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL GONZALO CONTRERAS LAS UNION VIGENCIA 2021			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
<b>GASTOS TOTALES</b>	9.019.135.136	8.430.172.630	93,47%	100%
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	7.420.446.769	7.090.689.379	95,56%	84%
Gastos de Personal	5.552.659.763	5.540.378.326	99,78%	66%
Gastos Generales	1.863.501.062	1.546.025.109	82,96%	18%
Transferencias	4.285.944	4.285.944	100,00%	0%
Al Sector Público	0	0		
De Previsión y Seguridad Social	4.285.944	4.285.944	100,00%	0%
Otras Transferencias	0	0	0,00%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%	0%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	1.006.158.513	1.006.158.513	100,00%	12%
Compra de Bienes para la Venta	1.006.158.513	1.006.158.513	100,00%	12%
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%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	0	0	0,00%	0%
Amortización	0	0	0,00%	0%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%	0%
<b>INVERSION</b>	592.529.854	333.324.738	56,25%	0%
Programas de Inversión con Recursos Propios	592.529.854	333.324.738	56,25%	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 93,47% en funcionamiento el 95,56%, servicio de la deuda el 0% y el 56,25% en la Inversión.



El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentra en funcionamiento, con el 84%, gastos de personal con el 66% respectivamente.

- Comportamiento de gastos vigencia 2021**

**CUADRO 10**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL GONZALO CONTRERAS LAS UNION VIGENCIAS 2020-2021		
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	% VARIACION
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>7.694.728.821</b>	<b>8.430.172.630</b>	<b>8,72%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>6.305.026.035</b>	<b>7.090.689.379</b>	<b>11,08%</b>
Gastos de Personal	4.871.475.588	5.540.378.326	12,07%
Gastos Generales	1.396.182.448	1.546.025.109	9,69%
Transferencias	37.367.999	4.285.944	-771,87%
Al Sector Público	0	0	
De Previsión y Seguridad Social	37.367.999	4.285.944	-771,87%
Otras Transferencias		0	0,00%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores		0	0,00%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>1.177.608.107</b>	<b>1.006.158.513</b>	<b>-17,04%</b>
Compra de Bienes para la Venta	994.816.772	1.006.158.513	1,13%
Compra de Servicios para la Venta		0	
Otros Gastos de Operación		0	0,00%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	182.791.335	0	0,00%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
Amortización	0	0	0,00%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%
<b>INVERSION</b>	<b>212.094.679</b>	<b>333.324.738</b>	<b>36,37%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios	212.094.679	333.324.738	36,37%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0	0,00%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	-	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, varió en un 8,72% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento el 11,08%, inversión el 36,37%, gastos operación el -17,04%.

- Deuda Pública

El Hospital Gonzalo Contreras ESE, 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 presentó el Plan de Desarrollo denominado " PLAN DE DESARROLLO Y GESTION 2020-2023, aprobado mediante acuerdo de junta directiva No 004 del 21 de mayo de 2020.

**CUADRO 11**

EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	GESTION DE CALIDAD	19,6	3	3
E2	GESTION DE NUESTRA ATENCION FAMILIAR Y COMUNIDAD	19,28	1	5
E3	NUESTRA FAMILIA HGC	20	3	3
E4	GESTION FINANCIERA Y CONTROL	19,3	2	3
E5	GESTION DE RECURSOS FISICOS LOGISTICOS Y DE MERCADEO	20	4	4

Fuente Hospital Gonzalo Contreras

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.

La entidad para el eje (1) ejecuto 33 contratos por \$ 662.455.046, en el eje (2) tres contratos por \$ 36.692.0000, el eje (3) se ejecutaron 48 contratos por \$ 5.982.208.058, para el eje (4) se ejecutó \$ 14.400.000 representados en tres contratos y en el eje (5) la entidad ejecuto (32) por \$ 524.742.745.

### 3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Hospital Gonzalo Contreras, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 119 contratos por \$ 7.220.498.648, distribuidos así:

**CUADRO 12**

HOSPITAL GONZALO CONTRERAS LAS UNION VIGENCIA 2021			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Minima Cuanfia	119	\$ 7.220.498.648	100%
Total	119	\$ 7.220.498.648	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 Gonzalo Contreras, reportó en el SECOP un total de 119 procesos por \$ 7.220.498. 648, distribuidos así:

**CUADRO 13**

SECOP -2021		
Modalidad	Cantidad	Valor
Otros Procesos	119	\$ 7.220.498.648
Total	119	\$ 7.220.498.648

Fuente Secop

Elaboró Equipo Auditor

## Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2021:

**CUADRO 14**

CUADRO COMPARATIVO-2021		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
119	\$ 119	0
\$ 7.220.498.648	\$ 7.220.498.648	\$ 0

Fuente Sia Obseva Contraloria y Secop

Elaboró Equipo Auditor

### 3.2.2. Gestión financiera

#### 3.2.2.1. Estados financieros

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

**CUADRO 15**

CONCEPTO	( Cifras en pesos )			
	VIGENCIA 2020	VIGENCIA 2021	VARIACION %	PARTICIP. 2020
<b>ACTIVO</b>				
CORRIENTE	2.550.497.106	3.571.957.668	40,05%	57%
NO CORRIENTE	2.863.502.752	2.671.464.068	-6,71%	43%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>5.413.999.858</b>	<b>6.243.421.736</b>	<b>15,32%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
CORRIENTE	16.867.359	55.514.322	229,12%	100%
NO CORRIENTE	0	0	#DIV/0!	0%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>16.867.359</b>	<b>55.514.322</b>	<b>229,12%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	5.152.147.873	5.397.132.499	4,75%	87%
RESULTADO DEL EJERCICIO	244.984.626	790.774.915	222,79%	13%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>5.397.132.499</b>	<b>6.187.907.414</b>	<b>14,65%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>5.413.999.858</b>	<b>6.243.421.736</b>	<b>15,32%</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>7.889.228.618</b>	<b>9.246.826.463</b>	<b>17,21%</b>	
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	<b>4.761.581.494</b>	<b>5.501.106.417</b>	<b>15,53%</b>	<b>59%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>3.334.644.331</b>	<b>3.134.439.253</b>	<b>-6,00%</b>	<b>34%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>-206.997.207</b>	<b>611.280.793</b>	<b>-395,31%</b>	<b>7%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>457.758.808</b>	<b>186.593.736</b>	<b>-59,24%</b>	
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>5.776.975</b>	<b>7.099.614</b>	<b>22,90%</b>	<b>4%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>451.981.833</b>	<b>179.494.122</b>	<b>-60,29%</b>	<b>96%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>244.984.626</b>	<b>790.774.915</b>	<b>222,79%</b>	<b>9%</b>

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 \$1.099.279.971, en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorros y efectivo de uso restringido, las que se encuentran debidamente conciliadas entre tesorería y contabilidad, en el cual se realiza control mensual a los movimientos presentados en bancos respectivamente.

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, la empresa ajustó \$8.878.373, representando beneficio del proceso auditor, toda vez que la empresa efectuó la nota contable No. 155 del 30 de abril de 2022.

## Grupo de Cuentas por Cobrar

Para el año 2021, la empresa contabilizó cuentas por cobrar por \$2.037.482.083 correspondiente a servicios de salud corto plazo, deudas de difícil cobro y deterioro de la cartera.

### **Grupo de Inventarios**

En este grupo se registró los inventarios por \$483.551.614, correspondiente a la existencia física de elementos y materiales y suministros para la prestación del servicio de salud.

### **Grupo de Propiedad Planta y Equipo**

Para la vigencia 2021, la empresa contabilizó en propiedades planta y equipo \$2.652.002.906 correspondiente a terrenos, edificaciones, plantas, ductos y túneles, 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.

Para este año 2022, la empresa está realizando inventario de activos, para lo cual haciendo registro fotográfico y realizará avalúos de los bienes para actualizar el costo de la cuenta, con el fin de implementar el módulo de activos fijos.

### **Grupo de Otros Activos**

En este grupo se registró por \$19.461.162 correspondiente al software y licencias que dispone la empresa para su operación.

### **Grupo de Beneficio a los empleados**

La empresa causó en este grupo \$55.514.322, correspondiente a vacaciones, prima de vacaciones y prima de servicios respectivamente.

### **Grupo de Patrimonio**

En este grupo se registró patrimonio por \$6.187.907.414, correspondiente a capital fiscal, resultado de ejercicios anteriores y resultado del presente ejercicio respectivamente.

### **Grupo de Cuentas de Orden**

Evaluable el grupo de cuentas de orden, se determinó que estaban sobrevalorados en \$1.026.863.840, toda vez que los estados financieros están registrados por \$5.036.210.960 y el informe de procesos en contra de la empresa los cuantificó en \$4.009.347.120 respectivamente.

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, la empresa ajustará en el 2022, la diferencia, representando beneficio del proceso auditor.

### **Estado de resultado Integral**

**Ingresos.** Durante el año 2021, la empresa obtuvo ingresos por \$9.433.420.199, por concepto de ingresos fiscales, transferencias y otros ingresos respectivamente.

**Gastos.** La empresa registró gastos en el año 2021, por \$8.642.645.284 correspondiente a administración, gasto público social y otros gastos.

#### **3.2.2.2. Indicadores financieros**

**Razón Corriente.** Este indicador estaba 151.2 al año 2020, y pasó a la vigencia 2021, a 64.34 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 191.1 a 55.6, denotando la capacidad que tiene la empresa de responder con sus activos sin contar con sus inventarios.

**Capital de trabajo.** En el año 2020 este indicador estaba en \$2.533.629.747 pasó al periodo 2021 a \$3.516.443.346, denotando que la empresa cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

**Solidez.** Este indicador entre las vigencias 2020 y 2021, pasó de 320.97 a 112.4, señalando la capacidad de pago que tiene la empresa a corto y largo plazo respectivamente.

**Endeudamiento.** Para la vigencia 2020 este indicador nos arroja un resultado de 0.0031 y para el periodo 2021 pasó al 0.0088, lo que nos muestra la proporción de endeudamiento que tiene la empresa 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) observaciones, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, observandose 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 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	
<b>Director o subdirector:</b>	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS
<b>Sujeto de Control:</b>	HOSPITAL GONZALO CONTRERAS DE LA UNION VALLE DEL CAUCA
<b>Fecha de Evaluación:</b>	19 DE AGOSTO DEL 2022
<b>BENEFICIOS:</b>	
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b>	
Aplicación de los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas	
<b>Grupo de efectivo y equivalente al efectivo</b>	
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, la entidad ajustó \$8.878.373, representando beneficio del proceso auditor, toda vez que la empresa efectuó la nota contable No. 155 del 30 de abril de 2022, afectando las siguientes cuentas contables:	
19080201 Fidurenta 0733-20000	\$8.638.962.90
19080202 Fiducolombia 733-2	\$ 163.660.91
19080203 Fiducuenta	\$ 121.642.42
1110803 Fiducuenta – excedente. Cr	\$ 121.642.92
11100802 Fiducolombia 733. Cr	\$ 163.660.91
11100801 Fidurenta 733-20. Cr	\$8.638.962.90
<b>Grupo de Cuentas de Orden</b>	
Evaluado el grupo de cuentas de orden, se determinó que estaban sobrevalorados en \$1.026.863.840, toda vez que los estados financieros están registrados por \$5.036.210.960 y el informe de procesos en contra de la empresa los cuantificó en \$4.009.347.120 respectivamente.	
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, la empresa ajustará en el 2022, la diferencia, representando beneficio del proceso auditor.	
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Auditoria especial de la revisión de la cuenta de la vigencia 2020.	
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>	
Antes	<input checked="" type="checkbox"/>
Durante	<input checked="" type="checkbox"/>
Después	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.	
<b>Conceptos</b>	<b>Valor estimado</b>
<b>Recuperaciones:</b>	
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>	
<b>Ahorros:</b>	
	\$
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>	\$
<b>Totales (1) + (2)</b>	\$
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>	
Que los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.	



<b>SOPORTE(S)</b>	
<b>Informe.</b> Nota contable No. 155 del 30 de abril de 2022 e informe.	
<b>RESPONSABLE: Equipo de Auditoria</b>	
<b>Subdirector:</b>	<b>LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS</b>
<b>Cargo:</b>	Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial
<b>Fecha del reporte: 19 de agosto de 2022</b>	