

**130-19.11**

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

**VIGENCIA 2021**

**HOSPITALSANTA ANA**

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

**CDVC-SOFP – 66**



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

**VIGENCIAS 2021**

**HOSPITAL SANTA ANA**

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
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
<b>3.1. CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE</b>	<b>11</b>
<b>3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS</b>	<b>11</b>
<b>3.2.1. Gestión presupuestal</b>	<b>12</b>
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	12
3.2.1.2. Ejecución de gastos	17
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	19
3.2.1.4. Gestión contractual	19
<b>3.2.2. Gestión financiera</b>	<b>20</b>
<b>3.2.2.1. Estados financieros</b>	<b>20</b>
<b>3.2.2.2. Indicadores financieros</b>	<b>23</b>
<b>3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO</b>	<b>23</b>
<b>3.4. atención a denuncias ciudadanas</b>	<b>24</b>
4. ANEXOS	25
4.1. RELACIÓN 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 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,

Doctor  
**MAURICO GONZALEZ ROJAS**  
Gerente

Señores  
**Junta Directiva**  
**Municipio de Bolívar**  
**Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2021**

Respetada Dr. González, Señores Junta Directiva Municipal:

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 Ana** del Municipio de Bolívar, 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 Auditoria 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 Ana** del Municipio de Bolívar, 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**

**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	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 **4.21**, 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 \$3.452.158.179, el cual se ejecutó en un 69,91% y del presupuesto de gastos de funcionamiento por \$4.396.198.662 ejecutado en un 91,36 %, 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 propiedad, planta, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, fue: **Negativo**. Por cuanto las incorrecciones determinadas en el grupo de propiedad planta y equipo están por \$1.115.509.890 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 Santa Ana del Municipio de Bolívar**, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º a la letra dice: ***"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas"***



***o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal.*** Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000, y la Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021, *“Por medio de la cual se unifica, se ajusta, se prescriben los métodos, la forme y los términos para la rendición de la cuenta, la presentación de informes y se reglamenta su revisión”* en la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

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

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

Santiago de Cali,



**LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ**  
**Contralora Departamental Valle del Cauca**

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios, Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez, Director Operativo de Control Fiscal

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal (PVCF) 2022, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el Sistema Integral de 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 4.21, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable de la empresa.

Evaluada la calificación de control interno contable de 4.21, 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 del terreno y edificio del grupo de propiedad planta y equipo.

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 **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 con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **56.54**, evidenciando mejoramiento continuo en la información reportada que permitieron el análisis de la misma. (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
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>94,2</b>
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>			<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

### 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 ANA DE BOLIVAR VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 4.695.470.927	\$ 3.516.418.312	\$ 4.695.470.927	\$ 3.516.418.312

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

**CUADRO 4**

HOSPITAL SANTA ANA DE BOLIVAR VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 4.695.470.927	\$ 4.235.732.769	\$ 4.695.470.927	\$ 4.235.732.769

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

De la anterior información se evidenció, que no presenta diferencias en los saldos del 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 de 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 No -009 de 21 de diciembre del 2020, se aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2021, de Hospital San Ana de Bolívar.

- **Liquidación del Presupuesto**

Mediante Resolución No 197 del 31 de diciembre del 2020, se liquidó el presupuesto del hospital Santa Ana de Bolívar para la vigencia 2021.

- **Ejecución de ingresos**

**CUADRO 5**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SANTA ANA DE BOLIVAR VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>4.695.470.927</b>	<b>3.516.418.312</b>	<b>75%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>38.213.274</b>	<b>38.213.274</b>	<b>100%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>3.452.158.179</b>	<b>2.458.217.268</b>	<b>71%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>3.452.158.179</b>	<b>2.458.217.268</b>	<b>71%</b>
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	3.452.158.179	2.458.217.268	71%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
<b>Aportes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	0	0	0%
Municipales			
Otros Aportes			
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>1.205.099.474</b>	<b>1.019.987.770</b>	<b>85%</b>
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
<b>RENDIMIENTOS FROS</b>	<b>0</b>		<b>0%</b>
Otros Recursos de Capital - RECUPERACION DE CARTERA VIG. ANTERIOR	1.204.099.474	1.204.099.474	<b>100%</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 75% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$3.452 millones su ejecución fue del 71%, los aportes con el cero (0,0%), recurso de capital el 85%, ingresos de explotación el 71%.

**CUADRO 6**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SANTA ANA DE BOLIVAR VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participacion
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>4.695.470.927</b>	<b>3.516.418.312</b>	<b>100%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>38.213.274</b>	<b>38.213.274</b>	<b>1,09%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>3.452.158.179</b>	<b>2.458.217.268</b>	<b>69,91%</b>
Ingresos de Explotación	3.452.158.179	2.458.217.268	69,91%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	3.452.158.179	2.458.217.268	69,91%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
<b>Aportes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
De la Nación	0	0	0,00%
Departamentales	0	0	0,00%
Municipales			
Otros Aportes			0%
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>1.205.099.474</b>	<b>1.019.987.770</b>	<b>29,01%</b>
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			0%
RENDIMIENTOS FROS	0		0,00%
Otros Recursos de Capital - RECUPERACION DE CARTERA VIG. ANTERIOR	1.204.099.474	1.204.099.474	34,24%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue del 69,91%, recursos de capital el 29,01%, los aportes el cero (0%), el 69,91% la venta de servicios.

**CUADRO 7**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SANA ANA DE BOLIVAR 2020-2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>3.592.947.052</b>	<b>3.516.418.312</b>	<b>-2,13%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>122.803.502</b>	<b>38.213.274</b>	<b>-68,88%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>2.910.410.511</b>	<b>2.458.217.268</b>	<b>-15,54%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>2.753.088.257</b>	<b>2.458.217.268</b>	<b>-10,71%</b>
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	2.753.088.257	2.458.217.268	-10,71%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
<b>Aportes</b>	<b>107.322.254</b>	<b>0</b>	<b>-100,00%</b>
De la Nación	22.933.000	0	-100,00%
Departamentales	84.389.254	0	-100,00%
Municipales			
Otros Aportes			0,00%
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>50.000.000</b>	<b>0</b>	<b>-100,00%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>559.733.039</b>	<b>1.019.987.770</b>	<b>82,23%</b>
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			0,00%
<b>RENDIMIENTOS FROS</b>	<b>21.309.941</b>		<b>-100,00%</b>
Otros Recursos de Capital - RECUPERACION DE CARTERA VIG. ANTERIOR	538.423.098	1.204.099.474	123,63%

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

Elaboró: Equipo Auditor

El Presupuesto de ingreso de la vigencia 2021, presentó variación del -2,13%, con respecto al año 2020, entre otros aspectos significativos se destacan que los corrientes variaron en un -15,54%, aportes el -100%, venta de servicios el -10,71%, recurso de capital el 82,23%.

### 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 Ana 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 ANA	
Concepto	2021
<b>ingresos</b>	<b>3.516.418.312</b>
<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>2.458.217.268</b>
<b>Indicador</b>	<b>70%</b>

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

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

### 3.2.1.2. Ejecución de gastos

**CUADRO 9**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SANTA ANA DE BOLIVAR VIGENCIA 2021			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>4.695.470.927</b>	<b>4.235.732.769</b>	<b>90,21%</b>	<b>100%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>4.396.198.723</b>	<b>4.016.391.792</b>	<b>91,36%</b>	<b>74%</b>
Gastos de Personal	3.426.714.662	3.116.014.333	90,93%	74%
Gastos Generales	580.682.812	523.049.445	90,07%	12%
Transferencias	24.000.000	18.403.812	76,68%	0%
Al Sector Público				
De Previsión y Seguridad Social				0%
Otras Transferencias	24.000.000	18.403.812	76,68%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento				0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	364.801.249	358.924.202	98,39%	8%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>299.272.204</b>	<b>219.340.977</b>	<b>73,29%</b>	<b>5%</b>
Compra de Bienes para la Venta	288.272.204	212.647.977	73,77%	5%
Compra de Servicios para la Venta	11.000.000	6.693.000	60,85%	0%
Otros Gastos de Operación			0,00%	0%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			0,00%	0%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0%</b>
Amortización			0,00%	0%
Intereses, Comisiones y Otros			0,00%	0%
<b>INVERSION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	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 90,21% en funcionamiento el 91,36% en el servicio de la deuda el 0% y el 0% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentra en funcionamiento con el 74%, gastos de personal el 74% y el 12% en gastos generales.

**CUADRO 10**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SANTA ANA DE BOLIVAR VIGENCIA 2020- 2021		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% VARIACION
<b>GASTOS TOTALES</b>	3.926.791.831	4.235.732.769	7,29%
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	3.553.032.786	4.016.391.792	11,54%
Gastos de Personal	2.770.694.392	3.116.014.333	11,08%
Gastos Generales	483.499.396	523.049.445	7,56%
Transferencias	6.144.621	18.403.812	66,61%
Al Sector Público			
De Previsión y Seguridad Social			
Otras Transferencias	6.144.621	18.403.812	66,61%
Otros Gastos de Funcionamiento			
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	292.694.377	358.924.202	18,45%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	350.694.195	219.340.977	-59,89%
Compra de Bienes para la Venta	334.989.005	212.647.977	-57,53%
Compra de Servicios para la Venta	15.705.190	6.693.000	-134,65%
Otros Gastos de Operación			
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	0	0	0,00%
Amortización			
Intereses, Comisiones y Otros			
<b>INVERSION</b>	23064850	0	0
Programas de Inversión con Recursos Propios	23064850	0	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

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2021, vario en un 7,29% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento con el 11,54%, gastos de inversión fue del cero (0%), gastos generales el 7,56%.

- Deuda Pública

El Hospital Santa Ana para la vigencia 2021, no presentó deuda pública.

### Gestión del plan de desarrollo

El Hospital Santa Ana de Bolívar presentó el Plan de Desarrollo denominado "UNIDOS CONSTRUYENDO BIENESTAR-2020-2024, aprobado mediante resolución No 177, del 15 de septiembre del 2020.

**CUADRO 11**

EJES	PLAN DE DESARROLLO VIGENCIA 2021	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	UN HOSPITAL PROYECTADO AL SERVICIO DEL CUIDADO DE LA COMUNIDAD	20	3	3
E2	UN HOSPITAL SOSTENIBLE Y RENTABLE	20	3	3
E3	UN HOSPITAL CON CALIDAD EN SUS SERVICIOS	20	3	3
E4	UN HOSPITAL CON MEJORA CONTINUA EN SU AMBIENTE FISICO, TECNOLÓGICO Y DE INFORMACION	20	3	3
E5	UN HOSPITAL CON TALENTO HUMANO FORTALECIDO Y COMPROMETIDO	20	3	3

Fuente Hospital sana Ana

Elaboró: Equipo Auditor fuente Hospital Santa Ana

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

Para el eje (1) se ejecutaron 14 contratos por \$ 558.871.000, en el eje (2) 35 contratos por \$ 633.480.000, eje (3) no se ejecutaron contratos, eje (4) 18 procesos por \$ 221.448.00 y para el eje (5) no hubo ejecución contractual.

#### 3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Hospital Santa Ana, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 67 contratos por \$1.549 Millones distribuidos así:

**CUADRO 12**

VIGENCIA 2021			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación Directa	3	\$ 86.002.000	6%
Invitación Cerrada	64	\$ 1.463.542.261	94%
Total	67	\$ 1.549.544.261	100%

Fuente SIA Contralorias, Elaboró Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, el Hospital Santa Ana var, reportó en el SECOP un total de 67 procesos por \$ 1.549 millones, distribuidos así:

**CUADRO 13**

SECOP -2021		
Modalidad	Cantidad	Valor
Otros Procesos	67	\$ 1.549.544.261
Total	67	\$ 1.549.544.261

Fuente Secop

### **Análisis comparativo SIA Contraloría – SECOP vigencia 2021:**

**CUADRO 14**

CUADRO COMPARATIVO-2021		
Sia Observa Contraloría	SECOP	Diferencia
67	\$ 67	0
\$ 1.549.544.261	\$ 1.549.544.261	\$ 0

Fuente Sia Obseva Contraloría y Secop

### **3.2.2. Gestión financiera**

#### **3.2.2.1. Estados financieros**

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

**CUADRO 15**

		( Cifras en pesos )		
CONCEPTO	VIGENCIA 2020	VIGENCIA 2021	VARIACION %	PARTICIP. 2021
<b>ACTIVO</b>				
CORRIENTE	1.481.611.690	2.349.911.572	58,61%	66%
NO CORRIENTE	1.362.268.827	1.211.244.019	-11,09%	34%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2.843.880.517</b>	<b>3.561.155.591</b>	<b>25,22%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
CORRIENTE	560.990.460	462.660.621	-17,53%	100%
NO CORRIENTE	0	0	#DIV/0!	0%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>560.990.460</b>	<b>462.660.621</b>	<b>-17,53%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	2.622.251.529	3.144.189.008	19,90%	101%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-339.361.472	-45.694.038	-86,54%	-1%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2.282.890.057</b>	<b>3.098.494.970</b>	<b>35,73%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>2.843.880.517</b>	<b>3.561.155.591</b>	<b>25,22%</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>3.173.390.976</b>	<b>2.643.410.316</b>	<b>-16,70%</b>	
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	<b>2.452.960.053</b>	<b>1.831.029.893</b>	<b>-25,35%</b>	<b>69%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>1.460.410.370</b>	<b>1.050.445.192</b>	<b>-28,07%</b>	<b>40%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>-739.979.447</b>	<b>-238.064.769</b>	<b>-67,83%</b>	<b>-9%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>401.016.378</b>	<b>192.769.133</b>	<b>-51,93%</b>	
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>398.402</b>	<b>398.402</b>	<b>0,00%</b>	<b>0%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>400.617.976</b>	<b>192.370.731</b>	<b>-51,98%</b>	<b>100%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>-339.361.471</b>	<b>-45.694.038</b>	<b>-86,54%</b>	<b>-2%</b>

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.  
Elaboró: Equipo Auditor

## Grupo de efectivo

La empresa cuenta a diciembre 31 de la vigencia de 2021, con saldo disponible en caja y depósitos en instituciones financieras \$186.083.531, que se encuentran respaldadas con sus respectivas conciliaciones mensuales.

## Grupo de Inversiones

Para el año 2021, se registró los aportes a la Cooperativa del Hospitales del Valle del Cauca, COHOSVAL por \$36.268.527.

## Grupo de Cuentas por Cobrar

En el grupo de cuentas por cobrar, en el año 2021, se contabilizó \$1.996.023.351, correspondiente a la prestación de servicios y deterioro.

La empresa durante la vigencia auditada participó en las mesas convocadas por la superintendencia de salud de la circular 030, con lo cual se logró acuerdos de pagos, de lo cual se obtuvo recursos para mejorar las finanzas de la empresa y por consiguiente disminuir los saldos de la cartera morosa respectivamente.

los inventarios registrados en este grupo, corresponde a los materiales y suministros, medicamentos, materiales médicos - quirúrgico, material reactivo y de laboratorios y materiales odontológicos por \$131.536.163.

Para el año de 2021, la empresa concilió semestralmente, lo que permitió registrar cifras iguales entre contabilidad y el almacén.

### **Grupo de propiedad planta y equipo**

Evaluated el grupo de propiedad planta y equipo se observa que los terrenos y las edificaciones por \$1.115.509.890, no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras, en los estados financieros de 2021.

Para lo cual la empresa, se encuentra actualmente avanzando en la realización de actividades para actualizar los avalúo de bienes inmuebles, de acuerdo al Plan de Mejoramiento que se encuentra en ejecución.

### **Grupo de Otros Activos**

En este grupo se registró el valor de los activos intangibles que posee el Hospital Santa Ana, como son las licencias por \$4.444.239.

### **Grupo de Cuentas por Pagar**

Para la vigencia 2021, la empresa cuenta con un saldo por pagar \$218.416.286, que está representada en cuentas por pagar a proveedores que suministran bienes y prestan servicios a la empresa, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente por pagar y otras cuentas por pagar respectivamente.

### **Grupo de Beneficios a los Empleados**

La empresa registró en el grupo de beneficio a los empleados a corto plazo, nomina por pagar, cesantías, intereses sobre cesantías, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, bonificaciones y otros beneficios a los empleados a corto plazo \$244.244.335.

En este grupo se registró por \$3.098.494.970, correspondiente a capital fiscal, resultados de ejercicios anteriores y resultado de ejercicios presente.

### **Estado de resultado Integral**

**Ingresos.** En este grupo durante el 2021, la empresa registró \$2.836.179.449, correspondiente a la venta de servicios y otros ingresos no operacionales.

**Gastos.** Durante la vigencia auditada la empresa, registró gastos de administración y operación, costos de ventas, deterioro y gastos no operacionales por \$2.881.873.487 respectivamente

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

**Razón Corriente.** Este indicador estaba en 2.64 al año 2020, y pasó la vigencia 2021, a 5.07, reflejando la capacidad que tiene la empresa para pagar las obligaciones a corto plazo mejoró.

**Prueba Acida.** Para los periodos 2020 y 2021, la empresa pasó de 2.25 a 4.79, denotando que se cuenta con la capacidad de responder con los activos corrientes sin contar con sus inventarios.

**Capital de trabajo.** En el año 2020 este indicador estaba en \$920.621.230 pasó al 2021 a \$1.887.250.951, denotando que la empresa cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

**Solidez.** Este indicador nos refleja para el año 2020, un resultado de 5.06 y pasó a la vigencia 2021 a 7.69, denotando que la empresa cuenta con recursos suficientes para cubrir deudas de largo plazo.

**Endeudamiento.** Para el año 2020 este indicador nos arroja un resultado de 0.19 y para el periodo de 2021 pasó al 0.12, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tiene la empresa disminuyó para apalancar las obligaciones 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 (3) observaciones, a los cuales se les efectuó el seguimiento obviándose que el plan mejoramiento se están cumpliendo

#### 3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.



## 4 ANEXOS

### 4.1 RELACIÓN 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 SANTA ANA DE BOLIVAR				
<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>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b>					
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>					
<b>Antes</b>		<b>Durante</b>		<b>Después</b>	
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b>					
<b>Conceptos</b>		<b>Valor estimado</b>		<b>TOTAL</b>	
<b>Recuperaciones:</b>					
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>					
<b>Ahorros:</b>					
		\$			
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>		\$		\$	
<b>Totales (1) + (2)</b>		\$		\$	
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>					
<b>SOPORTE(S)</b>					
<b>Informe.</b>					
<b>RESPONSABLE: Equipo de Auditoria</b>					
<b>Subdirector:</b>		LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS			
<b>Cargo:</b>		Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial			
<b>Fecha del reporte: 19 de agosto de 2022</b>					