

130-19.11

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

VIGENCIA 2021

HOSPITALSAN VICENTE DE PAUL

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

CDVC-SOFP – 65

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

VIGENCIAS 2021

HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL

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 CUENTA E INFORMES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE	10
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	10
3.2.1. Gestión presupuestal	11
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2. Ejecución de gastos	16
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	18
3.2.1.4. Gestión contractual	18
3.2.2. Gestión financiera	19
3.2.2.1. Estados financieros	19
3.2.2.2. Indicadores financieros	22
3.3. plan de mejoramiento	23
3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	23
4. HALLAZGOS	24
4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	24
4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	25

1. HECHOS RELEVANTES

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

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993¹ que en su artículo 14 a la letra dice:

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

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

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

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

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctora:
YULY ANDREA OSORIO
Gerente

Señores
Junta Directiva
Hospital San Vicente de Paul

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2021

Respetada Dra., Andrea, Señores Junta Directiva:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación Especial de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por el **Hospital San Vicente** del Municipio de Alcalá, 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 San Vicente** del Municipio de Alcalá, 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			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

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

El resultado de la evaluación, validada con la rendición por la entidad en el aplicativo CHIP es de 4.87, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos y gastos permiten emitir un concepto Sin Salvedades del rubro evaluado del presupuesto de ingresos corrientes por \$ 4.426.663, el cual se ejecutó en un 85% y del presupuesto de gastos de personal por \$ 2.525.099.779 ejecutado en un, 97,55%, 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 las incorrecciones determinadas en el grupo de propiedad planta y equipo está registrado por \$4.264.591.518 respectivamente.

También se comprobó que la depreciación acumulada de las propiedades planta y equipo por \$2.428.440.883, 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 San Vicente** del Municipio de Alcalá, 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, 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, se 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 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, 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, 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 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 4.87, 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 4.87, 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.

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 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** (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 SAN VICENTE PAUL DE ALCALA			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 5.059.274.500	\$ 4.381.885.944	\$ 5.059.274.500	\$ 4.381.885.944

Fuente: SIA Observa, CHIP
Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

HOSPITAL SAN VICENTE PAUL DE ALCALA			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 5.059.274.500	\$ 4.129.044.231	\$ 5.059.274.500	\$ 4.129.044.231

Fuente: SIA Observa, CHIP

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información se evidenció, que la empresa no se presentó diferencias en los saldos del presupuesto ejecutado de ingresos 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, aprobación 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**

La junta directiva mediante Resolución No 00388, aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia. 2021 del Hospital San Vicente del Municipio de Alcalá

- **Liquidación**

Mediante Resolución No154 del 2021, se liquida el presupuesto para la vigencia 2021, del Hospital San Vicente del Municipio de Alcalá

- **Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SAN VICENTE PAUL DE ALCALA- VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	5.059.274.500	4.381.885.944	87%
DISPONIBILIDAD INICIAL	7.840.095	7.840.095	100%
INGRESOS CORRIENTES	4.426.663.062	3.749.274.506	85%
Ingresos de Explotación	4.144.175.129	3.557.325.742	86%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	4.144.175.129	3.557.325.742	86%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	231.000.000	190.000.000	82%
De la Nación	150.000.000	150.000.000	100%
Departamentales	20.000.000	20.000.000	100%
Municipales	61.000.000	20.000.000	33%
Otros Aportes			#¡DIV/0!
Otros Ingresos Corrientes	51.487.933	1.948.764	4%
RECURSOS DE CAPITAL	624.771.343	624.771.343	100%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			0%
Donaciones			0%
Otros Recursos de Capital	624.771.343	624.771.343	0%

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 87% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$4.426 millones su ejecución fue del 85%, los ingresos de explotación con \$4.144 millones el 86%, los recursos de capital su ejecución fue del 100%, los aportes el 82% y disponibilidad inicial el 100%

- Comportamiento de ingresos vigencia 2021**

CUADRO 6

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SAN VICENTE PAUL DE ALCALA- VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participación
INGRESOS TOTALES	5.059.274.500	4.381.885.944	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	7.840.095	7.840.095	0,18%
INGRESOS CORRIENTES	4.426.663.062	3.749.274.506	85,56%
Ingresos de Explotación	4.144.175.129	3.557.325.742	81,18%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	4.144.175.129	3.557.325.742	81,18%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	231.000.000	190.000.000	4%
De la Nación	150.000.000	150.000.000	3,42%
Departamentales	20.000.000	20.000.000	0,46%
Municipales	61.000.000	20.000.000	
Otros Aportes			0%
Otros Ingresos Corrientes	51.487.933	1.948.764	0,04%
RECURSOS DE CAPITAL	624.771.343	624.771.343	14,26%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			0%
Donaciones			0,00%
Otros Recursos de Capital	624.771.343	624.771.343	14,26%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue del 85,56%, ingresos de explotación el 81,18%, aportes el 4%, recursos de capital el 14,26%

VARIACIÓN DE INGRESOS 2020-2021

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SAN VICENTE PAUL DE ALCALA- VIGENCIAS 2020 -2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
INGRESOS TOTALES	3.888.849.953	4.381.885.944	12,68%
DISPONIBILIDAD INICIAL	83.302.845	7.840.095	-90,59%
INGRESOS CORRIENTES	2.984.307.719	3.749.274.506	25,63%
Ingresos de Explotación	2.805.908.667	3.557.325.742	26,78%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	2.805.908.667	3.557.325.742	26,78%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	69.406.000	190.000.000	173,75%
De la Nación	19.406.000	150.000.000	672,96%
Departamentales	50.000.000	20.000.000	-60,00%
Municipales		20.000.000	
Otros Aportes			0,00%
Otros Ingresos Corrientes	108.993.052	1.948.764	-98,21%
RECURSOS DE CAPITAL	821.239.389	624.771.343	-23,92%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			0,00%
Donaciones			0,00%
Otros Recursos de Capital	821.239.389	624.771.343	-23,92%

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

El Presupuesto de ingreso de la vigencia 2021, presentó una variación del 12,68%, con respecto al 2020, entre otros aspectos significativos se destacan que los corrientes variaron en un 25,63%, ingresos de explotación el 26,78%, recursos de capital el -23,92%, aportes un 173,75%.

• 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, 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 SAN VICENTE PAUL DE ALCALA	
Concepto	Vigencia 2021
ingresos	4.381.885.944
Ingresos Corrientes	3.749.274.506
Indicador	86%

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

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

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SAN VICENTE PAUL DE ALCALA- VIGENCIA 2021			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	5.059.274.500	4.129.044.231	81,61%	100%
FUNCIONAMIENTO	3.745.704.589	3.485.629.730	93,06%	60%
Gastos de Personal	2.525.099.779	2.463.140.716	97,55%	60%
Gastos Generales	661.863.203	504.044.508	76,16%	12%
Transferencias	325.984.552	301.154.609	92,38%	7%
Al Sector Público	40.087.688	38.190.950	95,27%	1%
De Previsión y Seguridad Social	273.090.552	251.065.873	91,94%	6%
Otras Transferencias	12.806.312	11.897.786	92,91%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	232.757.055	217.289.897	93,35%	9%
GASTOS DE OPERACIÓN	926.096.719	485.790.444	52,46%	96%
Compra de Bienes para la Venta	510.616.200	256.152.963	50,17%	85%
Compra de Servicios para la Venta	24.000.000	22.073.650	91,97%	58%
Otros Gastos de Operación	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	391.480.519	207.563.831	53,02%	5%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%	0%
Amortización	0	0	0,00%	0%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%	0%
INVERSION	354.419.088	157.624.057	44,47%	52%
Programas de Inversión con Recursos Propios	354.419.088	133.026.453	37,53%	348%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	33.054.104	24.597.604	74,42%	207%

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

Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos fue del 81.61% en funcionamiento el 93.06% en el servicio de la deuda el 0% y el 44,47% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentra en el grupo de los gastos de operación con el 96% compra de bienes para la venta el 85%, funcionamiento el 60%, respectivamente.

- Comportamiento de gastos vigencia 2021

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SAN VICENTE PAUL DE ALCALA- VIGENCIA-2020 2021		
	EJECUTADO	EJECUTADO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	4.538.301.536	4.129.044.231	-9,91%
FUNCIONAMIENTO	3.379.634.792	3.485.629.730	3,04%
Gastos de Personal	2.325.876.585	2.463.140.716	5,57%
Gastos Generales	574.123.863	504.044.508	-13,90%
Transferencias	300.445.162	301.154.609	0,24%
Al Sector Público	36.839.368	38.190.950	3,54%
De Previsión y Seguridad Social	253.072.158	251.065.873	-0,80%
Otras Transferencias	10.533.636	11.897.786	11,47%
Otros Gastos de Funcionamiento			0,00%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	179.189.182	217.289.897	17,53%
GASTOS DE OPERACIÓN	922.071.856	485.790.444	-89,81%
Compra de Bienes para la Venta	500.667.789	256.152.963	-95,46%
Compra de Servicios para la Venta	17.063.350	22.073.650	22,70%
Otros Gastos de Operación	0		0,00%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	404.340.717	207.563.831	-94,80%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%
Amortización	0		0,00%
Intereses, Comisiones y Otros	0		0,00%
INVERSION	199.472.254	157.624.057	-26,55%
Programas de Inversión con Recursos Propios	199.472.254	133.026.453	-49,95%
Programas de Inversión con Transferencias	0		0,00%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	37.122.634	24.597.604	-50,92%

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 -9,91% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento con el 3,04%, gastos de inversión el -26,55%, gastos generales el -13,90%

Se evidenció que la apropiación más relevante del presupuesto de la vigencia auditada se refleja en la compra de servicios para la venta con un 22,70%

- Deuda Pública

El Hospital San Vicente 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 San Vicente de Paul de Alcalá presentó el Plan de Desarrollo denominado, "ALCALA SALUD PROGRESO Y CORAZON", aprobado mediante acuerdo No-012 del 28 de diciembre de 2020.

CUADRO 11

ALCALA SALUD, PROGRESO Y CORAZON- VIGENCIA 2021				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	GERENCIA Y MEJORAMIENTO CONTINUO	20	4	4
E2	GESTION ESTRATEGICA DEL TALENTO HUMANO	20	3	3
E3	GESTION CLINICA Y ASISTENCIAL	20	3	3
E4	GESTION FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA	20	4	4
E5	INFRAESTRUCTURA Y TECNOLOGIA	20	4	4

Fuente Hospital

Fuente: Hospital Elaboró:
Equipo Auditor

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

Para el eje (3) se ejecutaron 8 contratos por \$ 1.868.160.799, eje (5) 6 contratos por \$ 94.238.353 y el eje (2) 6 contratos por \$ 69.345.855.

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Hospital San Vicente, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 18 contratos por \$ 2.022 millones distribuidos así:

CUADRO 12

HOSPITAL SAN VICENTE PAUL DE ALCALA- VIGENCIA 2021			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
invitacion Directa	18	\$ 2.022.920.711	100%
Total	18	\$ 2.022.920.711	100%

Fuente SIA Contralorías, Elaboró Equipo Auditor

Fuente: SIA 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 San Vicente de Alcalá reportó en el SECOP un total de 20 procesos por \$2.030 millones, distribuidos así:

CUADRO 13

SECOP - 2021		
Modalidad	Cantidad	Valor
Contratacion Directa	20	\$ 2.030.859.153
Total	20	\$ 2.030.859.153

Fuente Secop

Fuente: SECOP, Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo SIA Contraloría – SECOP vigencia 2021:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2021		
Sia Observa Contralorias	SECOP	Diferencia
18	20	2
\$ 2.022.920.711	\$ 2.030.859.153	\$ 7.938.442

Fuente Sia Contraloria y Secop

Fuente: SIA Contralorías y SECOP,
Elaboró: Equipo Auditor

La anterior diferencia corresponde a los siguientes contratos, No 18-2021 y 17-202, que no cuentan con un Certificado de Disponibilidad Presupuestal, debido a la modalidad de contratación (el valor del cobro es de acuerdo al valor total de recuperación).

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	1.363.932.621	1.518.542.858	11,34%	23%
NO CORRIENTE	5.287.289.836	5.153.418.418	-2,53%	77%
TOTAL ACTIVO	6.651.222.457	6.671.961.276	0,31%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	510.193.603	214.856.860	-57,89%	53%
NO CORRIENTE	172.053.433	192.686.909	11,99%	47%
TOTAL PASIVO	682.247.036	407.543.769	-40,26%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	6.568.434.551	5.968.975.423	-9,13%	95%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-599.459.130	295.442.084	-149,28%	5%
TOTAL PATRIMONIO	5.968.975.421	6.264.417.507	4,95%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	6.651.222.457	6.671.961.276	0,31%	
INGRESOS OPERACIONALES	3.568.864.347	4.133.648.098	15,83%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	3.229.284.839	2.993.265.107	-7,31%	72%
GASTOS OPERACIONALES	1.046.028.621	1.060.002.918	1,34%	26%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-706.449.113	80.380.073	-111,38%	2%
INGRESOS NO OPERACIONALES	210.149.321	234.999.194	11,82%	
GASTOS NO OPERACIONALES	103.159.338	19.937.183	-80,67%	8%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	106.989.983	215.062.011	101,01%	92%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-599.459.130	295.442.084	-149,28%	7%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Grupo de efectivo y equivalente al efectivo

La empresa al 31 de diciembre de 2021 contaba con un saldo de \$252.841.713, así: Caja \$1.553.780 y depósitos en instituciones financieras de \$251.287.933, que se controlan a través de conciliaciones mensuales entre bancos y tesorería respectivamente.

Grupo de Inversiones

En este grupo se registró los aportes realizados la empresa a COHOSVAL y ASOHOSVAL por \$95.854.568 respectivamente.

Grupo de Cuentas por Cobrar

En este grupo se registró cartera de \$1.776.171.530, de las cuales corresponden a la prestación de servicios \$1.934.407.291 y deterioro \$158.235.761 respectivamente.

Durante el año 2021, producto de las gestiones de recuperación de cartera de vigencias anteriores, la empresa recaudó \$624.771.343.

Otro avance importante de la empresa durante la vigencia 2021 y lo transcurrido de este año, ha sido la presentación de las facturas y las respectivas certificados de las acreencias radicadas en las diferentes EPS que han entrado en liquidación como Medimas EPS, Coomeva EPS y Cafesalud en liquidación respectivamente.

Grupo de Inventarios

La empresa registró inventarios de materiales y suministros por \$98.357.930 y contabiliza deterioro \$2.932.000 para un total de \$95.425.930

Grupo de propiedad planta y equipo

Evaluado el grupo de propiedad planta y equipo se observó que los terrenos y las edificaciones por \$4.264.591.518, no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras en los estados financieros.

Así mismo, estudiada la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo por \$2.428.440.883, se determinó que la empresa no lo registra en forma individual sino global.

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

Grupo de Otros Activos

En este grupo se registró plan de activos a largo plazo, bienes y servicios pagados por anticipado y activos intangibles por \$461.414.329

Grupo de Cuentas por Pagar

En este grupo se registró cuentas por pagar por \$407.376.181, por concepto de

adquisición de bienes y servicios, recursos a favor de terceros, retención en la fuente y otras cuentas por pagar.

Grupo de Beneficios a los Empleados

En este grupo se registró la nómina de diciembre, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y aportes a riesgos laborales para un total de \$230.708.824 respectivamente.

Grupo de Patrimonio

En este grupo contabilizó la empresa, capital fiscal, resultados de ejercicios anteriores, resultado de ejercicios presente por \$6.264.405.006.

Estado de resultado Integral

Ingresos. La empresa registró ingresos por \$4.368.647.292 por concepto de venta de servicios, transferencias, subvenciones y otros ingresos.

Gastos. Para el año 2021 los gastos fueron \$1.079.952.602 correspondiente a los gastos de administración, operación, deterioro y otros gastos.

Costos de Ventas. Los costos de venta para el 2021 fueron \$2.993.265.107 respectivamente.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón de Solvencia. Este indicador estaba en 2.67 al año 2020, y pasó a la vigencia 2021, 1.64, reflejando la capacidad que tiene la empresa para pagar a corto plazo las obligaciones disminuyo.

Capital de trabajo. En el año 2020 este indicador estaba en \$510.193.603 pasó a la vigencia 2021 a \$1.303.673.487, denotando que la empresa cuenta con capital neto de trabajo para operar a corto plazo.

Solidez. Este indicador nos refleja para el año 2020, un resultado de 9.75 y pasó a vigencia 2021 a 16.3, denotando que la empresa cuenta con recursos suficientes para cubrir deudas de corto y largo plazo.

Nivel de endeudamiento. Este indicador para las vigencias 2020 y 2021 pasó de 0.10 a 0.06, denotando que disminuyo el nivel de endeudamiento de la empresa con terceros.

Apalancamiento total. Para el año 2020 este indicador nos arroja un resultado de 0.11% y para el 2021 pasó al 0.065%, lo que nos muestra que el patrimonio de la empresa cuenta con recursos suficientes para apalancar las obligaciones.

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) observación, al cual se le efectuó el seguimiento correspondiente, observandose que estas acciones de mejoramiento se están cumpliendo.

3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

4. HALLAZGOS

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 SAN VICENTE DE PAUL DE ALCALA	
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		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		