

**130-19.11**

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

**VIGENCIA 2021**

**HOSPITAL SAGRADA FAMILIA**

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

**CDVC-SOFP – 54**

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

**VIGENCIAS 2021**

**HOSPITAL SAGRADA FAMILIA**

Contralora Departamental del Valle del Cauca      LIGIA STELLA CHÁVEZ ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal      JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial      LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores      JORGE VINASCO GARCIA

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
<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	17
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>22</b>
4. ANEXOS	23
<b>4.1 . RELACIÓN DE HALLAZGOS</b>	<b>23</b>
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  
**AIDA LUZ DIAZ CORRALES**  
Gerente  
Hospital Sagrada Familia

Señores  
**Junta Directiva**  
Municipio de Toro

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

Respetada Dra. Díaz, 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 Sagrada Familia** del Municipio de Toro, a través del **Sistema Integral de Auditoria SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios**, herramientas que permiten la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental Colombiana conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT V.2.1 adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S.) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria No. 003 de enero 7 de 2020, en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral

prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto. Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 83 de 1993, Ley 80 de 1993, y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable al proceso de rendición de cuentas e informes.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

## **ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES**

La revisión de la cuenta e informes a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Rendición y revisión de la cuenta

Teniendo en cuenta la información rendida a través del Sistema Integral de Auditoria SIA, de las 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

## GESTIÓN 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 Sagrada Familia**, 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>

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 lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP es de **4.43**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

## CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación del presupuesto de los ingresos corrientes con \$4.234.696.906, su ejecución fue del 87,43% y en los gastos de funcionamiento con \$4.065.659.829, su ejecución fue del 82,16%, situación que permiten emitir concepto Sin Salvedad, 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 y equipo 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 el grupo de propiedad plantan y equipo están por \$3.864.881.633 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 Sagrada Familia**, 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 las 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 **4.43**, 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 4.43, se comprobó que está sobrevalorada, por cuanto la empresa se encuentra realizando las acciones de mejora en el grupo de propiedad planta y equipo, 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
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<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

### 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 SAGRADA FAMILIA DE TORO VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 4.778.847.742	\$ 4.016.153.419	\$ 4.778.847.744	\$ 4.016.153.419

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

**CUADRO 4**

HOSPITAL SAGRADA FAMILIA DE TORO VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 4.778.847.743	\$ 3.926.342.616	\$ 4.778.847.743	\$ 3.926.342.616

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 en lo reportado en el anexo 04 ejecución presupuestal de ingresos y gastos, SIA observa de la Contraloría Departamental del Cauca, y el CHIP de la Contaduría General de Nación.

### **Seguimiento y evaluación del presupuesto**

La programación, ejecución y seguimiento del presupuesto de ingresos y gastos e inversión, y que legalmente para efectos presupuestales la Empresa Social del Estado se sujeta al régimen previsto para las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y en el marco de la Ley 100 de 1993 y sus Decretos reglamentarios, el Decreto 1876 de 1994, y demás normas concordantes y que le son aplicables, en especial las conferidas en el Decreto 111 de 1996 y Decreto 115 de 1996, (Compilado en el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, número 1068 del 26 de Mayo de 2015), la Ley 1873, Artículo 131. Modifíquese el artículo 17 de la Ley 1797 de 2016, La Ley 1940, Artículo 128 de 26 de noviembre de 2018, Modifíquese el artículo 17 de la Ley 1797 de 2016, Ley 1966 de 2019 11 de Julio 2019, Artículo 128 de la Ley 2008 de 27 de diciembre de 2019, Modifíquese el artículo 17 de la Ley 1797 de 2016.

El presupuesto de ingresos 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-015 del 24 de noviembre del 2020, se aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de la empresa social del estado para la vigencia fiscal del 2021.

- **Liquidación del Presupuesto**

Mediante resolución No 001 del 04 de enero del 2021, se liquidó el presupuesto para la vigencia fiscal del 2021.

- **Ejecución de ingresos**

**CUADRO 5**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SAGRADA FAMILIA DE TORO VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>4.778.847.742</b>	<b>4.016.153.419</b>	<b>84%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	129.977.998	129.977.999	<b>100%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>4.234.696.906</b>	<b>3.511.445.888</b>	<b>83%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>4.077.360.108</b>	<b>3.354.109.090</b>	<b>82%</b>
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	4.077.360.108	3.354.109.090	<b>82%</b>
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
<b>Aportes</b>	<b>147.961.926</b>	<b>147.961.926</b>	<b>100%</b>
De la Nación			
Departamentales	147.961.926	147.961.926	<b>100%</b>
Municipales			
Otros Aportes			
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>9.374.872</b>	<b>9.374.873</b>	<b>100%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>414.172.838</b>	<b>374.729.532</b>	<b>90%</b>
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	414.172.838	374.729.532	<b>90%</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 84% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos de explotación el 82%, disponibilidad inicial el 100%, recursos de capital el 90% y aportes el 100%.

**CUADRO 6**

**VARIACIÓN DE INGRESOS 2020-2021**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SAGRADA FAMILIA DE TORO 2020-2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>3.621.694.734</b>	<b>4.016.153.419</b>	<b>10,89%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	127.058.621	129.977.999	<b>2,30%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>3.006.662.235</b>	<b>3.511.445.888</b>	<b>16,79%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>2.831.719.823</b>	<b>3.354.109.090</b>	<b>18,45%</b>
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	2.831.719.823	3.354.109.090	<b>18,45%</b>
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
<b>Aportes</b>	<b>151.027.254</b>	<b>147.961.926</b>	<b>-2,03%</b>
De la Nación	16.638.000		<b>-100,00%</b>
Departamentales	134.389.254	147.961.926	<b>10,10%</b>
Municipales			
Otros Aportes			
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>23.915.158</b>	<b>9.374.873</b>	<b>-60,80%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>487.973.878</b>	<b>374.729.532</b>	<b>-23,21%</b>
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	487.973.878	374.729.532	<b>-23,21%</b>

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

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2021, presentó una variación del 10,89%, con respecto al 2020, entre otros aspectos significativos, se destaca que los ingresos corrientes aumentaron en un 16,79%, aportes el -2,03%, recursos de capital el -23,21%.

- **Comportamiento de ingresos vigencia 2021**

**CUADRO 7**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SAGRADA FAMILIA DE TORO VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participación
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>4.778.847.742</b>	<b>4.016.153.419</b>	<b>100%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	129.977.998	129.977.999	<b>3,24%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>4.234.696.906</b>	<b>3.511.445.888</b>	<b>87,43%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>4.077.360.108</b>	<b>3.354.109.090</b>	<b>83,52%</b>
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	4.077.360.108	3.354.109.090	<b>83,52%</b>
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
<b>Aportes</b>	<b>147.961.926</b>	<b>147.961.926</b>	<b>4%</b>
De la Nación			<b>0,00%</b>
Departamentales	147.961.926	147.961.926	<b>3,68%</b>
Municipales			
Otros Aportes			<b>0%</b>
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>9.374.872</b>	<b>9.374.873</b>	<b>0,23%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>414.172.838</b>	<b>374.729.532</b>	<b>9,33%</b>
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			<b>0%</b>
Donaciones			<b>0,00%</b>
Otros Recursos de Capital	414.172.838	374.729.532	<b>9,33%</b>

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

Elaboró: Equipo Auditor

La participación de los ingresos corrientes fue del 3,24% los de explotación el 87,43%, los recursos de capital el 9,33% y los aportes el 4%.

- **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 Sagrada Familia 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**

<b>HPTAL SAGRADA FAMILIA DE TORO</b>	
<b>Concepto</b>	<b>2021</b>
<b>ingresos</b>	<b>4.016.153.419</b>
<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>3.511.445.888</b>
<b>Indicador</b>	<b>87%</b>

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**

<b>NOMBRE DE CONCEPTO</b>	<b>HOSPITAL SAGRADA FAMILIA DE TORO VIGENCIA 2021</b>			
	<b>RESUPUESTO DEFINITIVO</b>	<b>PRESUPUESTO</b>	<b>% Ejecucion</b>	<b>% Participacion</b>
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>4.778.847.743</b>	<b>3.926.342.616</b>	<b>82,16%</b>	<b>100%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>4.065.659.829</b>	<b>3.340.455.236</b>	<b>82,16%</b>	<b>72%</b>
Gastos de Personal	3.312.117.390	2.808.734.372	84,80%	72%
Gastos Generales	677.742.439	479.732.795	70,78%	12%
Transferencias	75.800.000	51.988.069	68,59%	1%
Al Sector Público				
De Previsión y Seguridad Social			#¡DIV/0!	0%
Otras Transferencias	75.800.000	51.988.069	68,59%	1%
Otros Gastos de Funcionamiento				0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				0%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>657.332.833</b>	<b>585.887.380</b>	<b>89,13%</b>	<b>122%</b>
Compra de Bienes para la Venta	542.209.916	473.900.463	87,40%	912%
Compra de Servicios para la Venta	11.000.000	7.864.000	71,49%	0%
Otros Gastos de Operación				0%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	104.122.917	104.122.917	100,00%	3%
<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>55.855.082</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios	55.855.082	0	0,00%	0%
Programas de Inversión con Transferencias			0,00%	0%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			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 82,16% en funcionamiento el 82,16% 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 y gastos de personal, con el 72%, gastos generales con el 12%.

- **Comportamiento de gastos vigencia 2021**

**CUADRO 10**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SAGRADA FAMILIA DE TORO VIGENCIA 2020- 2021		
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	% VARIACION
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>3.595.839.654</b>	<b>3.926.342.616</b>	<b>8,42%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>3.006.317.578</b>	<b>3.340.455.236</b>	<b>10,00%</b>
Gastos de Personal	2.516.731.440	2.808.734.372	<b>10,40%</b>
Gastos Generales	480.105.865	479.732.795	<b>-0,08%</b>
Transferencias	<b>9.480.273</b>	<b>51.988.069</b>	<b>81,76%</b>
Al Sector Público			
De Previsión y Seguridad Social			
Otras Transferencias	9.480.273	51.988.069	<b>81,76%</b>
Otros Gastos de Funcionamiento			
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>589.522.076</b>	<b>585.887.380</b>	<b>-0,62%</b>
Compra de Bienes para la Venta	557.524.226	473.900.463	<b>-17,65%</b>
Compra de Servicios para la Venta	7.843.000	7.864.000	<b>0,27%</b>
Otros Gastos de Operación			
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	24.154.850	104.122.917	<b>76,80%</b>
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
Amortización			
Intereses, Comisiones y Otros			<b>0,00%</b>
<b>INVERSION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios		0	<b>0,00%</b>
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 8,42% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento con el 100%, inversión el 0%, gastos operación el -0,62%

- **Deuda Pública**

El Hospital Sagrada Familia 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 Sagrada Familia presentó el Plan de Desarrollo denominado " SALUD PARA TODOS, 2020-2024, aprobado mediante Acuerdo No- 011 del 05 de octubre del 2020

**CUADRO 11**

EJES	PLAN DE DESARROLLO VIGENCIA 2021	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	DIRECCION Y GERENCIA	20	3	4
E2	GESTION HUMANA	20	3	3
E3	GESTION CLINICA	20	2	3
E4	FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA	20	2	3
E5	INFRAESTRUCTURA TECNOLOGIA	20	2	5

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 (1) se ejecutó 6 contratos por \$ 44.610.000, el eje (2) un contrato por \$ 8.450.000, el eje (3) se ejecutaron, 37 contratos por \$866.165.015, en el eje (4) un contrato por \$ 4.500.0000, 31 contratos para el eje (5) por \$ 579.611.580.

### 3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Hospital Sagrada Familia, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 168 contratos por \$ 2.636.361.548, distribuidos así:

**CUADRO 12**

HOSPITAL SAGRADA FAMILIA DE TORO VIGENCIA 2021			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación Directa	168	\$ 2.636.361.548	100%
Total	168	\$ 2.636.361.548	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 Sagrada Familia reportó en el SECOP un total de 168 procesos por \$ 2.636.361.548, distribuidos así:

**CUADRO 13**

SECOP -2021		
Modalidad	Cantidad	Valor
Otros Procesos	168	\$ 2.636.361.548
Total	168	\$ 2.636.361.548

Fuente Secop

## Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

**CUADRO 14**

CUADRO COMPARATIVO-2021		
Sia Observa Contraloría	SECOP	Diferencia
168	168	0
\$ 2.636.361.548	\$ 2.636.361.548	\$ 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. 2020
<b>ACTIVO</b>				
CORRIENTE	892.352.499	994.578.654	11,46%	18%
NO CORRIENTE	4.747.446.856	4.668.748.869	-1,66%	82%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>5.639.799.356</b>	<b>5.663.327.522</b>	<b>0,42%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
CORRIENTE	142.516.466	254.922.316	78,87%	84%
NO CORRIENTE	200.137.767	47.030.349	-76,50%	16%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>342.654.233</b>	<b>301.952.665</b>	<b>-11,88%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA	0	0		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	5.340.350.918	5.297.145.122	-0,81%	99%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-43.205.795	64.229.735	-248,66%	1%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>5.297.145.123</b>	<b>5.361.374.857</b>	<b>1,21%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>5.639.799.355</b>	<b>5.663.327.522</b>	<b>0,42%</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>3.386.612.461</b>	<b>4.126.710.454</b>	<b>21,85%</b>	
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	<b>2.637.347.999</b>	<b>2.796.758.143</b>	<b>6,04%</b>	<b>68%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>1.071.362.416</b>	<b>1.479.280.093</b>	<b>38,07%</b>	<b>36%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>-322.097.954</b>	<b>-149.327.782</b>	<b>-53,64%</b>	<b>-4%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>392.325.595</b>	<b>227.074.365</b>	<b>-42,12%</b>	
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>113.433.437</b>	<b>13.516.848</b>	<b>-88,08%</b>	<b>100%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>278.892.158</b>	<b>213.557.517</b>	<b>-23,43%</b>	<b>94%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>-43.205.795</b>	<b>64.229.735</b>	<b>-248,66%</b>	<b>2%</b>

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

## Grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo

La Empresa Social del Estado dispone al 31 de diciembre de 2021, de \$254.327.355, correspondiente a recursos disponibles en caja y depósitos en instituciones financieras. Las cuentas de ahorros y cuentas corrientes, se encuentran debidamente conciliadas los saldos entre bancos y tesorería.

## Grupo de Inversiones e Instrumentos Derivados

En este grupo se registró los aportes estatutarios en la Cooperativa de Hospitales COHOSVAL por \$76.147.727

## Grupo de Cuentas por Cobrar

La empresa Social del Estado registró en cuentas por cobrar \$1.423.148.393, correspondiente a prestación de servicios, otras cuentas por cobrar de difícil recaudo y deterioro.

## Grupo de Inventarios

La Empresa Social del Estado contabilizó en este grupo \$2.850.000, correspondiente a material médico quirúrgico.

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

Para la vigencia 2021, la Empresa Social del Estado registró en propiedades planta y equipo \$3.864.881.633 correspondiente a terrenos, edificaciones, maquinaria y equipo, equipo médico científico, muebles enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte, tracción y elevación, equipo de comedor, cocina despensa y depreciación acumulada respectivamente.

Se comprobó que la Empresa Social del Estado a través de los comités técnicos para la sostenibilidad del sistema contable a finales de 2021, socializó la necesidad del avalúo de las propiedades planta y equipo, con el fin de contar con información confiable, para lo cual continuó con el trámite en el año 2022, evaluando y analizando las propuestas de los diferentes peritos para hacer y finalizar el proceso de la actualización de los bienes muebles e inmuebles de la empresa.

### **Grupo de Otros Activos**

En este grupo se registró las licencias Windows server standard con un saldo de \$41.972.414 respectivamente.

### **Cuentas por Pagar**

La Empresa Social del Estado causó en la vigencia 2021, cuentas por pagar por \$121.199.793, correspondiente a para la adquisición de bienes y servicios nacionales, aportes al instituto colombiano de bienestar familiar, Sena, honorarios, y otras obligaciones.

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

Para la vigencia 2021, la Empresa Social del Estado registró \$160.752.872, correspondiente a cesantías y dotación y suministro de trabajadores

### **Grupo de Otros Pasivos**

En este grupo se contabilizó \$20.000.000, correspondiente a litigios y demandas, en contra de la empresa.

### **Grupo de Patrimonio**

En el grupo de patrimonio está constituido por \$5.361.374.857 a capital fiscal y resultado del ejercicio.

## **Estado de Resultado Integral**

**Ingresos.** La Empresa Social del Estado para el año 2021, obtuvo ingresos por \$4.353.784.820, por concepto de venta de servicios, transferencias y subvenciones y otros ingresos

**Gastos.** Los gastos contabilizados durante el periodo 2021, fueron \$4.289.555.084, correspondiente a gastos de administración, provisiones, depreciación y amortización, otros gastos, costos de venta y operación.

### **3.2.2.2. Indicadores financieros**

**Razón Corriente.** Este indicador estaba en el año 2020, 1.98 y pasó a la vigencia 2021, a 1.72, reflejando la capacidad que tiene la empresa para pagar las obligaciones a corto plazo desmejoró.

**Prueba Acida.** Para las vigencias 2020 y 2021, este indicador estaba en 1.98 y paso a 1,72, denotando que la empresa cuenta con la capacidad de responder con los activos corrientes sin contar con sus inventarios.

**Solidez.** Para los años 2020 y 2021, la empresa pasó de 3.62 a 5.8, denotando que aumentaron los activos para cubrir cada peso que se adeuda.

**Capital de trabajo.** En el año 2020 este indicador estaba en \$4.132.663.073 pasó a la vigencia 2021 a \$2.860.732.422, denotando que la empresa cuenta capital de trabajo neto operar a corto plazo.

**Endeudamiento.** Para la vigencia 2020 este indicador nos arroja un resultado de 0.27 y para el periodo 2021 pasó al 0.17, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen la empresa disminuyo 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 estan 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 LOCAL DE TORO				
<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:</b> Equipo de Auditoria					
<b>Subdirector:</b>		LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS			
<b>Cargo:</b>		Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial			
<b>Fecha del reporte:</b> 19 de agosto de 2022					