

**130-19.11**

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

**VIGENCIA 2022**

**A**

**ESE HOSPITAL FRANCINETH SANCHEZ HURTADO DE  
VIJES, VALLE DEL CAUCA**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, noviembre 2023**

**CDVC-SOFP – 42**

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

**VIGENCIA 2022**

**ESE HOSPITAL FRANCINETH SANCHEZ HURTADO  
DE VIJES, VALLE DEL CAUCA**

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LIGIA STELLA CHÁVES 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.</b>	<b><i>Gestión presupuestal</i></b>
<b>11</b>	
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2. Ejecución de gastos	16
3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto	17
3.2.1.4. Revisión contractual	18
<b>3.2.2.</b>	<b><i>Gestión financiera</i></b>
<b>19</b>	
<b>3.2.2.1. Estados financieros</b>	<b>19</b>
<b>3.2.2.2. Indicadores financieros</b>	<b>20</b>
<b>4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS</b>	<b>20</b>
5. ANEXOS	21
5.1 RELACION DE HALLAZGOS	21
5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	22
5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN	23
5.4 BENEFICIOS DE CONTROL	24

## 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 2022

Santiago de Cali,

Doctora:

**LILIANA MARCELA DOMINGUEZ GARCIA**

Gerente

ESE Hospital Francineth Sánchez Hurtado

Señores

**Junta Directiva**

Municipio de Vijes

**Asunto: Pronunciamiento en la recepción y revisión de la cuenta vigencia 2022**

Respetada Dra. Henao, Señores Juntas directiva:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta del **ESE Hospital Francineth Sánchez Hurtado de Vijes**, a través de los Sistemas Integrales de Auditoría SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios, herramientas por medio de las cuales se obtuvo la información que permitió 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 realizó conforme a lo que establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria No. 014 del 29 de diciembre de 2022, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) 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 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.

La revisión de la cuenta 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:

Teniendo en cuenta la información rendida a través de los Sistemas Integrales de Auditorías SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios, se analizaron los siguientes procesos del Sujeto de Control, por lo cual los conceptos y el pronunciamiento de la cuenta se encuentran integrados.

### **GESTION PRESUPUESTAL**

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

### **GESTION FINANCIERA**

- Estados Financieros
- Indicadores

## **LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR**

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría.

## PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Con fundamento en la calificación total de **85.0** puntos para la vigencia 2022, sobre la Oportunidad, Suficiencia y Calidad de la Información rendida, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **Fenece** la cuenta del **ESE Hospital Francineth Sánchez Hurtado de Vije**s, por la vigencia fiscal correspondiente al 2022, y está supeditado a lo reglamentado en el artículo 17 de la Ley 42 de 1993, que 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 9° de la Ley 610 de 2000.

**CUADRO 1**

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	75,0	0,6	45,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			<b>85,0</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 3.0

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación

## **CONTROL FISCAL INTERNO**

El resultado de la calificación del control fiscal interno de la evaluación a la rendición de la cuenta, del sujeto, en la plataforma SIA Observa fue Con Deficiencias, teniendo el riesgo identificado a la rendición de la cuenta y la calificación obtenida sobre el asunto es de 1.9.

## **CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE**

La calidad y eficiencia del control fiscal interno contable en el proceso de rendición de la cuenta muestra un resultado de la evaluación, validada con lo rendido en el aplicativo CHIP es de 4.39, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

Se comprobó que está sobrevalorada, por cuanto el grupo de propiedad planta y equipo, no cuenta con inventario físico actualizado de los bienes que lo conforman ni tampoco se cuenta con identificación individual ni la conciliación con los reportes de contabilidad, generando incertidumbre sobre los valores registrados en los estados financieros.

## **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 \$3.041.204.725, el cual se ejecutó en un 94% y del presupuesto de gastos de funcionamiento por \$2.952.591.023 ejecutado en un, 90,14%, 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**

Realizado el examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2022, en el cual se conceptúa sobre los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre fue:

**Negativo.** Por cuanto las incorrecciones determinadas en los activos no corrientes grupo de propiedad planta y equipo que están por \$1.904.469.363 respectivamente.



## RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se determinó hallazgo administrativo respectivamente.

## PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en el hallazgo detectado, validado y dado 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 del Sujeto de Control 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 el Sujeto de Control para eliminar las causas del hallazgo detectado 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

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1. CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por el Sujeto de Control en el aplicativo CHIP, es de 4.39, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable del Sujeto de Control.

Se evidenció que está sobrevalorada, por las incorrecciones determinadas en el grupo de propiedad planta y equipo respectivamente

Se comprobó que el Sujeto de Control rindió la información en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y Estadístico en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos y gastos.

#### 3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2022 de **85.0** 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 **10.0**, mientras que en suficiencia alcanzó **30.0**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **45.0**, evidenciando mejoramiento continuo en la rendición de la cuenta. (Ver cuadro 2).

**CUADRO 2**

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	75,0	0,6	45,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			<b>85,0</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 3.0

### 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 FRANCINETH CANO- VIJES VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 3.403.796.023	\$ 3.211.256.500	\$ 3.403.796.022	\$ 3.211.256.500

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

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 4**

HOSPITAL FRANCINETH CANO- VIJES VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 3.403.796.023	\$ 3.070.486.098	\$ 3.403.796.023	\$ 3.070.486.100

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

Elaboró: Equipo Auditor

Analizado los anteriores cuadros, se observó que no existen diferencias en el presupuesto ejecutado de ingresos y gastos reportado en el anexo 04 ejecución presupuestal de ingresos y gastos, SIA Observa de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, y el CHIP de la Contaduría General de Nación.

### Seguimiento y evaluación del presupuesto

La programación, ejecución y seguimiento del presupuesto de ingresos y gastos e inversión, y que legalmente para efectos presupuestales la Empresa Social del

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

El presupuesto de ingresos del Sujeto de Control 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 008 del 17 de noviembre del 2021, se aprobó el presupuesto de ingresos y gastos del Sujeto de Control respectivamente.

- **Liquidación del Presupuesto**

Mediante Resolución No 125 del 30 de diciembre del 2021, se liquida el presupuesto de ingresos y gastos para el Sujeto de Control respectivamente.

- **Ejecución de ingresos**

**CUADRO 5**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL FRANCINETH CANO- VIJES VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>3.403.796.023</b>	<b>3.211.256.500</b>	<b>94%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	362.591.298	362.591.297	<b>100%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>3.041.204.725</b>	<b>2.848.627.934</b>	<b>94%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>2.744.663.395</b>	<b>2.513.347.641</b>	<b>92%</b>
Venta de Bienes	0	0,00	<b>0%</b>
Venta de Servicios	2.744.663.395	2.513.347.641	<b>92%</b>
Comercialización de Mercancías	0	0	<b>0%</b>
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	<b>0%</b>
<b>Aportes</b>	<b>296.541.330</b>	<b>335.280.293</b>	<b>113%</b>
De la Nación	0	0	<b>0%</b>
Departamentales	150.000.000	188.738.963	<b>126%</b>
Municipales	146.541.330	146.541.330	<b>0%</b>
Otros Aportes	0	0	<b>0%</b>
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>0</b>	<b>37.269</b>	<b>0%</b>
Recursos de Crédito	0	0	<b>0%</b>
Interno	0	0	<b>0%</b>
Externo	0	0	<b>0%</b>
Aportes de Capital	0	0	<b>0%</b>
Donaciones	0	0	<b>0%</b>
Otros Recursos de Capital	0	37.269	<b>0%</b>

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

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2022, se ejecutó en 94% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado) respectivamente.

Los ingresos corrientes con \$3.041.204. 725, su ejecución fue 94%, disponibilidad inicial con \$362.591.298, el 100%, recurso de capital el cero (0%) y los aportes el 113% respectivamente.

## VARIACIÓN DE INGRESOS 2021-2022

**CUADRO 6**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL FRANCINETH CANO VIJES- VIGENCIAS 2021-2022		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	Variación
<b>INGRESOS TOTALES</b>	2.954.408.138	3.211.256.500	9%
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	60.565.144	362.591.297	499%
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	2.855.746.786	2.848.627.934	100%
Ingresos de Explotación	2.608.246.786	2.513.347.641	-4%
Venta de Bienes	0,00	0,00	0%
Venta de Servicios	2.608.246.786	2.513.347.641	-4%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0%
Aportes	220.000.000	335.280.293	52%
De la Nación	150.000.000	0	-100%
Departamentales	0	188.738.963	0%
Municipales	70.000.000	146.541.330	0%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	27.500.000	0	-100%
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	38.096.208	37.269	-100%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Aportes de Capital			0%
Donaciones	38.096.208	0	0%
Otros Recursos de Capital	0	37.269	0%

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

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2022, presentó variación del 9%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos, se destaca que los ingresos corrientes aumentaron 0.99%, los aportes subieron el 52% y los recursos de capital disminuyeron -100% respectivamente.

- Comportamiento de ingresos vigencia 2022**

**CUADRO 7**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL FRANCINETH CANO- VIJES VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participacion
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>3.403.796.023</b>	<b>3.211.256.500</b>	<b>100%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>362.591.298</b>	<b>362.591.297</b>	<b>11,29%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>3.041.204.725</b>	<b>2.848.627.934</b>	<b>88,71%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>2.744.663.395</b>	<b>2.513.347.641</b>	<b>78,27%</b>
Venta de Bienes	0	0,00	<b>0,00%</b>
Venta de Servicios	2.744.663.395	2.513.347.641	<b>78,27%</b>
Comercialización de Mercancías	0	0	<b>0,00%</b>
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	<b>0,00%</b>
<b>Aportes</b>	<b>296.541.330</b>	<b>335.280.293</b>	<b>10%</b>
De la Nación	0	0	<b>0,00%</b>
Departamentales	150.000.000	188.738.963	<b>5,88%</b>
Municipales	146.541.330	146.541.330	<b>0,00%</b>
Otros Aportes	0	0	<b>0%</b>
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>0</b>	<b>37.269</b>	<b>0,00%</b>
Recursos de Crédito	0	0	<b>0,00%</b>
Interno	0	0	<b>0,00%</b>
Externo	0	0	<b>0,00%</b>
Aportes de Capital	0	0	<b>0%</b>
Donaciones	0	0	<b>0,00%</b>
Otros Recursos de Capital	0	37.269	<b>0,00%</b>

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

Elaboró: Equipo Auditor

En la vigencia 2022, la participación de los ingresos corrientes fue 88,71%, con respecto al presupuesto definitivo, los ingresos de explotación 78,27%, recursos de capital el cero (0%) y los aportes 10% respectivamente.

- Indicador de dependencia**

En el indicador de dependencia de las transferencias de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta el Sujeto de Control 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 FRANCINE CANO-VJES	
Concepto	2022
ingresos	3.211.256.500
Ingresos Corrientes	2.848.627.934
Indicador	89%

Fuente: SIA Auditoria. Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2022, el Sujeto de Control dependió de los ingresos corrientes respectivamente.

### 3.2.1.2. Ejecución de gastos

**CUADRO 9**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL FRANCINE CANO DE VJES -2022			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
<b>GASTOS TOTALES</b>	3.403.796.023	3.070.486.098	90,21%	100%
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	2.952.591.023	2.661.357.863	90,14%	87%
Gastos de Personal	2.080.046.292	1.963.779.812	94,41%	64%
Gastos Generales	592.512.366	525.360.672	88,67%	17%
Transferencias	195.542.301	88.218.872	45,11%	3%
Al Sector Público	0	0	0,00%	0%
De Previsión y Seguridad Social	0	0	0,00%	0%
Otras Transferencias	195.542.301	88.218.872	45,11%	3%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	84.490.064	83.998.507	99,42%	3%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	205.600.000	189.428.236	92,13%	6%
Compra de Bienes para la Venta	205.600.000	189.428.236	92,13%	6%
Compra de Servicios para la Venta	0	0	0,00%	0%
Otros Gastos de Operación	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%	0%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	0	0	0,00%	0%
Amortización	0	0	0,00%	0%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%	0%
<b>INVERSION</b>	245.605.000	219.700.000	89,45%	7%
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	0	0,00%	0%
Programas de Inversión con Transferencias	245.605.000	219.700.000	89,45%	7%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%	0%

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

Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue 90,21% en funcionamiento el 90,14%, servicio de la deuda el cero (0%) y el 89,45% en la Inversión respectivamente.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en funcionamiento, con el 87% y los gastos de personal con el 64% respectivamente.



- Comportamiento de gastos vigencia 2022

**CUADRO 10**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL FRANCINE CANO VIJES- VARIACION DE LOS GASTOS VIGENCIAS 2021-2022		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	2.700.330.138	3.070.486.098	12,06%
FUNCIONAMIENTO	2.495.455.679	2.661.357.863	6,23%
Gastos de Personal	1.734.709.147	1.963.779.812	11,66%
Gastos Generales	381.924.450	525.360.672	27,30%
Transferencias	88.473.544	88.218.872	-0,29%
Al Sector Público	0	0	0,00%
De Previsión y Seguridad Social	0	0	0,00%
Otras Transferencias	88.473.544	88.218.872	-0,29%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	290.348.538	83.998.507	-245,66%
GASTOS DE OPERACIÓN	204.874.459	189.428.236	-8,15%
Compra de Bienes para la Venta	204.874.459	189.428.236	-8,15%
Compra de Servicios para la Venta	0	0	0,00%
Otros Gastos de Operación	0	0	0,00%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%
Amortización	0	0	0,00%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%
INVERSION	0	219.700.000	100,00%
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	0	0,00%
Programas de Inversión con Transferencias	0	219.700.000	100,00%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0

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 2022, varió 12,06% con respecto a la vigencia anterior, LOS GASTOS DE funcionamiento aumentaron 6,23%, los gastos de inversión subieron 100% y los gastos de operación disminuyeron -8,15% respectivamente.

- Deuda Pública

El Sujeto de Control, para la vigencia 2022, no presentó deuda pública.

### 3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto

#### Plan de Desarrollo y/o Plan Estratégico

El Sujeto de Control presentó el Plan de Desarrollo denominado " PLAN DE DESARROLLO Y GESTION, denominado SALUD AL SERVICIO DE LA GENTE 2020-2024, aprobado mediante acuerdo de junta directiva No 016 del 30 de octubre del 2020 respectivamente.

#### CUADRO 11

EJES	PLAN DE DESARROLLO	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	50	11	11
E2	SOSTENIBILIDAD FINANCIERA	20	2	2
E3	FORTALECIMIENTO INTERNO	30	8	8

Fuente Hospital Francine Cano Viges. Elaboro Grupo Auditor

Examinado el contenido de Plan de Desarrollo de la vigencia 2020-2023, donde se observaron programas, en el cual se incluyeron las metas y actividades.

El Sujeto de Control para el eje (1) ejecuto 110 contratos por \$1.102.768.245, en el eje (2) ejecutó 37 contratos por \$210.871.222, y para el eje (3) ejecutó 21 procesos por \$131.354.985 respectivamente.

#### 3.2.1.4. Revisión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Sujeto de Control, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en Línea SIA Observa, se determinó que celebró 181 contratos por \$1.263.900.534, distribuidos así:

#### CUADRO 12

HOSPITAL FRANCINE CANO VIGENCIA 2022			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación Directa	181	\$ 1.263.900.534	100%
Total	181	\$ 1.263.900.534	100%

Fuente Sía Contralorías, Elaboró Equipo Auditor

#### Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, el Sujeto de Control, reportó en el SECOP 181 procesos por \$1.263.900.534, distribuidos así:

#### CUADRO 13

SECOP-202		
Modalidad	Cantidad	Valor
Otros Procesos	98	\$ 851.364.150
Contratación Directa	83	\$ 412.536.384
Total	181	\$ 1.263.900.534

Fuente Secop. Elaboro Equipo Auditor

## Análisis comparativo SIA Observa – SECOP vigencia 2022:

**CUADRO 14**

CUADRO COMPARATIVO-2022		
Sia Observa Contraloría	SECOP	Diferencia
181	181	0
\$ 1.263.900.534	\$ 1.263.900.534	\$ 0
Fuente Sia Observa 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 2022, el Sujeto de Control afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

**CUADRO 15**

CONCEPTO	( Cifras en pesos )			
	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACION %	PARTICIP. 2022
<b>ACTIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>	1.561.370.674	1.477.978.760	-5,34%	44%
<b>NO CORRIENTE</b>	1.818.847.603	1.904.469.363	4,71%	56%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	3.380.218.277	3.382.448.123	0,07%	100%
<b>PASIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>	125.962.787	0	-100,00%	0%
<b>NO CORRIENTE</b>	792.283.026	792.283.026	0,00%	100%
<b>TOTAL PASIVO</b>	918.245.813	792.283.026	-13,72%	100%
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.477.792.016	2.461.972.455	66,60%	95%
RESULTADO DEL EJERCICIO	984.180.448	128.192.642	-86,97%	5%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	2.461.972.464	2.590.165.097	5,21%	100%
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	3.380.218.276	3.382.448.123	0,07%	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	2.850.072.412	2.844.138.860	-0,21%	
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	1.428.324.045	1.589.063.358	11,25%	56%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	931.039.009	1.204.569.521	29,38%	42%
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	490.709.358	50.505.981	-89,71%	2%
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	496.465.028	336.582.984	-32,20%	
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	2.993.938	258.896.322	8547,35%	77%
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	493.471.090	77.686.662	-84,26%	23%
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	984.180.448	128.192.643	-86,97%	5%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Evaluated the current assets, non-current assets, current liabilities, non-current liabilities, patrimony and the state of result of its operations, income and expenses, it determined:

In the non-current assets it is noted in the group of property, plant and equipment that are registered for \$1,904,469,363, which do not have adequate supports that back up these values, such as updated and reconciled physical inventory with the reports of accounting, causing uncertainty about the figures reported in the financial statements.

### **3.2.2.2. Indicadores financieros**

**Razón Corriente.** Este indicador estaba al año 2021 en 12.39, and passed to the vigencia 2022, to zero (0.0) reflecting the capacity that the Subject of Control has to pay the obligations in the short term.

**Solvencia.** For the years 2021 and 2022, the Subject of Control passed from 3.68 to 4.26, denoting that it increased the capacity that the Subject of Control has to cover the obligations in the short and long term respectively.

**Capital de trabajo.** In the year 2021 this indicator was at \$1,435,407,887 and passed to the period 2022 to \$1,477,978,760, denoting that the Subject of Control has resources to operate in the short term.

**Endeudamiento.** For the vigencia 2021 this indicator shows a result of 0.27 and for the period 2022 it passed to 0.23, which shows the proportion of indebtedness that the Subject of Control has with third parties.

## **4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS**

During the audit process no citizen complaints were presented.

## 5. ANEXOS

### 5.1 RELACION DE HALLAZGOS

#### 1. Hallazgo administrativo

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

Evaluados los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, se determinó:

En los activos no corrientes se nota en el grupo de propiedad planta y equipo que están registrados por \$1.904.469.363, que no cuentan con soportes idóneos que respalden estos valores, como inventario físico actualizado y conciliado con los reportes de contabilidad, causando incertidumbre sobre las cifras reportadas en los estados financieros.

**Fuente de criterio y criterio:**

Instructivo No. 002 de diciembre 1 de 2022, expedido por la Contaduría General de la Nación en sus numerales 1.2.2. y 1.2.4 denominados conciliación entre áreas de la entidad que genera la información contable y existencia real de bienes, derechos, obligaciones y documentos soporte idóneos.

**Causa:** El Sujeto de Control, se encuentra adelantando las gestiones administrativas y operativas para actualizar los valores registrados del grupo de propiedad, planta y equipo respectivamente

**Efecto:** Que la opinión sobre los estados financieros, sea negativa, por la falta de actualizar y conciliar el grupo de cuentas referidos en el texto de esta observación.

## 5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Observaciones	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas	1		Folio 20 y 21
2. Fiscales			
3. Presunta connotación disciplinaria			
4. Presunta connotación penal			
5. Sancionatorio			
6. Beneficios del Control Fiscal			

Fuente: Informe Consolidado  
Elaborado: Equipo auditor

### 5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN

#### 1. Hallazgo Administrativo

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

Evalutados los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, se determinó:

En los activos no corrientes se nota en el grupo de propiedad planta y equipo que están registrados por \$1.904.469.363, que no cuentan con soportes idóneos que respalden estos valores, como inventario físico actualizado y conciliado con los reportes de contabilidad, causando incertidumbre sobre las cifras reportadas en los estados financieros.

**Fuente de criterio y criterio:**

Instructivo No. 002 de diciembre 1 de 2022, expedido por la Contaduría General de la Nación en sus numerales 1.2.2. y 1.2.4 denominados conciliación entre áreas de la entidad que genera la información contable y existencia real de bienes, derechos, obligaciones y documentos soporte idóneos.

**Causa:** El Sujeto de Control, se encuentra adelantando las gestiones administrativas y operativas para actualizar los valores registrados del grupo de propiedad, planta y equipo respectivamente

**Efecto:** Que la opinión sobre los estados financieros, sea negativa, por la falta de actualizar y conciliar el grupo de cuentas referidos en el texto de esta observación.

#### RESPUESTA DE LA ENTIDAD

El Sujeto de Control, no presentó derecho de contradicción a esta observación.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR
Como el Sujeto de Control, no presentó contradicción a esta observación, por lo tanto, se consolida como hallazgo administrativo para el informe final.

#### 5.4 BENEFICIOS DE CONTROL

No se determinaron Beneficios