

130-19.11

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

VIGENCIA 2022

**HOSPITAL LOCAL OBANDO
VALLE DEL CAUCA**

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

CDVC-SOFP – 44

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

VIGENCIA 2022

**HOSPITAL LOCAL OBANDO
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 EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
BERONICA RAMIREZ VARELA

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1 CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE	10
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	10
3.2.1 <i>Gestión presupuestal</i>	11
3.2.1.1 EJECUCIÓN DE INGRESOS	12
3.2.1.2. EJECUCIÓN DE GASTOS	16
3.2.1.3. REVISIÓN DE LA INVERSIÓN Y EL GASTO	18
3.2.1.4. REVISIÓN CONTRACTUAL	20
3.2.2 <i>Gestión financiera</i>	20
3.2.2.1 <i>Estados financieros</i>	20
3.2.2.2 <i>Indicadores financieros</i>	24
4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	24
5. ANEXOS	25
5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS	25
5.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	26
5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN	26
5.4 BENEFICIOS DE CONTROL	26

1. HECHOS RELEVANTES

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

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 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 REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022

Santiago de Cali,

Doctora:

ELIZABETH VELEZ MONCADA

Gerente

Hospital Local de Obando, Valle del Cauca

Señores:

JUNTA DIRECTIVA HOSPITAL LOCAL DE OBANDO

Asunto: Pronunciamiento en la recepción y revisión de la cuenta

Respetada Dra. Vélez, Señores Miembros 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 de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta de la **HOSPITAL LOCAL DE OBANDO**, 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 se establece en 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 a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinaron y analizaron los siguientes procesos del Sujeto de Control HOSPITAL LOCAL DE OBANDO, presentados en la Rendición de la cuenta a diciembre 31 de 2022, teniendo en cuenta la información rendida a través de los Sistemas Integrales de Auditorías SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios:

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.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Con fundamento en la calificación total de **96,4** 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 de la entidad 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 feneamiento 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.

CUADRO 1

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100	0,1	10
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	97,6	0,3	29,29
Calidad (veracidad)	95,2	0,6	57,14
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			96,4
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 Anexo 5 M2P5-05 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 de la entidad en la plataforma SIA Contralorías fue EFICIENTE teniendo el riesgo identificado a la rendición de la cuenta y la calificación obtenida sobre el asunto de 0,7

CUADRO 2

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente + Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	EFICIENTE	BAJO	EFICAZ	0,7
				EFICIENTE

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 4.88, 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 del Hospital Local de Obando Valle, permiten emitir un concepto Sin Salvedades teniendo en cuenta el análisis efectuado al rubro de venta de servicios en los Ingresos Corrientes, el cual se ejecutó un 77.41%, los recursos de Capital se ejecutaron el 130.9% y las partidas gastos de personal ejecutada un 87.38% gastos generales ejecutados el 92.59% y la inversión con recursos propios se ejecutó 87,92%, permitiendo 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 Comparativa 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 de 2022, fue:

Opinión con salvedades como resultado de validar que los pasivos de la entidad por concepto de obligaciones por beneficios a empleados de corto y largo plazo en los estados financieros no fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se determinó un (1) hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

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

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos 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

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 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 la rendido en el aplicativo CHIP es de 4.88, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

Se comprobó que la entidad 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 2022, de 96,4, 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 10,00, mientras que en suficiencia alcanzó 29,29, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación 57,14, evidenciando debilidades que no afectaron el análisis de la misma

CUADRO 3

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100	0,1	10
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	97,6	0,3	29,29
Calidad (veracidad)	95,2	0,6	57,14
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			96,4
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 3.0

3.2.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

En el proceso auditor se confrontó la información reportada por el Hospital Local de Obando Valle, en la plataforma SIA Contralorías, sus anexos y la información reportada a la Contaduría General de la República en la plataforma CHIP, encontrándose que se presentan diferencias en los saldos del presupuesto ejecutado de Ingresos de la entidad, frente a lo reportado por los mismos conceptos en la plataforma CHIP como se ilustra a continuación:

CUADRO 4

HOSPITAL LOCAL DE OBANDO ESE					
INGRESOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
4.547.482.132	4.649.519.944	4.547.482.132	3.779.504.173	0	870.015.771

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

CUADRO 5

HOSPITAL LOCAL DE OBANDO ESE					
GASTOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
4.547.482.132	4.046.731.554	4.547.482.132	4.046.731.554	0	0

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

La entidad manifestó que esta situación se presentó por error involuntario al digitar la información del presupuesto de ingresos en el Anexo 4 que se subió a la Plataforma SIA Contralorías, toda vez que se tomó como ejecutado lo correspondiente a reconocimientos y no lo efectivamente recaudado, como se puede evidenciar en el presupuesto de la entidad.

En el proceso auditor se determinó analizar la información reportada por la entidad en SIA Contralorías, frente a la ejecución presupuestal que maneja la entidad, lo cual arrojó el siguiente resultado:

CUADRO 6

HOSPITAL LOCAL DE OBANDO ESE					
INGRESOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
4.547.482.132	3.779.504.173	4.547.482.132	3.779.504.173	0	0

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

- **Seguimiento y evaluación del presupuesto**

De conformidad con el artículo 94 del acuerdo No. 011 del 24 de diciembre de 2014, Estatuto Orgánico del Presupuesto del Municipio de Obando Valle, la gerente del Hospital expondrá y sustentará el proyecto de presupuesto ante la Junta Directiva de la Empresa.

El artículo 95 del acuerdo No. 011 del 24 de diciembre de 2014, Estatuto Orgánico del Presupuesto del Municipio de Obando Valle, establece que, a más tardar el 20 de diciembre de cada año, las empresas deberán presentar ante el Comité Municipal de Política Fiscal (COMFIS) el proyecto de presupuesto de ingresos y gastos a ejecutar en la vigencia siguiente.

- **Presentación**

El 13 de diciembre de 2021, la gerencia del Hospital Local de Obando, presentó a la Junta directiva el proyecto de acuerdo del presupuesto de rentas y gastos de la entidad para su validación, quienes lo validaron y devolvieron a la gerencia para su presentación ante el COMFIS.

- **Aprobación**

Con fecha 27 de diciembre de 2021, el Consejo Municipal de Política Fiscal (COMFIS) mediante resolución 453 aprueba el presupuesto de ingresos y gastos de la empresa social del estado Hospital Local de Obando Valle, para la vigencia 2022.

El 28 de diciembre de 2021, la Junta Directiva aprobó mediante acuerdo No. 005 el presupuesto de ingresos y gastos correspondiente a la vigencia 2022.

- **Liquidación del Presupuesto**

La administración del Hospital Local de Obando Valle, Liquidó el presupuesto de ingresos y gastos a ejecutar en la vigencia 2022, mediante resolución No. 143 del 28 de diciembre de 2021.

3.2.1.1 Ejecución de ingresos

El presupuesto total de ingresos para la vigencia 2022, se ejecutó en un 83,11%, con respecto a su presupuesto definitivo, de los cuales los Ingresos corrientes se ejecutaron un 77.07% y los recursos de Capital se ejecutaron el 130,90%, por efecto de recuperación de cartera que al cierre de la vigencia no fueron incorporados presupuestalmente.

CUADRO 7

Cifras en Pesos

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
1	INGRESOS TOTALES	4.547.482.132	3.779.504.173	83,11%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	15.692.479	15.692.479	100,00%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	4.027.768.038	3.104.045.304	77,07%
1.2.1	Ingresos de Explotación	3.630.835.070	2.810.590.336	77,41%
1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.2.1.2	Venta de Servicios	3.630.835.070	2.810.590.336	77,41%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación			
1.2.2	Aportes	396.932.968	293.454.968	73,93%
1.2.2.1	De la Nación	103.478.000	0	-100,00%
1.2.2.2	Departamentales	293.454.968	293.454.968	100,00%
1.2.2.3	Municipales			
1.2.2.4	Otros Aportes			
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes			
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	504.021.615	659.766.390	130,90%
1.3.1	Recursos de Crédito			
1.3.1.1	Interno			
1.3.1.2	Externo			
1.3.2	Aportes de Capital			
1.3.3	Donaciones			
1.3.4	Otros Recursos de Capital	504.021.615	659.766.390	130,90%

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

- **Variación de Ingresos 2021 - 2022**

El Presupuesto de ingresos ejecutado de la vigencia 2022, presentó una variación del 16,70%, con respecto al 2021, como efecto de crecimiento en los ingresos de explotación por venta de servicios, incremento en los aportes departamentales y recuperación de cartera vigencia anterior.

CUADRO 8

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
1	INGRESOS TOTALES	3.238.666.583	3.779.504.173	16,70%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	11.057.745	15.692.479	41,91%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	2.670.624.337	3.104.045.304	16,23%
1.2.1	Ingresos de Explotación	2.543.960.411	2.810.590.336	10,48%
1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.2.1.2	Venta de Servicios	2.543.960.411	2.810.590.336	10,48%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación			
1.2.2	Aportes	96.961.926	293.454.968	202,65%
1.2.2.1	De la Nación	96.961.926	0	-100,00%
1.2.2.2	Departamentales	0	293.454.968	100,00%
1.2.2.3	Municipales			
1.2.2.4	Otros Aportes			
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	29.702.000	0	-100,00%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	556.984.501	659.766.390	18,45%
1.3.1	Recursos de Crédito			
13.1.1	Interno			
1.3.1.2	Externo			
1.3.2	Aportes de Capital			
1.3.3	Donaciones			
1.3.4	Otros Recursos de Capital	556.984.501	659.766.390	18,45%

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

Elaboró: Equipo Auditor

- **Participación de ingresos vigencia 2022**

Del total de ingresos recaudados por la entidad en la vigencia 2022, el 82,13%, fueron los ingresos corrientes y un 0, 42% correspondió a disponibilidad Inicial.

Los ingresos de capital participaron con 17,46% por concepto de recuperación cartera de vigencias anteriores por venta de servicio.

CUADRO 9

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
1	INGRESOS TOTALES	3.779.504.173	100,00%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	15.692.479	0,42%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	3.104.045.304	82,13%
1.2.1	Ingresos de Explotación	2.810.590.336	74,36%
1.2.1.1	Venta de Bienes		
1.2.1.2	Venta de Servicios	2.810.590.336	74,36%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías		
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación		
1.2.2	Aportes	293.454.968	7,76%
1.2.2.1	De la Nación	0	
1.2.2.2	Departamentales	293.454.968	7,76%
1.2.2.3	Municipales		
1.2.2.4	Otros Aportes		
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	0	
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	659.766.390	17,46%
1.3.1	Recursos de Crédito		
1.3.1.1	Interno		
1.3.1.2	Externo		
1.3.2	Aportes de Capital		
1.3.3	Donaciones		
1.3.4	Otros Recursos de Capital	659.766.390	17,46%

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

- **Indicador de dependencia**

En el indicador de dependencia de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta la entidad son venta de servicios y que los recursos de la disponibilidad inicial correspondieron al superávit fiscal de la vigencia anterior, se concluye que para la vigencia 2022, Hospital Local de Obando Valle, dependió un 82,13% de la venta de servicios.

CUADRO 10

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
1	INGRESOS TOTALES	3.779.504.173	100,00%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	15.692.479	0,42%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	3.104.045.304	82,13%
1.2.1	Ingresos de Explotación	2.810.590.336	74,36%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	659.766.390	17,46%

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

3.2.1.2. Ejecución de gastos

Los gastos totales durante la vigencia 2022, se ejecutaron un 88.99% de lo proyectado, ejecutando un 88,32% los gastos de funcionamiento, el 95,21% los costos de operación y el 87,92% los gastos de inversión.

Se evidencia que la ejecución en las transferencias de previsión y seguridad social de la entidad, se vienen ejecutando por gastos de personal de acuerdo con la nueva clasificación presupuestal establecida de conformidad con el CCEPT.

CUADRO 11

(Cifras en Pesos)				
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
2	GASTOS TOTALES	4.547.482.132	4.046.731.554	88,99%
2.1	FUNCIONAMIENTO	3.900.718.853	3.445.175.834	88,32%
2.1.1	Gastos de Personal	1.405.862.930	1.228.431.384	87,38%
2.1.2	Gastos Generales	2.185.655.924	2.023.655.218	92,59%
2.1.3	Transferencias	129.200.000	14.761.000	11,42%
2.13.1	Al Sector Público			
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social			
2.1.3.3	Otras Transferencias			
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento			
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	180.000.000	178.328.232	99,07%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	451.763.279	430.105.720	95,21%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta			
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	346.070.800	324.413.241	93,74%
2.2.3	Otros Gastos de Operación			
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	105.692.479	105.692.479	100,00%
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA			
2.3.1	Amortización			
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros			
2.4	INVERSION	195.000.000	171.450.000	87,92%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	195.000.000	171.450.000	87,92%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias			
2.4.3	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

- **Participación de gastos vigencia 2022**

Para la vigencia 2022, los gastos de funcionamiento alcanzaron el 85,13% del total de los gastos en que incurrió la entidad, los gastos de operación el 10,63%.

CUADRO 12

		(Cifras en Pesos)	
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
2	GASTOS TOTALES	4.046.731.554	100,00%
2.1	FUNCIONAMIENTO	3.445.175.834	85,13%
2.1.1	Gastos de Personal	1.228.431.384	30,36%
2.1.2	Gastos Generales	2.023.655.218	50,01%
2.1.3	Transferencias	14.761.000	0,36%
2.13.1	Al Sector Público		
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social		
2.1.3.3	Otras Transferencias		
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento		
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	178.328.232	4,41%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	430.105.720	10,63%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta		
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	324.413.241	8,02%
2.2.3	Otros Gastos de Operación		
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	105.692.479	2,61%
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA		
2.3.1	Amortización		
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros		
2.4	INVERSION	171.450.000	4,24%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	171.450.000	4,24%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias		
2.4.3	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

- **Variación de Gastos 2021 - 2022**

El Presupuesto de Gastos de la vigencia 2022, presentó una variación del 15,07%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los gastos por transferencias que disminuyeron 43,07%, con respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior.

CUADRO 13

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
2	GASTOS TOTALES	3.516.660.701	4.046.731.554	15,07%
2.1	FUNCIONAMIENTO	3.033.897.561	3.445.175.834	13,56%
2.1.1	Gastos de Personal	2.335.286.953	1.228.431.384	-47,40%
2.1.2	Gastos Generales	517.183.506	2.023.655.218	291,28%
2.1.3	Transferencias	25.926.086	14.761.000	-43,07%
2.13.1	Al Sector Público			
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social			
2.1.3.3	Otras Transferencias			
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento			
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	155.501.016	178.328.232	14,68%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	474.763.140	430.105.720	-9,41%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta			
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta		324.413.241	100,00%
2.2.3	Otros Gastos de Operación	325.213.708	0	-100,00%
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	149.549.432	105.692.479	-29,33%
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA			
2.3.1	Amortización			
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros			
2.4	INVERSION	8.000.000	171.450.000	2043,13%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	8.000.000	171.450.000	2043,13%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias			
2.4.3	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

- Deuda Pública

La entidad no presenta deuda pública.

3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto

Plan de Desarrollo y/o Plan Estratégico

Aprobado mediante Acuerdo No. 004 del 20 de agosto de 2020, llamado “*CALIDAD Y CALIDEZ PARA TODOS*”, el cual contiene las líneas estratégicas con sus objetivos, actividades, metas e indicadores.

Se evidenció que el Hospital Local De OBANDO E.S.E. presentó en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el Formulario PA_CDVC donde se evidencia el grado de cumplimiento de las

metas y los resultados de la gestión de la entidad durante la vigencia rendida como se puede observar en el siguiente cuadro:

CUADRO 14

Línea Estratégica		% Ejecución
1	Ambiente físico adecuado	5%
2	Atención de calidad	10%
3	Atención humanizada	16%
4	Atención segura	17%
5	Disponer de talento humano altamente comprometido y competitivo	26%
6	Docencia servicio e investigación	5%
7	Gestión de los recursos financieros	10%
8	Gestión tecnológica	5%
9	Promoción y prevención en salud mental	5%
Total general		100%

Fuente: SIA Contralorías

Elaboró: Equipo auditor

Indicadores

Se verifican los indicadores de gestión de la entidad, los cuales permiten evaluar el éxito de la implementación de la planeación estratégica en el cumplimiento de los objetivos en un 100%, como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO 15

Objetivos Estratégicos	Cálculo del Indicador
Adecuación ambiente físico para asegurar bienestar de los colaboradores	5%
Ajuste e implementación Programa de Inducción reinducción y educación para lograr una atención segura y humanizada.	15%
Auditoría de cuentas médicas	5%
Certificación como centro de prácticas	5%
Diagnostico y priorización de intervenciones de ambiente físico servicios ambulatorios	5%
Diversificar los servicios de laboratorio odontología y farmacia	5%
Fortalecimiento de competencias de liderazgo	5%
Gestionar proyectos sistema de información Renovación de tecnología Biomédica Renovación parque automotor	5%
Implementación de la Ruta en salud mental y consumo de Sustancias Psicoactivas	5%
Mejoramiento continuo en la prestación de servicios a través de la estandarización de procesos	5%
Mejoramiento continuo en la prestación de servicios a través de la estandarización de procesos	5%
Minización del riesgo en salud mediante estrategias y barreras de seguridad del paciente	20%
Servicios de salud que popendan por el cumplimiento total de los derechos del usuario y sus familias	14%
Total general	100%

Fuente: SIA Contralorías

Elaboró: Equipo auditor

Es posible observar la interrelación entre la contratación, el presupuesto y el plan de desarrollo en el cuadro a continuación:

CUADRO 16

LINEA ESTRATEGICA	VALOR	CONTRATACION
Ambiente físico adecuado	119.958.696	15
Atención de calidad	226.492.850	9
Atención humanizada	658.800.000	6
Atención segura	542.445.900	18
Disponer de talento humano altamente comprometido y com	20.415.375	5
Docencia servicio e investigación	4.564.350	1
Gestión de los recursos financieros	55.110.000	7
Gestión tecnológica	24.000.000	1
Promoción y prevención en salud mental	320.000.000	1
Total general	1.821.824.711	62

Fuente: Hospital Local de Obando
Elaboró: Equipo auditor

3.2.1.4. Revisión contractual

Con fundamento en la información rendida por la entidad, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 62 Contratos por valor total de \$1.821.824.712, distribuidos así:

CUADRO 17

Modalidad Contratacion	Cantidad	Valor inicial	Adiciones	Liberaciones	Valor vigente
Apoyo a la Gestión	1	4.890.375	-	-	4.890.375
Contrato de Prestación de Servicios	56	1.669.989.644	14.006.883	-	1.683.996.527
Suministro	5	132.937.810	-	-	132.937.810
Total general	62	1.807.817.829	14.006.883	-	1.821.824.712

Fuente: SIA Observa
Elaboró: Equipo Auditor

3.2.2 GESTIÓN FINANCIERA

3.2.2.1 ESTADOS FINANCIEROS

A través de la información reportada en la Plataforma SIA Contralorías a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, 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, se evidenció que no existe variación en la información reportada.

La administración afirma que sus estados comparativos, presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 18

CONCEPTO	(Cifras en pesos)			
	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACION %	PARTICIP. 2022
ACTIVO				
CORRIENTE	2.355.342.100	2.771.687.181	17,68%	53%
NO CORRIENTE	2.718.637.496	2.450.122.577	-9,88%	47%
TOTAL ACTIVO	5.073.979.596	5.221.809.758	2,91%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	354.956.549	469.958.969	32,40%	100%
NO CORRIENTE				
TOTAL PASIVO	354.956.549	469.958.969	32,40%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	4.716.946.261	4.721.802.015	0,10%	99%
RESULTADO DEL EJERCICIO	2.076.786	30.048.774	1346,89%	1%
TOTAL PATRIMONIO	4.719.023.047	4.751.850.789	0,70%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	5.073.979.596	5.221.809.758	2,91%	
INGRESOS OPERACIONALES	3.545.642.249	3.719.429.558	4,90%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	802.954.055	1.512.058.338	88,31%	41%
GASTOS OPERACIONALES	2.736.057.520	2.434.096.573	-11,04%	65%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	6.630.674	-226.725.353	-3519,34%	-6%
INGRESOS NO OPERACIONALES	122.088.978	452.530.194	270,66%	
GASTOS NO OPERACIONALES	126.642.866	195.756.066	54,57%	43%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-4.553.888	256.774.127	-5738,57%	57%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	2.076.786	30.048.774	1346,89%	1%

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

● **ACTIVOS**

Grupo de efectivo

La entidad posee disponible en efectivo en depósitos en instituciones financieras, cuentas corrientes y cuentas de ahorro por \$ 170.743.482, estas cuentas se encuentran controladas a través de conciliaciones mensuales entre bancos y tesorería respectivamente.

Grupo de Inversiones

La entidad para la vigencia 2022, posee inversiones de administración de liquidez al costo por \$ 0, que corresponden a

Grupo de Cuentas por Cobrar

Para la vigencia 2022, la entidad posee cuentas por cobrar que alcanzan los \$1.973.731.279, superior en \$ 280.104.768 el saldo que traía a diciembre 31 de 2021 y que corresponde en su mayoría a cuentas por cobrar a las EPS Barrios Unidos, Nueva EPS, Servicio Occidental de Salud, Cafesalud, Medimás por concepto de prestación de servicios de salud.

Grupo de propiedad planta y equipo

La entidad posee Bienes de Propiedad Planta y Equipo depreciados por \$2.321.132.870 en los que se encuentran terrenos por \$ 2.729.038.994.

La entidad cuenta con un Inventario de Bienes de consumo por \$1.390.163.757 que corresponden a materiales y suministros como medicamentos, material de laboratorio y odontología, dotación de trabajadores, útiles de escritorio oficina y papelería, para ser consumidos o utilizados en la prestación de los servicios.

En este grupo se cuenta con \$ 1.030.887.921 que corresponden a bienes muebles como maquinaria y equipo, equipo médico, de computación, de transporte, de oficina entre otros.

En cuanto a la depreciación acumulada que se encuentra incluida en el valor de la propiedad planta y equipo por \$1.438.794.075, se comprobó que está calculada en forma individualizada, de conformidad con las normas contables.

Grupo de Otros Activos

Se clasifica dentro de este grupo los activos intangibles que alcanzan al 31 de diciembre de 2022, la suma de \$149.721.487, por concepto de licencias y software.

Se posee bienes pagados por anticipado por \$33.120.777 que corresponde a póliza de SOAT y pólizas de seguros de la entidad, para la vigencia 2022-2023.

PASIVOS

Grupo de Cuentas por Pagar

En este grupo se presenta al terminar la vigencia 2022, un saldo por valor de \$469.958.969 correspondiente en su gran mayoría a adquisición de bienes y servicios por \$ 293.743.580.

Grupo de Beneficios a los Empleados

La entidad no registró como un pasivo exigible lo correspondiente a las prestaciones legales de los empleados, por conceptos como prima de servicios, vacaciones y prima de vacaciones pendientes de pago a diciembre 31 de 2022.

Grupo de Patrimonio

El Patrimonio Institucional está conformado por capital fiscal \$4.661.767.052, el cual se afecta por el resultado de los ejercicios anteriores afectado mediante saneamiento contable acorde a la nueva normatividad y los resultados de los ejercicios de las vigencias anteriores por \$60.034.963 y el resultado del ejercicio de la vigencia por \$30.048.774 para un Patrimonio de entidades de gobierno por \$4.751.850.789.

Estado de resultado Integral

Ingresos.

Compuesto en un 89% por ingresos por venta de servicios de salud, 8% de transferencias y un 3% de otros ingresos.

Gastos.

Destinados al funcionamiento de la entidad, por \$1.746.770.155 por concepto de salarios, Prestaciones Sociales, contribuciones y gastos generales equivalentes a un 66%, las depreciaciones 26%.

Costos de Operación.

Correspondiente a erogaciones incurridas en operaciones misionales por un valor de \$1.512.058.338 entre los que se clasifican salarios, Prestaciones Sociales, contribuciones y otros.

3.2.2.2 INDICADORES FINANCIEROS

CUADRO 19

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2022					
INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA					
CAPITAL NETO DE TRABAJO			RAZÓN DE LIQUIDEZ		
Activo Corriente - Pasivo Corriente		Indicador	Activo Corriente / Pasivo Corriente		Indicador
\$ 2.771.687.181	\$ 469.958.969	\$ 2.301.728.212	\$ 2.771.687.181	\$ 469.958.969	5,90
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
\$ 469.958.969	\$ 5.221.809.758	9%	\$ 469.958.969	\$ 4.751.850.789	10%

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

Razón de liquidez: Permite establecer que el Hospital Local de Obando Valle, al cierre de la vigencia 2022, cuenta con \$5,90 pesos para cubrir cada peso de sus pasivos en el corto plazo.

Capital de trabajo: El Hospital Local de Obando Valle, al finalizar la vigencia 2022, cuenta con \$2.301.728.212, para tomar decisiones de inversiones temporales, si utiliza el total de sus activos corrientes para el pago de sus obligaciones corrientes.

Endeudamiento total: El 9% del total de los activos del Hospital Local de Obando Valle, al cierre de la vigencia 2022, se encuentra pignorado a los bancos, proveedores y/o terceros.

Apalancamiento: Indica que al cierre de la vigencia 2022, el Hospital Local de Obando Valle, tenían comprometido un 10% su patrimonio frente a sus acreedores comerciales y financieros.

4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

5. ANEXOS

5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS

1.- Hallazgo administrativo. La entidad no tiene contabilizado como un pasivo exigible lo correspondiente a las prestaciones legales de los empleados, pendientes de pago a diciembre 31 de 2022.

Condición

Al cierre de la vigencia 2022, la entidad no tiene contabilizado como un pasivo exigible lo correspondiente a las prestaciones legales de los empleados, pendientes de pago a diciembre 31 de 2022, por concepto beneficios a los empleados a corto y largo plazo, la entidad no causó ni reconoció estas obligaciones en alícuotas mensuales de acuerdo con la normatividad que rige la materia, como tampoco fueron apalancadas con recursos en tesorería.

Fuente de criterio y criterio.

Resolución 533 de 2015 (marco normativo para entidades de gobierno), numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.1 verificabilidad y 4.2.3 comprensibilidad. La Resolución 193 de 2016 de la CGN, Capítulo II (pasivos), Artículo 1, numeral 5, normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

Causa.

No contar con procesos y procedimientos ajustados a la normatividad contable vigente, en lo referente al marco conceptual características cualitativas de la información financiera. Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento, control y parametrización, que no permiten advertir los errores de manera oportuna.

Efecto.

Incumplimiento de los principios de transparencia, confiabilidad, creando incertidumbre frente a la veracidad y pertinencia de información contable, financiera y presupuestal, dificultando la tarea de los organismos de control en la verificación y seguimiento de los recursos públicos, ya que no pueden confiar plenamente en la exactitud de los datos presentados, lo que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo administrativo y financiero para la entidad.

5.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativos	1		24
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

La entidad no ejerció su derecho de contradicción. En consecuencia, la observación se mantiene y se registra como un hallazgo administrativo en los mismos términos y condiciones.

5.4 BENEFICIOS DE CONTROL

No se determinaron Beneficios