

130-19.11

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

VIGENCIA 2022

A

**HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LOS SANTOS E.S.E
LA VICTORIA – VALLE DEL CAUCA**

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

CDVC-SOFP – 46

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

VIGENCIA 2022

**HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LOS SANTOS E.S.E
LA VICTORIA, 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 Gestión presupuestal	11
3.2.1.1 Ejecución de ingresos	13
3.2.1.2. Ejecución de gastos	15
3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto	18
3.2.1.4. Revisión contractual	19
3.2.2 Gestión financiera	20
3.2.2.1 Estados financieros	20
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:

MONICA MARIA ZAPATA BICUÑA

Gerente

Hospital Nuestra Señora de Los Santos E.S.E

La Victoria, Valle del Cauca

Señores:

JUNTA DIRECTIVA

Hospital Nuestra Señora de Los Santos E.S.E

Asunto: Pronunciamiento en la recepción y revisión de la cuenta

Respetada Dra. Zapata, Señores Junta Directiva

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta del **HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LOS SANTOS E.S.E LA VICTORIA**, 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 Nuestra Señora de Los Santos E.S.E LA VICTORIA VALLE, 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

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 89,8 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 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:

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)	88,6	0,3	26,59
Calidad (veracidad)	88,6	0,6	53,18
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			89,8
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 0,6.

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%)	CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	EFICIENTE	BAJO	EFICAZ	0,6
				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 4.89, 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 Hospital Nuestra Señora de Los Santos E.S.E LA VICTORIA 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 91.24%, los recursos de Capital se ejecutaron el 106.66% y las partidas gastos de personal ejecutada un 94.05% gastos generales ejecutados el 82.46%, la inversión con recursos propios se ejecutó 67.81%, 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 limpia o sin salvedades como resultado de validar que los estados financieros 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 lo rendido en el aplicativo CHIP es de 4.89, 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 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 89,8, 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 26,59, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación 53,18, 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)	88,6	0,3	26,59
Calidad (veracidad)	88,6	0,6	53,18
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			89,8
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 – Ver. 3.0

3.2.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

En el proceso auditor se confrontó la información reportada por el Hospital Nuestra Señora De Los Santos E.S.E LA VICTORIA VALLE, en la plataforma SIA Contraloría, 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 NUESTRA SEÑORA DE LOS SANTOS ESE LA VICTORIA					
INGRESOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
4.698.378.801	4.941.653.768	4.698.378.801	4.415.174.652	-	526.479.116

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

CUADRO 5

HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LOS SANTOS ESE LA VICTORIA					
GASTOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
4.698.378.801	4.238.709.852	4.698.378.801	4.238.709.852	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 diligenciar la Plataforma SIA Contralorías, dado que se incluyeron como recursos ejecutados de la vigencia, el valor de la columna de reconocimientos y no el valor de lo efectivamente recaudado en la vigencia, situación que no se pudo corregir de manera posterior toda vez que la misma plataforma ya se encontraba cerrada.

Teniendo en cuenta situación observada, en el presente proceso auditor, se determinó analizar la información reportada por la entidad en CHIP (CUIPO), frente a la ejecución presupuestal que maneja la entidad, lo cual arrojó el siguiente resultado:

CUADRO 6

HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LOS SANTOS ESE LA VICTORIA					
INGRESOS 2022					
PRESUPUESTO DE INGRESOS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
4.698.378.801	4.415.174.651	4.698.378.801	4.415.174.651	-	-

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

Elaboró: Equipo Auditor

- **Seguimiento y evaluación del presupuesto**

De conformidad con la actividad No. 3 del procedimiento GF-PR-07 PROCEDIMIENTO ELABORACIÓN DE PRESUPUESTO, de fecha agosto 8 de 2015, la gerente del Hospital presentará y sustentará el proyecto de presupuesto ante la Junta Directiva de la Empresa para su aprobación.

La actividad No. 5 del procedimiento GF-PR-07 PROCEDIMIENTO ELABORACIÓN DE PRESUPUESTO, de fecha agosto 8 de 2015, establece presentar el proyecto de presupuesto de ingresos y gastos, revisado por la Junta Directiva ante el Comité Municipal de Política Fiscal (COMFIS) para su estudio y análisis.

La actividad No. 4 del procedimiento GF-PR-07 PROCEDIMIENTO ELABORACIÓN DE PRESUPUESTO, de fecha agosto 8 de 2015, establece a la Junta Directiva analizar la información presentada por el gerente de la entidad referente al presupuesto de ingresos y gastos, solicitando los ajustes necesarios o las aclaraciones pertinentes para su aprobación.

- **Presentación**

El diez y seis (16) de diciembre de 2021, mediante oficio radicado No. 220, la gerente del Hospital presentó ante la Junta directiva el Proyecto de Presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2022

El veintitrés (23) de diciembre de 2021, mediante correo electrónico dirigido al área financiera del Municipio, la gerente del Hospital presentó ante el Consejo Municipal de Política Fiscal (COMFIS), el Proyecto de Presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2022

- **Aprobación**

El veintidós (22) de diciembre de 2021, mediante acuerdo No. 010, La Junta Directiva aprueba el Presupuesto de Ingresos y Gastos del Hospital Nuestra Señora De Los Santos E.S.E La Victoria Valle, para la vigencia 2022.

Con fecha 27 de diciembre de 2021, el Consejo Municipal de Política Fiscal (COMFIS) mediante resolución 0935 aprueba el presupuesto de ingresos y gastos del Hospital Nuestra Señora De Los Santos E.S.E La Victoria Valle, para la vigencia 2022.

- **Liquidación del Presupuesto**

La administración del Hospital Nuestra Señora De Los Santos E.S.E La Victoria Valle, Liquidó el presupuesto de ingresos y gastos a ejecutar en la vigencia 2022, mediante Resolución No. 198 del 30 de diciembre de 2021.

3.2.1.1 Ejecución de ingresos

El presupuesto total de ingresos para la vigencia 2022, se ejecutó en un 93.97%, con respecto a su presupuesto definitivo, de los cuales los Ingresos corrientes se ejecutaron un 91.24% y los recursos de Capital se ejecutaron el 106,66%, por efecto de recuperación de cartera vigencia anterior.

CUADRO 6

Cifras en Pesos

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
1	INGRESOS TOTALES	4.698.378.801	4.415.174.651	93,97%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	224.340.378	224.340.378	100,00%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	3.769.742.645	3.439.654.668	91,24%
1.2.1	Ingresos de Explotación	3.621.287.677	3.291.199.700	90,88%
1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.2.1.2	Venta de Servicios	3.616.287.677	3.283.300.304	90,79%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	5.000.000	7.899.396	157,99%
1.2.2	Aportes	148.454.968	148.454.968	100,00%
1.2.2.1	De la Nación			
1.2.2.2	Departamentales	148.454.968	148.454.968	100,00%
1.2.2.3	Municipales			
1.2.2.4	Otros Aportes			
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes			
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	704.295.778	751.179.605	106,66%
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	704.295.778	751.179.605	106,66%

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 77.91%, fueron los ingresos corrientes y un 5.08% correspondió a disponibilidad Inicial. Los ingresos de capital participaron con 17.01% por concepto de recuperación cartera de vigencias anteriores por venta de servicio.

CUADRO 7

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
1	INGRESOS TOTALES	4.415.174.651	100,00%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	224.340.378	5,08%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	3.439.654.668	77,91%
1.2.1	Ingresos de Explotación	3.291.199.700	74,54%
1.2.1.1	Venta de Bienes		
1.2.1.2	Venta de Servicios	3.283.300.304	74,36%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías		
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	7.899.396	0,18%
1.2.2	Aportes	148.454.968	3,36%
1.2.2.1	De la Nación		
1.2.2.2	Departamentales	148.454.968	3,36%
1.2.2.3	Municipales		
1.2.2.4	Otros Aportes		
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes		
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	751.179.605	17,01%
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	751.179.605	17,01%

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 -2,54%, con respecto al 2021, como efecto de decrecimiento en los ingresos de explotación por venta de servicios y en los aportes municipales.

CUADRO 8

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
1	INGRESOS TOTALES	4.530.426.321	4.415.174.651	-2,54%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	75.329.332	224.340.378	197,81%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	3.678.278.412	3.439.654.668	-6,49%
1.2.1	Ingresos de Explotación	3.577.558.752	3.291.199.700	-8,00%
1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.2.1.2	Venta de Servicios	3.511.002.219	3.283.300.304	-6,49%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	66.556.533	7.899.396	-88,13%
1.2.2	Aportes	100.719.660	148.454.968	47,39%
1.2.2.1	De la Nación			
1.2.2.2	Departamentales	90.000.000	148.454.968	64,95%
1.2.2.3	Municipales	10.719.660	0	-100,00%
1.2.2.4	Otros Aportes			
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes			
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	776.818.577	751.179.605	-3,30%
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	776.818.577	751.179.605	-3,30%

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 Nuestra Señora De Los Santos E.S.E La Victoria Valle, dependió un 100% de la venta de servicios.

CUADRO 9

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
1	INGRESOS TOTALES	4.415.174.651	100,00%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	224.340.378	5,08%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	3.439.654.668	77,91%
1.2.1	Ingresos de Explotación	3.291.199.700	74,54%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	751.179.605	17,01%

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 90.22% de lo proyectado, ejecutando un 91.79% los gastos de funcionamiento, el 80.94% los gastos de operación y el 67.81% 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 10

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
2	GASTOS TOTALES	4.698.378.801	4.238.709.852	90,22%
2.1	FUNCIONAMIENTO	4.058.783.388	3.725.612.103	91,79%
2.1.1	Gastos de Personal	3.088.770.525	2.905.113.751	94,05%
2.1.2	Gastos Generales	740.516.455	610.635.792	82,46%
2.1.3	Transferencias	30.900.000	11.266.152	36,46%
2.1.3.1	Al Sector Público	2.000.000	466.152	23,31%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	15.000.000	0	0,00%
2.1.3.3	Otras Transferencias	13.900.000	10.800.000	77,70%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento			
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento	198.596.408	198.596.408	100,00%
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	604.595.413	489.363.749	80,94%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	475.000.000	393.225.582	82,78%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	61.843.613	28.386.367	45,90%
2.2.3	Otros Gastos de Operación			
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación	67.751.800	67.751.800	100,00%
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA			
2.3.1	Amortización			
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros			
2.4	INVERSIÓN	35.000.000	23.734.000	67,81%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	35.000.000	23.734.000	67,81%
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 87.89% del total de los gastos en que incurrió la entidad, los gastos de operación el 11.55% y los gastos de Inversión el 0,56%.

CUADRO 10

		(Cifras en Pesos)	
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
2	GASTOS TOTALES	4.238.709.852	100,00%
2.1	FUNCIONAMIENTO	3.725.612.103	87,89%
2.1.1	Gastos de Personal	2.905.113.751	68,54%
2.1.2	Gastos Generales	610.635.792	14,41%
2.1.3	Transferencias	11.266.152	0,27%
2.1.3.1	Al Sector Público	466.152	0,01%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social		
2.1.3.3	Otras Transferencias	10.800.000	0,25%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento		
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	198.596.408	4,69%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	489.363.749	11,55%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	393.225.582	9,28%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	28.386.367	0,67%
2.2.3	Otros Gastos de Operación		
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	67.751.800	1,60%
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA		
2.3.1	Amortización		
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros		
2.4	INVERSION	23.734.000	0,56%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	23.734.000	0,56%
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 4.84%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los gastos de inversión con recursos propios, que se ejecutaron un 1.033.91% con respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior.

CUADRO 11

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
2	GASTOS TOTALES	4.043.053.890	4.238.709.852	4,84%
2.1	FUNCIONAMIENTO	3.408.038.766	3.725.612.103	9,32%
2.1.1	Gastos de Personal	2.655.849.175	2.905.113.751	9,39%
2.1.2	Gastos Generales	547.411.855	610.635.792	11,55%
2.1.3	Transferencias	8.877.274	11.266.152	26,91%
2.1.3.1	Al Sector Público	57.369	466.152	712,55%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social			
2.1.3.3	Otras Transferencias	8.819.905	10.800.000	22,45%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento			
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	195.900.462	198.596.408	1,38%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	632.865.124	489.363.749	-22,67%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	426.383.568	393.225.582	-7,78%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	33.256.878	28.386.367	-14,65%
2.2.3	Otros Gastos de Operación			
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	173.224.678	67.751.800	-60,89%
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA			
2.3.1	Amortización			
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros			
2.4	INVERSION	2.150.000	23.734.000	1003,91%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	2.150.000	23.734.000	1003,91%
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

El Hospital Nuestra Señora de los Santos, E.S.E. presentó el Plan de Desarrollo Institucional "Nuevos tiempos en salud con nuevas ideas" aprobado según acuerdo número 007 del 03 de julio de 2020, documento en el que están contenidos respectivos ejes, estrategias, objetivos, metas y acciones.

Se revisó que la entidad presentara en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el Formulario PA_CDVC en el cual se evidencia el grado de cumplimiento de las metas y los resultados de la gestión de la entidad durante la vigencia rendida. Se observa un porcentaje de ejecución del 100%, como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO 12

LINEA ESTRATEGICA	% EJECUCION
ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	18%
*IMPLEMENTAR ACCIONES QUE PROPENDAN POR AUMENTAR EFICIENCIA Y EFICACIA INSTITUCIONAL	
DIRECCION Y GERENCIA	21%
*FORTALECER LOS PROCESOS DE DIRECCIÓN Y GERENCIA DEL HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LOS SANTOS	
GESTION CLINICA Y ASISTENCIAL	25%
*REFORZAR LAS ESTRATEGIAS PARA GARANTIZAR ATENCIÓN EN SALUD INTEGRAL; SEGURA Y DE CALIDAD	
GESTION DEL TALENTO HUMANO	20%
*FORTALECER LAS COMPETENCIAS; CONOCIMIENTOS; HABILIDADES; SEGURIDAD Y DEMAS ASPECTOS EN	
INFRAESTRUCTURA Y TECNOLOGIA	15%
*IMPLEMENTAR ACCIONES PARA LA MEJORA O ADQUISICION DE EQUIPOS DE OFIMATICOS; COMPUTO; B	
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 13

Objetivos Estratégicos	Cálculo del Indicador
Fortalecer las competencias conocimientos habilidades seguridad y demas aspectos en la	20%
Fortalecer los procesos de dirección y gerencia del hospital nuestra senora de los santos	29%
Implementar acciones para la mejora o adquisicion de equipos de ofimaticos computo bio	11%
Implementar acciones que propendan por aumentar eficiencia y eficacia institucional	21%
Reforzar las estrategias para garantizar atención en salud integral segura y de calidad.	20%
Total general	100%

Fuente: SIA Contralorías
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 29 Contratos por valor total de \$2.028.371.587,00, distribuidos así

CUADRO 14

Modalidad Contratación	Cantidad	Valor inicial	Adiciones	Liberaciones	Valor vigente
Apoyo a la Gestión	15	1.291.241.237	-	-	1.291.241.237
Contrato de Prestación de Servicios	9	423.130.350	-	-	423.130.350
Suministro	5	314.000.000	-	-	314.000.000
Total general	29	2.028.371.587	-	-	2.028.371.587

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 15

CONCEPTO	(Cifras en pesos)			
	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACION %	PARTICIP. 2022
ACTIVO				
CORRIENTE	1.036.807.622	1.004.084.685	-3,16%	8%
NO CORRIENTE	2.779.475.282	10.988.403.718	295,34%	92%
TOTAL ACTIVO	3.816.282.904	11.992.488.403	214,25%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	288.980.383	99.629.142	-65,52%	100%
NO CORRIENTE	0	0	#DIV/0!	0%
TOTAL PASIVO	288.980.383	99.629.142	-65,52%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PÚBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	3.577.317.495	11.832.706.971	230,77%	99%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-50.014.975	60.152.290	-220,27%	1%
TOTAL PATRIMONIO	3.527.302.520	11.892.859.261	237,17%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	3.816.282.903	11.992.488.403	214,25%	
INGRESOS OPERACIONALES	3.511.002.220	3.809.779.422	8,51%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	2.156.833.656	2.338.758.608	8,43%	61%
GASTOS OPERACIONALES	1.615.326.682	1.939.180.212	20,05%	51%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-261.158.118	-468.159.398	79,26%	-12%
INGRESOS NO OPERACIONALES	235.050.188	604.480.373	157,17%	
GASTOS NO OPERACIONALES	23.907.044	76.168.685	218,60%	13%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	211.143.144	528.311.688	150,21%	87%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-50.014.974	60.152.290	-220,27%	2%

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 \$253.339.321, 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 \$77.308.754, que corresponden a los aportes realizados a la Cooperativa de Hospitales del Valle del Cauca COHOSVAL.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Para la vigencia 2022, la entidad posee cuentas por cobrar que alcanzan los \$852.262.309, inferior en \$79.546.402 el saldo que traía a diciembre 31 de 2021 y que corresponde en su mayoría a cuentas por cobrar de cartera corriente y no corriente por servicios de salud, valores adeudados por las diferentes ARL, EPS y demás entidades con las cuales el Hospital firmó contrato para prestar servicios médicos a usuarios del Régimen Contributivo, Subsidiado, SOAT, compañías aseguradoras, entre otros.

Grupo de propiedad planta y equipo

La entidad cuenta con un Inventario de Bienes de consumo por \$140.380.983 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.

La entidad posee Bienes de Propiedad Planta y Equipo por \$12.665.834.022 en los que se encuentran terrenos por \$2.744.381.480.

En este grupo se cuenta con \$2.370.816.522 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 \$2.058.803.809, 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 \$7.200.204, por concepto de licencias y software.

Se posee bienes pagados por anticipado por \$54.966.619 que corresponde a lo siguiente:

- Plan de Activos para beneficios a empleados por valor de \$ 22.754.629, que tienen que ver con la causación de cesantías que se encuentran en los fondos de porvenir y proyección, correspondientes a Ley 50 y Retroactivos.
- Bienes y servicios pagados por anticipado por valor de \$32.211.990 correspondiente a las pólizas de seguros las cuales son amortizadas en forma lineal en el tiempo en el que se obtienen los beneficios.

● PASIVOS

Grupo de Cuentas por Pagar

En este grupo se presenta al terminar la vigencia 2022, un saldo por valor de \$9.750.000 correspondiente a honorarios por asesoría jurídica.

Grupo de Beneficios a los Empleados

La entidad registró como un pasivo exigible la suma de \$89.879.142 correspondiente a las prestaciones legales de los empleados, por conceptos como prima de servicios, vacaciones y prima de vacaciones, cesantías, cesantías retroactivas pendientes de pago a diciembre 31 de 2022.

Grupo de Patrimonio

El Patrimonio Institucional está conformado por capital fiscal \$11.832.706.971, 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 y el resultado del ejercicio de la vigencia por \$60.152.290 para un Patrimonio de entidades de gobierno por \$11.892.859.261.

Estado de resultado Integral

Ingresos. Compuesto en un 83.6 % por ingresos por venta de servicios de salud, 3.36% de transferencias y un 10.33 % de otros ingresos.

Gastos. Destinados al funcionamiento de la entidad, por \$ 1.610.805.864 por concepto de salarios, Prestaciones Sociales, contribuciones y gastos generales equivalentes a un 79.92 %, las depreciaciones 16.29 %.

Costos de Operación. Correspondiente a erogaciones incurridas en operaciones misionales por un valor de \$ 2.338.758.608 entre los que se clasifican salarios, Prestaciones Sociales, contribuciones y otros.

Indicadores financieros

CUADRO 18

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	
\$ 1.004.084.685	\$ 99.629.142	\$ 904.455.543	\$ 1.004.084.685	\$ 99.629.142	10,08
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 99.629.142	\$ 11.992.488.403	1%	\$ 99.629.142	\$ 11.892.859.261	1%

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

Razón de liquidez: Permite establecer que el Hospital Nuestra Señora De Los Santos E.S.E La Victoria Valle, al cierre de la vigencia 2022, cuenta con \$10.08 pesos para cubrir cada peso de sus pasivos en el corto plazo.

Capital de trabajo: Hospital Nuestra Señora De Los Santos E.S.E La Victoria Valle, al finalizar la vigencia 2022, cuenta con \$904.455.543, para tomar decisiones de inversiones temporales, si utiliza el total de sus activos corrientes para el pago de sus obligaciones corrientes.

Endeudamiento total: El 1% del total de los activos del Hospital Nuestra Señora De Los Santos E.S.E La Victoria 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 Nuestra Señora De Los Santos E.S.E La Victoria Valle, tenían comprometido un 1% 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 cuenta con un procedimiento interno adecuado y ajustado a la norma presupuestal para la presentación, aprobación y liquidación del presupuesto de ingresos y gastos a ejecutar en la vigencia siguiente.

Condición.

El Hospital Nuestra Señora de los Santos E.S.E, al cierre de la vigencia diligenció la información del presupuesto ejecutado de ingresos en la plataforma SIA Contralorías, con el valor de los reconocimientos y no el valor de lo efectivamente recaudado en la vigencia.

Fuente de criterio y criterio.

Artículos 4 y 5 del decreto 115 de 1996, Artículos 14 y 15 del decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto).

Causa.

Incumplimiento de los principios de anualidad y universalidad establecidos en la norma presupuestal, donde se establece la obligatoriedad de reconocer dentro de la vigencia presupuestal que se ejecuta, tanto la totalidad de los recursos que se recauden como la totalidad de los gastos que se causen o ejecuten, situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir las deficiencias de manera oportuna.

Efecto.

Se crea incertidumbre frente a la veracidad y pertinencia de información del presupuesto, 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

Observaciones	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas	1		12, 13
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