

130-19.11

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

VIGENCIA 2022

A

**ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO
DE ROLDANILLO, VALLE DEL CAUCA**

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

CDVC-SOFP – 50



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

VIGENCIA 2022

**ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE
ROLDANILLO, 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 CUENTA	5
PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA	7
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	11
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	18
3.2.2. Gestión financiera	19
3.2.2.1. Estados financieros	19
3.2.2.2. Indicadores financieros	20
4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	20
5. ANEXOS	21
5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS	21
5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	21
5.3. RESUMEN – ANALISIS DE LA CONTRADICCION	22
5.4. BENEFICIOS DE CONTROL	23

1. HECHOS RELEVANTES

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

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

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

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

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

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

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA

Santiago de Cali,

Doctor:

MAURICIO SALDARRIAGA VINAZCO

Gerente

Señores

Junta Directiva

Hospital San Antonio

Municipio de Roldanillo.

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2022

Respetada Dra. Saldarriaga, 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 Departamental San Antonio de Roldanillo, Valle del Cauca**, 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 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 **90.6** 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 Departamental San Antonio de Roldanillo, Valle del Cauca**, 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 VIGENCIA 2022			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	97,4	0,1	9,74
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	97,4	0,3	29,21
Calidad (veracidad)	86,1	0,6	51,67
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			90,6
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

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 de Control y sus puntos de Control, 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 1.8.

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 4.97, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

Se comprobó que está sobrevalorada, por cuanto el grupo de planta y equipo, no presentan inventario actualizado de sus propiedades plantas y equipo, 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 \$25.865.985.298, el cual se ejecutó en 76% y del presupuesto de gastos de funcionamiento por \$29.067.591.665 ejecutado en 82,13%, 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 corriente - grupo de propiedad planta y equipo que están por \$4.258.970.414.32 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 4.97 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 **90.6**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **9.74**, mientras que en suficiencia alcanzó **29.21**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **51.67**, 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	97,4	0,1	9,74
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	97,4	0,3	29,21
Calidad (veracidad)	86,1	0,6	51,67
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			90,6
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

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo SIA Observa y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de la vigencia citada, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 3

HOSPITAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO-VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 33.733.165.257	\$ 24.500.369.176	\$ 33.733.165.257	\$ 24.500.369.176

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

CUADRO 4

HOSPITAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO-VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 33.733.165.257	\$ 27.840.777.967	\$ 33.733.165.257	\$ 27.840.777.967

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. 022- 2021 del 14 de diciembre del 2021, se aprobó el presupuesto de ingresos y gastos del Sujeto de Control respectivamente.

- **Liquidación del Presupuesto**

Mediante Resolución No 000385 del 28 de diciembre del 2021, se liquida el presupuesto de ingresos y gastos del Sujeto de Control respectivamente.

- **Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO-VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	33.733.165.257	24.500.369.176	73%
DISPONIBILIDAD INICIAL	644.835.208	644.835.208	100%
INGRESOS CORRIENTES	25.865.985.298	19.762.858.006	76%
Ingresos de Explotación	23.824.156.988	17.471.620.293	73%
Venta de Bienes	0	0,00	0%
Venta de Servicios	23.824.156.988	17.471.620.293	73%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0%
Aportes	2.041.828.310	2.041.828.310	100%
De la Nación	0		0%
Departamentales	2.041.828.310	2.041.828.310	100%
Municipales	0	0	0%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	0	249.409.403	0%
RECURSOS DE CAPITAL	7.222.344.751	4.092.675.962	57%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Aportes de Capital	0	0	0%
Donaciones	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	7.222.344.751	4.092.675.962	0%

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 73% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado) respectivamente.

Los ingresos corrientes con \$25.865.985.298 su ejecución fue 76%, disponibilidad inicial con \$644.835.208 el 100%, recurso de capital \$7.222.344.751 su ejecución fue del 57% y los aportes el 100% respectivamente.

VARIACIÓN DE INGRESOS 2021-2022

CUADRO 6

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIAS 2021-2022		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	Variación
INGRESOS TOTALES	22.564.158.058	24.500.369.176	9%
DISPONIBILIDAD INICIAL	98.761.636	644.835.208	553%
INGRESOS CORRIENTES	17.246.370.380	19.762.858.006	15%
Ingresos de Explotación	15.131.685.294	17.471.620.293	15%
Venta de Bienes	0	0,00	0%
Venta de Servicios	15.131.685.294	17.471.620.293	15%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0%
Aportes	1.813.897.486	2.041.828.310	13%
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	1.813.897.486	2.041.828.310	0%
Municipales	0	0	0%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	300.787.600	249.409.403	-17%
RECURSOS DE CAPITAL	5.219.026.042	4.092.675.962	-22%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Aportes de Capital	0	0	0%
Donaciones	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	5.219.026.042	4.092.675.962	-22%

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 en 15%, aportes subieron 3% y recursos de capital disminuyeron el -22% respectivamente.

- **Comportamiento de ingresos vigencia 2022**

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO-VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participacion
INGRESOS TOTALES	33.733.165.257	24.500.369.176	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	644.835.208	644.835.208	2,63%
INGRESOS CORRIENTES	25.865.985.298	19.762.858.006	80,66%
Ingresos de Explotación	23.824.156.988	17.471.620.293	71,31%
Venta de Bienes	0	0,00	0,00%
Venta de Servicios	23.824.156.988	17.471.620.293	71,31%
Comercialización de Mercancías	0	0	0,00%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0,00%
Aportes	2.041.828.310	2.041.828.310	8%
De la Nación	0		0,00%
Departamentales	2.041.828.310	2.041.828.310	8,33%
Municipales	0	0	0,00%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	0	249.409.403	1,02%
RECURSOS DE CAPITAL	7.222.344.751	4.092.675.962	16,70%
Recursos de Crédito	0	0	0,00%
Interno	0	0	0,00%
Externo	0	0	0,00%
Aportes de Capital	0	0	0%
Donaciones	0	0	0,00%
Otros Recursos de Capital	7.222.344.751	4.092.675.962	16,70%

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 80,66%, con respecto al presupuesto definitivo, los ingresos de explotación 71,31%, recursos de capital el 16,70% y los aportes 8% 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 estas las transferencias del Gobierno Central y Departamental, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 8

HOSPITAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO	
Concepto	2022
ingresos	24.500.369.176
Ingresos Corrientes	19.762.858.006
Indicador	81%

Fuente: SIA Auditoria.
Elaboró: Equipo Auditor

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

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO-HOSPITAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	33.733.165.257	27.840.777.967	82,53%	100%
FUNCIONAMIENTO	29.067.591.665	23.873.405.509	82,13%	86%
Gastos de Personal	18.659.580.101	17.287.826.323	92,65%	62%
Gastos Generales	7.615.218.976	4.098.906.779	53,83%	15%
Transferencias	111.635.348	106.248.932	95,17%	0%
Al Sector Público	92.527.637	90.732.165	98,06%	0%
De Previsión y Seguridad Social	4.595.574	2.800.102	0,00%	0%
Otras Transferencias	14.512.137	12.716.665	87,63%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	2.681.157.240,00	2.380.423.475	88,78%	9%
GASTOS DE OPERACIÓN	4.665.573.592	3.967.372.458	85,04%	14%
Compra de Bienes para la Venta	1.586.948.983	1.586.948.983	100,00%	6%
Compra de Servicios para la Venta	3.078.624.609	2.380.423.475	0,00%	10%
Otros Gastos de Operación	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%	0%
Amortización	0	0	0,00%	0%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%	0%
INVERSIÓN	0	0	0,00%	0%
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	0	0,00%	0%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0	0,00%	0%
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 82,53% en funcionamiento el 82,13% y el servicio de la deuda e inversión fueron del cero (0%) respectivamente.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en funcionamiento, con el 86% y los gastos de personal con el 62% respectivamente.

- **Comportamiento de gastos vigencia 2022**

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	VARIACION DE LOS GASTOS VIGENCIAS 2021-2022		
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	24.019.700.269	27.840.777.967	13,72%
FUNCIONAMIENTO	20.098.037.278	23.873.405.509	15,81%
Gastos de Personal	15.866.589.715	17.287.826.323	8,22%
Gastos Generales	2.760.351.092,00	4.098.906.779	32,66%
Transferencias	159.992.186	106.248.932	-50,58%
Al Sector Público	37.318.600	90.732.165	58,87%
De Previsión y Seguridad Social	6.188.391	2.800.102	0,00%
Otras Transferencias	116.485.195,00	12.716.665	-816,00%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	1.311.104.285,71	2.380.423.475	44,92%
GASTOS DE OPERACIÓN	3.921.662.991	3.967.372.458	1,15%
Compra de Bienes para la Venta	1.092.205.587	1.586.948.983	31,18%
Compra de Servicios para la Venta	2.829.457.404	2.380.423.475	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	0	0,00%
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	0	0,00%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0	0,00%
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 observó en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2022, varió 13,72% con respecto a la vigencia anterior, los gastos de funcionamiento aumentaron el 15,81%, la inversión fue cero (0%) y los gastos de operación subieron 1,15% respectivamente.

- **Deuda Pública**

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

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 "SERVIR, COMPROMISO DE VIDA" 2020-2023, aprobado mediante acuerdo de junta directiva No 009 del 24 de junio de 2020 respectivamente.

CUADRO 11

EJES	HOSPITAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO- PLAN DE DESARROLLO	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	GESTION DE CALIDAD AL SERVICIO DE TODOS	50	20	19
E2	GESTION FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA CON EFICACIA Y SOSTENIBILIDAD	25	15	15
E3	GESTION BUEN GOBIERNO- GESTION DEL ENTORNO	25	8	8

Fuente Hospital San Antonio Roldanillo. Elaboro Equipo Auditor

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

El Sujeto de Control para el eje (1) ejecutó 88 contratos por \$20.618.438.789, en el eje (2) ejecutó 2 contratos por \$156.304.400 y el eje (3) se ejecutó un (1) contrato por \$ 50.000.000 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 91 contratos por \$20.824.743.189 distribuidos así:

CUADRO 12

HOSPITAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO-VIGENCIA 2022			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación Directa	91	\$ 20.824.743.189	100%
Total	91	\$ 20.824.743.189	100%

Fuente SIA Contralorias, Elaboró Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, el Sujeto de Control, reportó en el SECOP 91 procesos por \$20.824.743.189, distribuidos así:

CUADRO 13

Hospital San Antonio de Roldanillo-Secop- 1 y 2- 2022		
Modalidad	Cantidad	Valor
Otros Procesos	91	\$ 20.824.743.189
Total	91	\$ 20.824.743.189

Fuente Secop. Elaboro Equipo Auditor

Análisis comparativo SIA Observa – SECOP vigencia 2022:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2022		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
91	91	0
\$ 20.824.743.189	\$ 20.824.743.189	\$ 0

Fuente Sia Observa Contraloria y Secop. Elaboro Equipo Auditor

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	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	(Cifras en pesos)	
			VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	6.806.025.964	9.003.039.806	32,28%	37%
NO CORRIENTE	16.162.382.372	15.492.034.737	-4,15%	63%
TOTAL ACTIVO	22.968.408.337	24.495.074.543	6,65%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	3.945.293.542	5.381.614.094	36,41%	100%
NO CORRIENTE	0	0	#¡DIV/0!	0%
TOTAL PASIVO	3.945.293.542	5.381.614.094	36,41%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	11.034.795.741	19.144.914.794	73,50%	100%
RESULTADO DEL EJERCICIO	7.988.319.053	-31.454.345	-100,39%	0%
TOTAL PATRIMONIO	19.023.114.794	19.113.460.449	0,47%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	22.968.408.337	24.495.074.543	6,65%	
INGRESOS OPERACIONALES	20.639.009.339	24.703.557.517	19,69%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	18.168.278.758	20.745.050.498	14,18%	84%
GASTOS OPERACIONALES	5.868.439.999	6.862.582.926	16,94%	28%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-3.397.709.418	-2.904.075.907	-14,53%	-12%
INGRESOS NO OPERACIONALES	11.670.271.180	3.320.606.354	-71,55%	
GASTOS NO OPERACIONALES	284.242.709	447.984.793	57,61%	13%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	11.386.028.471	2.872.621.561	-74,77%	87%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	7.988.319.053	-31.454.345	-100,39%	0%

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

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 observamos en el grupo de grupo de propiedad planta y equipo que están registrados por \$4.258.970.414.32, no cuenta con soportes idóneos que respalden este valor, como identificación individual, control de movimientos de activos, conciliación entre almacén y contabilidad, ni cuentan con avalúos técnicos, causando incertidumbre sobre las cifras reportadas en los estados financieros.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba al año 2021 en 1.73 y pasó a la vigencia 2022, a 1.67 reflejando la capacidad que tiene el Sujeto de Control para pagar las obligaciones a corto plazo desmejoró.

Prueba Acida. Para los años 2021 y 2022, el Sujeto de Control pasó de 1.55 a 1.54, denotando la capacidad que tiene el Sujeto de Control de responder con sus activos sin contar con sus inventarios.

Capital de trabajo. En el año 2021 este indicador estaba en \$2.860.732.422 pasó al periodo 2022 a \$3.621.425.712, denotando que el Sujeto de Control cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

Solidez. Este indicador las vigencias 2021 y 2022, pasó de 5.82 a 4.44, señalando la capacidad de pago que tiene el Sujeto de Control a corto y largo plazo respectivamente.

Endeudamiento. Para la vigencia 2021 este indicador nos arroja un resultado de 0.17 y para el periodo 2022 pasó al 0.22, lo que nos muestra la proporción de endeudamiento que tiene el Sujeto de Control con terceros.

4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

5. ANEXOS

5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS

1. Hallazgo administrativo

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Analizado el grupo de grupo de propiedad planta y equipo registrado en los estados financieros por \$4.258.970.414.32, se determinó que no cuenta con soportes idóneos, como identificación individual, control de movimientos de activos, conciliación entre almacén y contabilidad, ni cuentan con avalúos técnicos, 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, no concluyo para la vigencia 2022, la gestión administrativa y operativa para actualizar los valores registrados en los estados financieros del grupo de propiedad, planta y equipo respectivamente

Efecto: Que la opinión sobre los estados financieros, sea negativa, por la falta de actualizar los valores del grupo de propiedad planta y equipo respectivamente.

5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Observaciones	Cantidad	Valor
1. Administrativas	1	
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 – ANALISIS DE LA CONTRADICCION

1. Hallazgo Administrativo

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Analizado el grupo de grupo de propiedad planta y equipo registrado en los estados financieros por \$4.258.970.414.32, se determinó que no cuenta con soportes idóneos, como identificación individual, control de movimientos de activos, conciliación entre almacén y contabilidad, ni cuentan con avalúos técnicos, 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, no concluyo para la vigencia 2022, la gestión administrativa y operativa para actualizar los valores registrados en los estados financieros del grupo de propiedad, planta y equipo respectivamente

Efecto: Que la opinión sobre los estados financieros, sea negativa, por la falta de actualizar los valores del grupo de propiedad planta y equipo respectivamente.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Frente a la presente observación, es preciso manifestar que la misma es aceptada por nuestra entidad, para lo cual una vez en firme el presente informe, procederá a implementar un plan de mejoramiento, en el cual se implemente mecanismos para la identificación individual, control de movimientos de activos, conciliación entre el almacén y contabilidad, para actualizar los valores registrados en los estados financieros.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR
Evaluada la respuesta del Sujeto de Control, el equipo de auditoría, determinó que queda en firme la observación administrativa, por lo tanto, se consolida como hallazgo administrativo para el informe final.

5.4. BENEFICIOS DE CONTROL

No se determinaron Beneficios