

**130-19.11**

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

**VIGENCIA 2022**

**A**

**ESE HOSPITAL DIVINO NIÑO -  
GUADALAJARA DE BUGA, VALLE DEL CAUCA**

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

**CDVC-SOFP – 36**

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

**VIGENCIA 2022**

**ESE HOSPITAL DIVINO NIÑO -  
GUADALAJARA DE BUGA, 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
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>10</b>
<b>3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE</b>	<b>10</b>
<b>3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS</b>	<b>10</b>
<b>3.2.1. Gestión presupuestal</b>	<b>11</b>
<b>3.2.1.1. Ejecución de ingresos</b>	<b>11</b>
<b>3.2.1.2. Ejecución de gastos</b>	<b>15</b>
<b>3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto</b>	<b>17</b>
<b>3.2.2. Gestión financiera</b>	<b>18</b>
<b>3.2.2.1. Estados financieros</b>	<b>18</b>
<b>4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS</b>	<b>19</b>
<b>5. ANEXOS</b>	<b>20</b>
<b>5.1. RELACION DE HALLAZGOS</b>	<b>20</b>
<b>5.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>	<b>20</b>
<b>5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN</b>	<b>21</b>
<b>5.4. BENEFICIO DE CONTROL</b>	<b>22</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

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

La revisión de cuentas, es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993<sup>1</sup> que en su artículo 14 a la letra dice:

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

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

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

---

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

## 2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA

Santiago de Cali,

Doctora

**LUZ ADRIANA ECHEVERRY LOPEZ**

**Gerente**

Hospital Divino Niño

Municipio de Guadalajara de Buga

Señores

**Junta Directiva**

Hospital Divino Niño

Municipio de Guadalajara de Buga

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

Respetada Dra. Echeverry, 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 Divino Niño de Guadalajara de Buga 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 lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria No. 014 del 29 de diciembre de 2022, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) y con políticas y procedimientos de auditoría con

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

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

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

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

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

### **GESTION PRESUPUESTAL**

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

### **GESTION FINANCIERA**

- Estados Financieros
- Indicadores

## LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

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

## PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Con fundamento en la calificación total de **87.1** 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 Divino Niño de Guadalajara de Buga, 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 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 VIGENCIA 2022			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	78,6	0,6	47,14
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			<b>87,1</b>
Concepto rendición de cuenta a emitir			<b>Fenece</b>
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango			Concepto
80 o más puntos			<b>Fenece</b>
Menos de 80 puntos			<b>No Fenece</b>

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 3.0

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación

## CONTROL FISCAL INTERNO

El resultado de la calificación del control fiscal interno de la evaluación a la rendición de la cuenta, del Sujeto 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 4.94, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

Se comprobó que está sobrevalorada por cuanto se presentó debilidad en el grupo de propiedad, planta y equipo, toda vez que los valores representados en este grupo, no están conciliados el Área de activos fijos con los reportes de los estados financieros, 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 \$14.377.169.450, ejecutado el 81% y del presupuesto de gastos de funcionamiento por \$11.312.001.371 ejecutado el 96,59%, 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:

**Negativa.** Por las incorrecciones determinadas en los activos no corrientes - grupo de propiedad planta y equipo por \$816.066.217 respectivamente.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

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



## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

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

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por el Sujeto de Control para eliminar las causas del hallazgo detectado en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



**LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ**  
**Contralora Departamental Valle del Cauca**

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios, Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1. CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por el Sujeto de Control en el aplicativo CHIP, es de 4.94, 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 los grupos de 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 **87.1**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **10.0**, mientras que en suficiencia alcanzó 30.0, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **47.14**, evidenciando mejoramiento continuo en la rendición de la cuenta. (Ver cuadro 2).

**CUADRO 2**

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	78,6	0,6	47,14
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			87,1
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 DIVINO NIÑO DE BUGA VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 16.255.228.390	\$ 13.297.532.884	\$ 16.255.228.389	\$ 13.297.532.882

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

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 4**

HOSPITAL DIVINO NIÑO DE BUGA VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 16.255.228.390	\$ 15.842.543.656	\$ 16.255.228.390	\$ 15.842.543.652

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 Resolución DAM -110-644-2021 de diciembre del 2021, se aprobó el presupuesto de ingresos y gastos del Sujeto de Control respectivamente.

- **Liquidación del Presupuesto**

Mediante Resolución N. 001-2022 del 01 de enero del 2022, se liquida el presupuesto de ingresos y gastos para el Sujeto de Control respectivamente.

- **Ejecución de ingresos**

**CUADRO 5**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL DIVINO NIÑO DE BUGA VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>16.255.228.390</b>	<b>13.297.532.884</b>	<b>82%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>170.310.956</b>	<b>170.310.956</b>	<b>100%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>14.377.169.450</b>	<b>11.652.300.651</b>	<b>81%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>14.377.169.450</b>	<b>11.652.300.651</b>	<b>81%</b>
Venta de Bienes	0	0,00	0%
Venta de Servicios	14.017.361.540	11.288.622.501	81%
Comercialización de Mercancías	129.007.910	132.878.150	103%
Otros Ingresos Por Explotación	230.800.000	230.800.000	100%
<b>Aportes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	0	0	0%
Municipales	0	0	0%
Otros Aportes	0	0	0%
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>1.707.747.984</b>	<b>1.474.921.277</b>	<b>86%</b>
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Aportes de Capital	24.014	12	0%
Donaciones	2.000.000	17.101.263	0%
Otros Recursos de Capital	1.705.723.970	1.457.820.002	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 82% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado) respectivamente.

Los ingresos corrientes con \$14.377.169.450, su ejecución fue del 81%, disponibilidad inicial con \$170.310.956, el 100%, recurso de capital \$1.707.747.984, su ejecución fue del 86%, y los aportes el cero (0%) respectivamente.

#### VARIACIÓN DE INGRESOS 2021-2022

**CUADRO 6**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL DIVINO NIÑO DE BUGA VIGENCIAS 2021-2022		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	Variación
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>14.195.963.620</b>	<b>13.297.532.884</b>	<b>-6%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>53.828.522</b>	<b>170.310.956</b>	<b>216%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>12.769.744.530</b>	<b>11.652.300.651</b>	<b>-9%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>12.769.744.530</b>	<b>11.652.300.651</b>	<b>-9%</b>
Venta de Bienes	0,00	0,00	<b>0%</b>
Venta de Servicios	12.492.765.247	11.288.622.501	<b>-10%</b>
Comercialización de Mercancías	76.979.283	132.878.150	<b>73%</b>
Otros Ingresos Por Explotación	200.000.000	230.800.000	<b>15%</b>
<b>Aportes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
De la Nación	0	0	<b>0%</b>
Departamentales	0	0	<b>0%</b>
Municipales	0	0	<b>0%</b>
Otros Aportes	0	0	<b>0%</b>
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>1.372.390.568</b>	<b>1.474.921.277</b>	<b>7%</b>
Recursos de Crédito	0	0	<b>0%</b>
Interno	0	0	<b>0%</b>
Externo	0	0	<b>0%</b>
Aportes de Capital	11	12	<b>9%</b>
Donaciones	10.361.728	17.101.263	<b>0%</b>
Otros Recursos de Capital	1.362.028.829	1.457.820.002	<b>0%</b>

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

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2022, presentó una variación del -6%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos, se destaca que los ingresos corrientes disminuyeron -9%, en los aportes no se presentó ninguna variación y en los recursos de capital aumento el 7% respectivamente.

- Comportamiento de ingresos vigencia 2022**

**CUADRO 7**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL DIVINO NIÑO DE BUGA VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participación
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>16.255.228.390</b>	<b>13.297.532.884</b>	<b>100%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>170.310.956</b>	<b>170.310.956</b>	<b>1,28%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>14.377.169.450</b>	<b>11.652.300.651</b>	<b>87,63%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>14.377.169.450</b>	<b>11.652.300.651</b>	<b>87,63%</b>
Venta de Bienes	0	0,00	<b>0,00%</b>
Venta de Servicios	14.017.361.540	11.288.622.501	<b>84,89%</b>
Comercialización de Mercancías	129.007.910	132.878.150	<b>78,02%</b>
Otros Ingresos Por Explotación	230.800.000	230.800.000	<b>1,98%</b>
<b>Aportes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
De la Nación	0	0	<b>0,00%</b>
Departamentales	0	0	<b>0,00%</b>
Municipales	0	0	<b>0,00%</b>
Otros Aportes	0	0	<b>0%</b>
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>1.707.747.984</b>	<b>1.474.921.277</b>	<b>11,09%</b>
Recursos de Crédito	0	0	<b>0,00%</b>
Interno	0	0	<b>0,00%</b>
Externo	0	0	<b>0,00%</b>
Aportes de Capital	24.014	12	<b>0%</b>
Donaciones	2.000.000	17.101.263	<b>0,13%</b>
Otros Recursos de Capital	1.705.723.970	1.457.820.002	<b>10,96%</b>

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

En la vigencia 2022, la participación de los ingresos corrientes fue 87,63%, con respecto al presupuesto definitivo, los ingresos de explotación 87,63%, recursos de capital el 11,09% y los aportes del cero (0%) respectivamente.

- Indicador de dependencia**

En el indicador de dependencia de las transferencias de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta el Sujeto de Control y la participación que tiene sobre estos las transferencias del

Gobierno Central y Departamental, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

**CUADRO 8**

<b>HOSPITAL DIVINO NIÑO DE BUGA</b>	
Concepto	2022
ingresos	13.297.532.884
Ingresos Corrientes	11.652.300.651
Indicador	88%
Fuente Sia Observa. Elaboro Equipo Auditor	

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

### 3.2.1.2. Ejecución de gastos

**CUADRO 9**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL DIVINO NIÑO DE BUGA VIGENCIA 2022			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>16.255.228.390</b>	<b>15.842.543.656</b>	<b>97,46%</b>	<b>100%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>11.312.001.371</b>	<b>10.926.650.920</b>	<b>96,59%</b>	<b>69%</b>
Gastos de Personal	8.847.083.172	8.596.572.867	97,17%	54%
Gastos Generales	2.028.394.762	1.893.554.616	93,35%	12%
Transferencias	0	0	0,00%	0%
Al Sector Público			0,00%	0%
De Previsión y Seguridad Social	0	0	0,00%	0%
Otras Transferencias	0	0	0,00%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	436.523.437	436.523.437	100,00%	3%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>3.418.741.897</b>	<b>3.391.407.614</b>	<b>99,20%</b>	<b>21%</b>
Compra de Bienes para la Venta	1.979.230.407	1.951.896.124	98,62%	12%
Compra de Servicios para la Venta	0	0	0,00%	0%
Otros Gastos de Operación	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	1.439.511.490	1.439.511.490	100,00%	76%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0%</b>
Amortización	0	0	0,00%	0%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%	0%
<b>INVERSION</b>	<b>1.524.485.122</b>	<b>1.524.485.122</b>	<b>100,00%</b>	<b>10%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios	1.524.485.122	1.524.485.122	100,00%	10%
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 97,46% en funcionamiento el 96,59%, servicio de la deuda el cero (0%) y el 100% en la Inversión respectivamente.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en funcionamiento, con el 69%, gastos de personal con el 54% respectivamente.

- Comportamiento de gastos vigencia 2022**

**CUADRO 10**

NOMBRE DE CONCEPTO	HPTAL DIVINO NIÑO DE BUGA VARIACION DE LOS GASTOS VIGENCIAS 2021-2022		
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	% VARIACION
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>15.661.687.590</b>	<b>15.842.543.656</b>	<b>1,14%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>12.247.970.918</b>	<b>10.926.650.920</b>	<b>-12,09%</b>
Gastos de Personal	8.827.665.850	8.596.572.867	-2,69%
Gastos Generales	1.886.394.434	1.893.554.616	0,38%
Transferencias	15.899.147	0	0,00%
Al Sector Público	0	0	0,00%
De Previsión y Seguridad Social	15.899.147	0	0,00%
Otras Transferencias	0	0	0,00%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	1.518.011.487	436.523.437	-247,75%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>3.413.716.672</b>	<b>3.391.407.614</b>	<b>-0,66%</b>
Compra de Bienes para la Venta	2.722.244.884	1.951.896.124	-39,47%
Compra de Servicios para la Venta	0	0	0,00%
Otros Gastos de Operación	0	0	0,00%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	691.471.788	1.439.511.490	0,00%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
Amortización	0	0	0,00%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%
<b>INVERSION</b>	<b>0</b>	<b>1.524.485.122</b>	<b>100,00%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	1.524.485.122	100,00%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0	0,00%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2022, varió 1,14% con respecto a la vigencia anterior, los gastos de funcionamiento disminuyó -12,09%, la inversión aumento el 100%, y los gastos operación disminuyó -0.66% respectivamente.

- Deuda Pública**

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



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

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

El hospital presentó el Plan de Desarrollo denominado " PLAN DE DESARROLLO 2020-2023, aprobado mediante acuerdo de junta directiva No 003 del 07 de julio de 2020 respectivamente.

**CUADRO 11**

EJES	PLAN DE DESARROLLO	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	40.74	11	11
E2	RENTABILIDAD SOCIAL Y FINANCIERA	25.93	7	7
E3	GESTION DE LA CALIDAD	14.81	4	4
E4	GERENCIA DE LA INFORMACIÓN	18.52	5	5

Fuente hospital Divino Niño de Buga. 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) ejecuto 8 contratos por \$1.726.870.150, en el eje (2) ejecutó 3 contratos por \$6.438.290.000 en el eje (3) se ejecutaron 2 contratos por \$134.444.460, para el eje (4) se ejecutó 4 contratos \$ 118.541.300 respectivamente.

#### Revisión contractual

Con fundamento en la información rendida por él, Sujeto de Control en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que celebró 310 contratos por \$800.937.238, distribuidos así:

**CUADRO 12**

HOSPITAL DIVINO NIÑO DE BUGA-VIGENCIA 2022			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación Directa	310	\$ 8.009.372.389	100%
Total	310	\$ 8.009.372.389	100%

Fuente Sia Contralorías, Elaboró Equipo Auditor

#### Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, el Sujeto de Control, reportó en el SECOP 310 procesos por \$8.009.372.389, distribuidos así:

**CUADRO 13**

HOSPITAL DIVINO NIÑO - SECOP 2022		
Modalidad	Cantidad	Valor
Otros Procesos	310	\$ 8.009.372.389
Total	310	\$ 8.009.372.389

Fuente Secop 1 Y 2. Elabora Equipo Auditor

## Análisis comparativo SIA Observa– SECOP vigencia 2022:

**CUADRO 14**

CUADRO COMPARATIVO-2022		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
310	310	0
\$ 8.009.372.389	\$ 8.009.372.389	\$ 0

Fuente Sia Obseva Contraloria y Secop 1 Y 2

### 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**

( Cifras en pesos )				
CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACION %	PARTICIP. 2020
<b>ACTIVO</b>				
CORRIENTE	3.505.308.265	4.240.332.569	20,97%	59%
NO CORRIENTE	3.064.061.398	2.926.232.633	-4,50%	41%
TOTAL ACTIVO	6.569.369.663	7.166.565.202	9,09%	100%
<b>PASIVO</b>				
CORRIENTE	2.831.678.280	3.331.867.732	17,66%	100%
NO CORRIENTE	0	0	#DIV/0!	0%
TOTAL PASIVO	2.831.678.280	3.331.867.732	17,66%	100%
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	3.113.797.480	3.737.691.382	20,04%	97%
RESULTADO DEL EJERCICIO	623.893.903	97.006.088	-84,45%	3%
TOTAL PATRIMONIO	3.737.691.383	3.834.697.470	2,60%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	6.569.369.663	7.166.565.202	9,09%	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	14.528.699.791	13.977.892.261	-3,79%	
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	8.964.447.453	8.720.907.745	-2,72%	62%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	4.663.095.462	5.375.091.320	15,27%	38%
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	901.156.876	-118.106.804	-113,11%	-1%
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	285.335.174	433.220.293	51,83%	
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	562.598.147	218.107.401	-61,23%	50%
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	-277.262.973	215.112.892	-177,58%	50%
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	623.893.903	97.006.088	-84,45%	1%

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 - grupos de propiedad planta y equipo por \$816.066.217, se determinó incertidumbre en las cifras reportadas de los estados financieros de la vigencia 2022, toda vez que el Área de activos fijos no están conciliados con los reportes de contabilidad respectivamente.

### ***Indicadores financieros***

**Razón Corriente.** Este indicador estaba al año 2021 en 0.83 y pasó a la vigencia 2022, a 0.85 reflejando la capacidad que tiene el Sujeto de Control para pagar las obligaciones a corto plazo mejoró.

**Prueba Acida.** Para los años 2021 y 2022, el Sujeto de Control mantuvo el porcentaje de 0.80, para las dos (2) años de vigencia analizadas, denotando la capacidad que cuenta 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 \$673.629.985 y pasó al periodo 2022 a \$908.464.837, 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 2.31 a 2.15, 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 39.7 y para el periodo 2022 pasó al 38.6, 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. RELACION DE HALLAZGOS

#### 1. Hallazgo administrativo

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

Evaluados los activos no corrientes - grupos de propiedad planta y equipo por \$816.066.217 respectivamente, se determinó incertidumbre en las cifras reportadas de los estados financieros de la vigencia 2022, toda vez que el Área de activos fijos, no está conciliado con los reportes de contabilidad.

**Fuente de criterio y criterio:**

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

**Causa:** El Sujeto de Control, se encuentra adelantando gestiones administrativas y operativas para actualizar los valores de la base de datos de los inventarios.

**Efecto:** Que la opinión sobre los estados financieros, sea negativa, por presentar debilidad en la conciliación entre el Área de activos fijos y los estados financieros 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- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN

#### 1. Observación Administrativa

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

Evaluated los activos no corrientes - grupos de propiedad planta y equipo por \$816.066.217 respectivamente, se determinó incertidumbre en las cifras reportadas de los estados financieros de la vigencia 2022, toda vez que el Área de activos fijos, no está conciliado con los reportes de contabilidad.

##### **Fuente de criterio y criterio:**

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

**Causa:** El Sujeto de Control, se encuentra adelantando gestiones administrativas y operativas para actualizar los valores de la base de datos de los inventarios.

**Efecto:** Que la opinión sobre los estados financieros, sea negativa, por presentar debilidad en la conciliación entre el Área de activos fijos y los estados financieros respectivamente.

#### RESPUESTA DE LA ENTIDAD

##### **Observación Administrativa No 1. Situación detectada de incumplimiento.**

La ESE Hospital Divino Niño, efecto acciones realizadas con respecto a la conciliación del grupo propiedad planta y equipo correspondiente a los activos no corrientes con el fin dar cumplimiento al Instructivo No 002 de diciembre 01 de 2022, expedido por la Contaduría General de la Nación en lo que respecta a los numerales 1.2.2 y 1.2.4, las cuales se mencionan a continuación:

- 1) Compra y/o arrendamiento de programa integral de información, que cuente con módulo de activos fijos
- 2) Capacitación por parte del contratista del programa SIHOS WEB 2022

- 3) Entrega de plantilla para el cargue de información de activos fijos
- 4) Revisión de información de propiedad, planta y equipo, y clasificación según normatividad contable
- 5) Realizar cruce de información de bienes muebles e inmuebles que tiene el área de activos y los del área de contabilidad, y establecer diferencias.
- 6) Parametrización contable del módulo de activos fijos programa SIHOS WEB 2022
- 7) Cargue de información de activos fijos en las plantillas
- 8) Cargue de plantillas al módulo de activos fijos programa SIHOS WEB 2022
- 9) Inventario aleatorio de los bienes muebles e inmuebles cargados en el módulo de activos fijos del programa SIHOS WEB 2022, con los que reposan en el área del servicio
- 10) Realizar proceso de cálculo individual de depreciación a través del módulo de activos fijos del programa SIHOS WEB 2022

Y se estableció seguimiento a las actividades propuestas, mediante el comité de sostenibilidad financiera. Se adjunta evidencia de entrega de plantilla de activos a Tecnología Sinergia SAS, para efectuar el cargue de la información de propiedad planta y equipo conciliados de la ESE Hospital Divino Niño al módulo de activos fijos del aplicativo SIHOS 2022.

Cualquier inquietud con gusto será atendida.

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Evaluada la respuesta del Sujeto de Control, el equipo de auditoría, determinó que la observación administrativa queda en firme, por lo tanto, se consolida como hallazgo administrativo para el informe final, por cuanto el Sujeto de Control, se encuentra realizando actividades para dar cumplimiento al instructivo No 2 de diciembre 1 de 2022 respectivamente.

#### **5.4. BENEFICIO DE CONTROL**

No se determinaron beneficios