

130-19.11

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

VIGENCIA 2022

A

HOSPITAL SANTA LUCIA – EL DOVIO VALLE

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

CDVC-SOFP – 64

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

VIGENCIA 2022

HOSPITAL SANTA LUCIA – EL DOVIO VALLE

Contralora Departamental del Valle del Cauca LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
BERONICA RAMIREZ VARELA

TABLA DE CONTENIDO

Página

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1 CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE	10
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	10
3.2.1 <i>Gestión presupuestal</i>	11
3.2.1.1 EJECUCIÓN DE INGRESOS	12
3.2.1.2. EJECUCIÓN DE GASTOS	15
3.2.1.3. REVISIÓN DE LA INVERSIÓN Y EL GASTO	17
3.2.1.4. REVISIÓN CONTRACTUAL	19
3.2.2 <i>Gestión financiera</i>	20
3.2.2.1 <i>Estados financieros</i>	20
3.2.2.2 <i>Indicadores financieros</i>	23
4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	24
5. ANEXOS	24
5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS	24
5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	25
5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN	25
5.4 BENEFICIOS DE CONTROL	25

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:

SANDRA MILENA PINZON RIZO

Gerente

HOSPITAL SANTA LUCIA – EL DOVIO VALLE

Señores:

JUNTA DIRECTIVA HOSPITAL SANTA LUCIA – EL DOVIO VALLE

Asunto: Pronunciamiento en la recepción y revisión de la cuenta

Respetada Dra. Pinzón. Señores Miembros Junta Directiva

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta de la **HOSPITAL SANTA LUCIA – EL DOVIO VALLE**, 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 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 a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinaron y analizaron los siguientes procesos del Sujeto de Control HOSPITAL SANTA LUCIA – EL DOVIO 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

GESTIÓN FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

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

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Con fundamento en la calificación total de **94,5** 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)	95,5	0,3	28,64
Calidad (veracidad)	93,2	0,6	55,91
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			94,5
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 (SIG) 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 Contraloría fue EFICIENTE con una calificación obtenida sobre el asunto de 1.4; esta calificación indica que el sistema de control fiscal interno ha demostrado ser eficiente en cierta medida, aún existen oportunidades para elevar su nivel de eficacia y efectividad en otros aspectos clave.

CUADRO 2

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente* Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	EFICIENTE	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1,4
				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 4.74, 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 Santa Lucía de El Dovio, 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 109.16%, los recursos de Capital se ejecutaron el 463,63% y las partidas gastos de personal ejecutada un 93.57% gastos generales ejecutados el 92.54%, la inversión con recursos propios se ejecutó 100%, 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 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 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 4.74, 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 **94,5**, 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 28,64, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación 55,91, evidenciando debilidades que no afectaron el análisis de la misma. (Ver cuadro 3).

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)	95,5	0,3	28,64
Calidad (veracidad)	93,2	0,6	55,91
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			94,5
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango			Concepto
80 o más puntos			Fenece
Menos de 80 puntos			No Fenece

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

3.2.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

En el proceso auditor se confrontó la información reportada por el Hospital Santa Lucia de El Dovio Valle, en la plataforma SIA Contralorías, sus anexos y la información reportada a la Contaduría General de la República en la plataforma CHIP, encontrándose que no se presentan diferencias en los saldos del presupuesto ejecutado de gastos de la entidad, frente a lo reportado por los mismos conceptos en la plataforma CHIP como se ilustra a continuación:

CUADRO 4

HOSPITAL SANTA LUCIA E.S.E. - EL DOVIO					
INGRESOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
5.255.167.107	5.714.282.871	5.255.167.107	5.714.282.871	-	-

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

CUADRO 5

HOSPITAL SANTA LUCIA E.S.E. - EL DOVIO					
GASTOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
5.255.167.107	4.674.729.530	5.255.167.107	4.674.729.530	-	-

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

- **Seguimiento y evaluación del presupuesto**

El Estatuto Orgánico del Presupuesto del Municipio de El Dovio Valle, establece que, a más tardar el 31 de octubre de cada año, las empresas deberán presentar ante la Secretaría de Hacienda Municipal el proyecto de presupuesto de ingresos y gastos a ejecutar en la vigencia siguiente. En cumplimiento del Estatuto Orgánico del Presupuesto Municipal, le corresponde a la secretaría de hacienda municipal presentar ante el Consejo Municipal de Política Fiscal (COMFIS) el proyecto de presupuesto de ingresos y gastos de las empresas, quienes lo aprueban y remiten a la entidad para que se liquide a máximo el 31 de diciembre de cada año.

- **Presentación**

De conformidad con el artículo 29 del Acuerdo 002 del 28 de agosto de 2013 de la Junta Directiva del Hospital Santa Lucia – El Dovio Valle, la gerencia debe presentar el proyecto de presupuesto de ingresos y gastos a la Junta directiva para su aprobación.

La gerente del Hospital Santa Lucia – El Dovio Valle, de conformidad con el Acuerdo 002 del 28 de agosto de 2013 de la Junta Directiva del Hospital Santa Lucia – El Dovio Valle debe presentar ante el Comité Municipal de Política Fiscal COMFIS, el acuerdo de presupuesto de ingresos y gastos para su respectivo análisis y aprobación de lo acordado por la Junta Directiva.

- **Aprobación**

El 19 de noviembre de 2021, la Junta directiva del Hospital Santa Lucía – El Dovio Valle, aprobó mediante acuerdo de Junta Directiva No. 007 el presupuesto de ingresos y gastos correspondiente a la vigencia 2022. Con fecha 22 de noviembre de 2021, El Consejo Municipal de Política Fiscal (COMFIS), mediante Acta de Reunión No. 005-2021, aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos del Hospital Santa Lucía – El Dovio Valle para ejecutar en la vigencia 2022.

- **Liquidación del Presupuesto**

La administración del Hospital Santa Lucía – El Dovio Valle, Liquidó el presupuesto de ingresos y gastos a ejecutar en la vigencia 2022, mediante Resolución No.178-2021 del 30 de diciembre 2021.

3.2.1.1 Ejecución de ingresos

El presupuesto total de ingresos para la vigencia 2022, se ejecutó en un 108.74%, con respecto a su presupuesto definitivo, de los cuales los Ingresos corrientes se ejecutaron un 109.16% y los recursos de Capital se ejecutaron el 463,63%, por efecto rendimientos financieros generados por fondo de inversión constituido en la vigencia, no incorporados presupuestalmente.

CUADRO 6

Cifras en Pesos

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
1	INGRESOS TOTALES	5.255.167.107	5.714.282.871	108,74%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	487.363.056	487.363.056	100,00%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	4.761.544.051	5.197.896.553	109,16%
1.2.1	Ingresos de Explotación	4.140.950.896	4.046.554.001	97,72%
1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.2.1.2	Venta de Servicios	4.140.950.896	4.046.554.001	97,72%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación			
1.2.2	Aportes	163.033.155	148.454.968	91,06%
1.2.2.1	De la Nación			
1.2.2.2	Departamentales	163.033.155	148.454.968	91,06%
1.2.2.3	Municipales			
1.2.2.4	Otros Aportes			
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	457.560.000	1.002.887.584	219,18%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	6.260.000	29.023.262	463,63%
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	6.260.000	29.023.262	463,63%

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 90.96%, fueron los ingresos corrientes, la disponibilidad inicial fue el 8.53%.

Los ingresos de capital participaron con 0,51% por concepto de rendimientos financieros generados por fondo de inversiones.

CUADRO 7

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
1	INGRESOS TOTALES	5.714.282.871	100,00%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	487.363.056	8,53%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	5.197.896.553	90,96%
1.2.1	Ingresos de Explotación	4.046.554.001	70,81%
1.2.1.1	Venta de Bienes		
1.2.1.2	Venta de Servicios	4.046.554.001	70,81%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías		
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación		
1.2.2	Aportes	148.454.968	2,60%
1.2.2.1	De la Nación		
1.2.2.2	Departamentales	148.454.968	2,60%
1.2.2.3	Municipales		
1.2.2.4	Otros Aportes		
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	1.002.887.584	17,55%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	29.023.262	0,51%
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	29.023.262	0,51%

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 23,24%, con respecto al 2021, como efecto de crecimiento del 62.26% en el recaudo de otros ingresos corrientes y del 11,40% en la venta de servicios frente a lo recaudado en la vigencia anterior.

CUADRO 8

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
1	INGRESOS TOTALES	4.636.569.817	5.714.282.871	23,24%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	240.025.396	487.363.056	103,05%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	4.389.804.524	5.197.896.553	18,41%
1.2.1	Ingresos de Explotación	3.632.573.870	4.046.554.001	11,40%
1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.2.1.2	Venta de Servicios	3.632.573.870	4.046.554.001	11,40%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación			
1.2.2	Aportes	139.156.553	148.454.968	6,68%
1.2.2.1	De la Nación			
1.2.2.2	Departamentales	139.156.553	148.454.968	6,68%
1.2.2.3	Municipales			
1.2.2.4	Otros Aportes			
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	618.074.101	1.002.887.584	62,26%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	6.739.897	29.023.262	330,62%
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	6.739.897	29.023.262	330,62%

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, se concluye que para la vigencia 2022, Hospital Santa Lucia – El Dovio Valle, dependió un 100% de su actividad.

CUADRO 9

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
1	INGRESOS TOTALES	5.714.282.871	100,00%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	487.363.056	8,53%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	5.197.896.553	90,96%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	29.023.262	0,51%

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

Elaboró: Equipo Auditor

3.2.1.2. Ejecución de gastos

Los gastos totales durante la vigencia 2022, se ejecutaron un 88.95% de lo proyectado, ejecutando un 92.49% los gastos de funcionamiento, el 88.88% los gastos de operación.

Se evidencia que la ejecución en las transferencias de previsión y seguridad social de la entidad, se continúa ejecutando como transferencia y no como gasto 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	5.255.167.107	4.674.729.530	88,95%
2.1	FUNCIONAMIENTO	4.186.653.051	3.872.071.900	92,49%
2.1.1	Gastos de Personal	3.337.366.083	3.122.849.257	93,57%
2.1.2	Gastos Generales	716.366.968	665.822.264	92,94%
2.1.3	Transferencias	132.920.000	83.400.379	62,74%
2.13.1	Al Sector Público			
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	37.920.000	29.287.915	77,24%
2.1.3.3	Otras Transferencias	95.000.000	54.112.464	56,96%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento			
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	785.351.000	698.054.965	88,88%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	472.804.000	423.527.606	89,58%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta			
2.2.3	Otros Gastos de Operación	312.547.000	274.527.359	87,84%
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	104.602.665	104.602.665	100,00%
2.3.1	Amortización			
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros	104.602.665	104.602.665	100,00%
2.4	INVERSION	178.560.391		-100,00%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	178.560.391		-100,00%
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 82.83% del total de los gastos en que incurrió la entidad, los gastos de operación el 14.93% y el servicio de la deuda el 2.24%.

CUADRO 11

		(Cifras en Pesos)	
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
2	GASTOS TOTALES	4.674.729.530	100,00%
2.1	FUNCIONAMIENTO	3.872.071.900	82,83%
2.1.1	Gastos de Personal	3.122.849.257	66,80%
2.1.2	Gastos Generales	665.822.264	14,24%
2.1.3	Transferencias	83.400.379	1,78%
2.13.1	Al Sector Público		
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	29.287.915	0,63%
2.1.3.3	Otras Transferencias	54.112.464	1,16%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento		
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores		
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	698.054.965	14,93%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	423.527.606	9,06%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta		
2.2.3	Otros Gastos de Operación	274.527.359	5,87%
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores		
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	104.602.665	2,24%
2.3.1	Amortización		
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros	104.602.665	2,24%
2.4	INVERSION		
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios		
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 9.90%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los gastos por transferencias que crecieron 226.11%, con respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior.

CUADRO 12

		(Cifras en Pesos)		
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
2	GASTOS TOTALES	4.253.809.426	4.674.729.530	9,90%
2.1	FUNCIONAMIENTO	3.415.603.635	3.872.071.900	13,36%
2.1.1	Gastos de Personal	2.881.328.246	3.122.849.257	8,38%
2.1.2	Gastos Generales	508.701.202	665.822.264	30,89%
2.1.3	Transferencias	25.574.187	83.400.379	226,11%
2.13.1	Al Sector Público			
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	14.105.874	29.287.915	107,63%
2.1.3.3	Otras Transferencias	11.468.313	54.112.464	371,84%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento			
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	733.672.821	698.054.965	-4,85%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	459.965.383	423.527.606	-7,92%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta			
2.2.3	Otros Gastos de Operación	273.707.438	274.527.359	-100,00%
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	104.532.970	104.602.665	0,07%
2.3.1	Amortización			
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros	104.532.970	104.602.665	0,07%
2.4	INVERSION			
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios			
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**

Al cierre de la vigencia 2022, 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 Plan de Desarrollo 2020 – 2023 fue aprobado mediante Acuerdo No. 003 del 30 de abril de 2020, llamado “*POR UNA ATENCIÓN EN SALUD INTEGRAL, SEGURA Y CON SENTIDO HUMANO*”, se compone de cuatro líneas básicas de acción, que se trabajarán articuladamente:

1. Una institución con calidad humana y comprometida
 - ❖ Un talento humano con sentido de pertenencia
 - ❖ Avanzado al mejoramiento continuo
2. Un hospital con equilibrio y solidez financiera"
 - ❖ En camino a la eficiencia
3. Modelo de servicio de salud enfocado en las necesidades de la población
 - ❖ Reconociendo al usuario y su familia integralmente
 - ❖ Trabajando con seguridad
 - ❖ Un servicio con humanización
4. Inversión de recursos hacia el crecimiento empresarial y social
 - ❖ Inversión para la mejora
 - ❖ Responsabilidad social

Cada línea estratégica está conformada por una línea de acción, un programa con su respectiva meta de resultado, un subprograma con sus metas de producto y los indicadores

Se evidenció que el HOSPITAL SANTA LUCIA DE EL DOVIO E.S.E presentó en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el Formulario PA_CDVC, en el cual se observa un porcentaje de ejecución del 100%, como se muestra en el siguiente cuadro:

Se revisó el contenido de Plan de Desarrollo Institucional en el archivo PA_CDVC, donde se observó que la información reportada no corresponde al Plan de Desarrollo del Hospital, y además no contiene información de las ocho (8) líneas estratégicas, como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO 13

LINEA ESTRATEGICA	PORCENTAJE
Avanzando hacia el mejoramiento continuo	100%
Reconociendo al usuario y su familia	100%
Trabajando con seguridad	100%
Una institución habilitada	100%
Total general	100%

Fuente: SIA Contralorías
Elaboró: Equipo auditor

INDICADORES:

Los indicadores de gestión de la entidad, 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 14

100	Una institución con calidad humana y comprometida
100	Un Hospital con equilibrio y solidez financiera
100	Modelo de servicio de salud enfocado en las necesidades del usuario
100	Inversión de recursos hacia el crecimiento empresarial y social

Fuente: SIA Contralorías
Elaboró: Equipo auditor

Adicionalmente, se observó que el formato MATRIZART, fue presentado sin información, lo cual es inapropiado ya que este formato es esencial para la articulación del plan de desarrollo con el presupuesto y la contratación.

CUADRO 15



(I) Eje	(II) Sector	(III) Objetivo	(IV) Programa	(V) Subprograma	(VI) Línea y Proyecto	(VII) Objetivo del Proyecto	(VIII) Fase del Proyecto	(IX) Indicador del Proyecto	(X) Valor del Proyecto	(XI) Contrato	(XII) Objeto	(XIII) Valor Contrato
---------	-------------	----------------	---------------	-----------------	-----------------------	-----------------------------	--------------------------	-----------------------------	------------------------	---------------	--------------	-----------------------

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 92 Contratos por valor total de \$1.429.470.510, distribuidos así:

CUADRO 16

TIPO DE CONTRATO	CONTRATO	VALOR INICIAL	ADICIONES	LIBERACIONES	VALOR VIGENTE
Apoyo a la Gestión	34	366.424.510	44.665.250	-	411.089.760
Contrato de Prestación de Servicios	56	898.477.250	87.410.500	-	985.887.750
Suministro	2	32.493.000	-	-	32.493.000
Total general	92	1.297.394.760	132.075.750	-	1.429.470.510

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

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 17

CONCEPTO	(Cifras en pesos)			
	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACION %	PARTICIP. 2022
ACTIVO				
CORRIENTE	2.306.439.078	3.019.200.739	30,90%	49%
NO CORRIENTE	3.187.846.537	3.083.844.861	-3,26%	51%
TOTAL ACTIVO	5.494.285.615	6.103.045.600	11,08%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	323.552.906	448.390.684	38,58%	100%
NO CORRIENTE	0	0		
TOTAL PASIVO	323.552.906	448.390.684	38,58%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	0			
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	4.795.366.048	5.170.732.709	7,83%	91%
RESULTADO DEL EJERCICIO	375.366.661	483.922.207	28,92%	9%
TOTAL PATRIMONIO	5.170.732.709	5.654.654.916	9,36%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	5.494.285.615	6.103.045.600	11,08%	
INGRESOS OPERACIONALES	4.813.571.093	5.134.402.971	6,67%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	3.161.561.261	3.333.795.367	5,45%	65%
GASTOS OPERACIONALES	1.224.632.369	1.425.942.626	16,44%	28%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	427.377.463	374.664.978	-12,33%	7%
INGRESOS NO OPERACIONALES	150.373.328	188.720.586	25,50%	
GASTOS NO OPERACIONALES	202.384.130	79.463.357	-60,74%	42%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-52.010.802	109.257.229	-310,07%	58%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	375.366.661	483.922.207	28,92%	9%

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 \$219.835.101, 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 \$1.020.244.154 que corresponden al Fondo de Inversión No. 014800000017 constituido el 27 de octubre de 2022 con el FONDO DE INVERSIÓN COLECTIVA RENTA LÍQUIDA del Banco Davivienda, el monto inicial de la apertura del fondo fue de \$1.000.000.000 y con corte al 31 de diciembre de 2022 generó rendimientos financieros por un monto de \$20.244.154 que equivale a una tasa promedio de rendimiento real del 2% aproximadamente.

La Subcuenta 122116 FONDOS DE INVERSIÓN COLECTIVA se encuentra debidamente conciliada, confrontadas y verificados los movimientos de los extractos bancarios contra libros de contabilidad y tesorería al 31 de diciembre de 2022.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Para la vigencia 2022, la entidad posee cuentas por cobrar que alcanzan los \$1.553.809.739 superior en \$6.692.886 el saldo que traía a diciembre 31 de 2021 y que corresponde en su mayoría a cuentas por cobrar a las EPS por concepto de prestación de servicios de salud.

Grupo de propiedad planta y equipo

La entidad posee Bienes de Propiedad Planta y Equipo depreciados por \$2.903.997.016, en los que se encuentran terrenos por \$663.250.000.

La entidad cuenta con un Inventario de Bienes de consumo por \$265.758.445, que corresponden a materiales y suministros como medicamentos, material de laboratorio y odontología, dotación de trabajadores, útiles de escritorio oficina y papelería, para ser consumidos o utilizados en la prestación de los servicios.

En este grupo se cuenta con \$3.283.419.035 que corresponden a bienes muebles como maquinaria y equipo, equipo médico, de computación, de transporte, de oficina entre otros.

En cuanto a la depreciación acumulada que se encuentra incluida en el valor de la propiedad planta y equipo por \$1.042.672.018, 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 \$252.693.253, por concepto de líneas telefónicas y software, de los cuales se encuentra amortizado un valor de \$162.559.242.

Se posee bienes pagados por anticipado por \$49.267.123, que corresponde a póliza de SOAT y pólizas de seguros de la entidad, para la vigencia 2022-2023.

● PASIVOS

Grupo de Cuentas por Pagar

En este grupo se presenta al terminar la vigencia 2022, un saldo por valor de \$448.390.684 correspondiente en su gran mayoría a dos grandes grupos, el primero es las provisiones para pago de prestaciones sociales por un valor de \$94.676.325 y el segundo pasivo estimados por demanda fallada en contra de la institución por un valor de \$241.181.945.

Grupo de Beneficios a los Empleados

La entidad registró como un pasivo exigible lo correspondiente a las prestaciones legales de los empleados, por conceptos como prima de servicios, vacaciones y prima de vacaciones pendientes de pago a diciembre 31 de 2022, valor que asciende a \$94.676.325.

Grupo de Patrimonio

El Patrimonio Institucional está conformado por capital fiscal \$3.563.826.813, el cual se afecta por el resultado de los ejercicios anteriores afectado mediante saneamiento contable acorde a la nueva normatividad y los resultados de los ejercicios de las vigencias anteriores por \$1.606.905.896 y el resultado del ejercicio de la vigencia por \$483.922.198 para un Patrimonio de entidades de gobierno por \$5.654.654.907.

Estado de resultado Integral

Ingresos. Compuesto en un 96% por ingresos por venta de servicios de salud, 3% de transferencias y un 1% de otros ingresos.

Gastos. Destinados al funcionamiento de la entidad, por \$1.214.973.531 por concepto de salarios, Prestaciones Sociales, contribuciones y gastos generales equivalentes a un 23%, las depreciaciones 4%.

Costos de Operación. Correspondiente a erogaciones incurridas en operaciones misionales por un valor de \$3.333.795.373 entre los que se clasifican salarios, Prestaciones Sociales, contribuciones y otros.

3.2.2.2 INDICADORES FINANCIEROS

CUADRO 17

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	
\$ 3.019.200.739	\$ 448.390.684	\$ 2.570.810.055	\$ 3.019.200.739	\$ 448.390.684	6,73
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 448.390.684	\$ 6.103.045.600	7%	\$ 448.390.684	\$ 5.654.654.916	8%

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

Razón de liquidez: Permite establecer que el Hospital Santa Lucía – El Dovio Valle, al cierre de la vigencia 2022, cuenta con \$6.73 pesos para cubrir cada peso de sus pasivos en el corto plazo.

Capital de trabajo: El Hospital Santa Lucía – El Dovio Valle, al finalizar la vigencia 2022, cuenta con \$2.570.810.055, para tomar decisiones de inversiones temporales, si utiliza el total de sus activos corrientes para el pago de sus obligaciones corrientes.

Endeudamiento total: El 7% del total de los activos del Hospital Santa Lucía – El Dovio 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 Santa Lucia – El Dovio Valle, tenían comprometido un 8% 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, por inobservancia de los requisitos en la presentación de la información en los formatos y la plataforma SIA Contralorías.

Condición

Luego de realizar una revisión de la suficiencia y calidad del contenido de la cuenta consolidada de la entidad, se ha evidenciado una inobservancia de los requisitos en la presentación de la información requerida en el formato MATRIZART. Resulta relevante destacar que este formato fue rendido sin contener información alguna, lo cual resulta inadecuado y contraproducente, puesto que juega un rol fundamental al momento de articular el plan de desarrollo con el presupuesto y los procesos de contratación en la plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Fuente de criterio y criterio

- **Resolución Reglamentaria No. 005 de mayo 7 de 2021:**
 - Artículo sexto (6): “*De la forma de rendir la cuenta*”. Este artículo se refiere a la forma de rendir la cuenta y establece los requisitos para la presentación de la misma
 - Artículo noveno (9): “*Inobservancia de los requisitos en la presentación*”. En este artículo se establece que se considerará no rendida la cuenta e informes cuando no se presenten dentro del plazo establecido en la normativa, cuando no se cumplan con los requisitos establecidos en los aplicativos SIA Contralorías y SIA Observa, y cuando se presente la información de manera inconsistente o parcial.

- Artículo diez (10): “*del período y los términos*”, este artículo se refiere al período y los términos para la rendición de cuentas, y cuenta con un párrafo adicional.

Causa

Inadecuada ejecución de los mecanismos de seguimiento y control, que dificultan la detección temprana de errores en la rendición de formatos requeridos para la valoración del cumplimiento de la gestión de la entidad.

Efecto

Incumplimiento de los principios de transparencia, confiabilidad y rendición de cuentas, dejando una brecha de incertidumbre en la información reportada, lo que impacta negativamente en el proceso de control y fiscalización, puesto que dificultan 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, erosionando la confianza y credibilidad frente a los stakeholders.

5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor
1. Administrativos	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

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.