

130-19.11

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

VIGENCIA 2022

HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE ALCALÁ

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

CDVC-SOFP – 60

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

VIGENCIA 2022

HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE ALCALÁ

Contralora Departamental del Valle del Cauca LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
BERONICA RAMIREZ VARELA

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE	10
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	10
3.2.1 Gestión presupuestal	11
3.2.1.1 EJECUCIÓN DE INGRESOS	12
3.2.1.2. EJECUCIÓN DE GASTOS	16
3.2.2 Gestión financiera	21
3.2.2.1 Estados financieros	21
3.2.2.2 Indicadores financieros	24
4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	24
5 ANEXOS	25
5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS	25
5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	27
5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN	27
5.4 BENEFICIOS DE CONTROL	27

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:

YULY ANDREA OSORIO CORTES

Gerente

HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE ALCALÁ

Señores:

JUNTA DIRECTIVA

HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE ALCALÁ

Asunto: Pronunciamiento en la recepción y revisión de la cuenta

Respetada Dra. Osorio, Señores Junta Directiva

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta de la **HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE ALCALÁ**, a través de los Sistemas Integrales de Auditoría SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios, herramientas por medio de las cuales se obtuvo la información que permitió la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se realizó conforme a lo que se establece en la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria No. 014 del 29 de diciembre de 2022, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y

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

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

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

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

Se examinaron y analizaron los siguientes procesos del Sujeto de Control Hospital San Vicente de Paúl de Alcalá, presentados en la Rendición de la cuenta a diciembre 31 de 2022, teniendo en cuenta la información rendida a través de los Sistemas Integrales de Auditorías SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios:

GESTIÓN PRESUPUESTAL

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

GESTION FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría, excepto en cumplimiento de las medidas de bioseguridad adoptadas por el Gobierno nacional vigentes.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Con fundamento en la calificación total de 89,1, 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 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)	90,9	0,3	27,27
Calidad (veracidad)	86,4	0,6	51,82
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			89,1
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 Anexo 5 M2P5-05 Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas (SIG) Ver. 3.0

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación

CONTROL FISCAL INTERNO

El resultado de la calificación del control fiscal interno de la evaluación a la rendición de la cuenta, de la entidad, en la plataforma SIA Contralorías fue EFICIENTE 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 5.00, 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 San Vicente de Paúl de Alcalá, 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 82,54%, los recursos de Capital se ejecutaron el 97,22% y las partidas gastos de personal ejecutada un 99,15% gastos generales ejecutados el 56,29%, la inversión con recursos propios se ejecutó 81,44% y los programas de inversión con transferencias un 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 determinaron dos (2) hallazgos administrativos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

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

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

Santiago de Cali,



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

Se comprobó que la entidad rindió la información en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y Estadístico en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos y gastos.

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2022, de 89.1, 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 10.00, mientras que en suficiencia alcanzó 27.27, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación 51.82, evidenciando debilidades que no afectaron el análisis de la misma.

CUADRO 3

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100	0,1	10
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	90,9	0,3	27,27
Calidad (veracidad)	86,4	0,6	51,82
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			89,1
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 – Ver. 3.0

3.2.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

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

CUADRO 4

HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE ALCALÁ					
INGRESOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
5.364.018.587	4.545.659.234	5.364.018.587	4.545.659.234	-	-

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

CUADRO 5

HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE ALCALÁ					
GASTOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
5.364.018.587	4.316.888.846	5.364.018.587	4.818.121.215	-	- 501.232.369

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

La entidad manifiesta que, la diferencia se presentó por que al elaborar los informes tanto de Sia Contralorías como el informe CUIPO en la plataforma CHIP, obedeció a que se tomó como presupuesto ejecutado el valor de los pagos efectuados en la vigencia y no el valor de los compromisos adquiridos al cierre de la vigencia, como efectivamente se pudo verificar en la ejecución presupuestal oficial de la entidad.

CUADRO 6

HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE ALCALÁ					
GASTOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
5.364.018.587	4.823.194.321	5.364.018.587	4.818.121.215	-	5.073.106

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

Seguimiento y evaluación del presupuesto

El artículo 116 del acuerdo No. 036 de Nov. 28 de 2008, Estatuto Orgánico del Presupuesto del Municipio de Alcalá 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 artículo 118 del Estatuto Orgánico del Presupuesto Municipal, le corresponde a la secretaría de hacienda municipal presentar ante el Consejo Municipal de Política Fiscal (COMFIS) a más tardar el 15 de diciembre de cada año, el proyecto de presupuesto de ingresos y gastos de las empresas, quienes de conformidad con el artículo 119 del estatuto, tienen hasta máximo el 20 de diciembre de cada año para aprobarlo.

- **Presentación**

El Hospital San Vicente de Paúl de Alcalá Valle, el 30 de noviembre de 2021, presentó ante la Junta directiva el Proyecto de presupuesto de ingresos y gastos correspondiente a la vigencia 2022, quienes lo aprobaron mediante acuerdo de Junta Directiva No. 09 de la misma fecha.

Con fecha 30 de noviembre de 2021, la entidad presentó el proyecto de presupuesto de ingresos y gastos aprobado por la Junta Directiva, al Consejo Municipal de Política Fiscal (COMFIS).

- **Aprobación**

El Consejo Municipal de Política Fiscal (COMFIS) aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de El Hospital San Vicente de Paúl de Alcalá Valle, mediante Resolución No. 1428 de noviembre 30 de 2021.

- **Liquidación del Presupuesto**

En cumplimiento del artículo 120 del Estatuto Orgánico del Presupuesto del Municipio de Alcalá, la Gerente del Hospital San Vicente de Paúl de Alcalá, mediante Resolución No. 143 del 31 de diciembre del 2021, liquidó el presupuesto, para la vigencia 2022.

3.2.1.1 Ejecución de ingresos

El presupuesto total de ingresos para la vigencia 2022, se ejecutó en un 84,74%, con respecto a su presupuesto definitivo, de los cuales los Ingresos corrientes se ejecutaron un 82,54% y los recursos de Capital se ejecutaron el 97,22%.

CUADRO 7

Cifras en Pesos

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
1	INGRESOS TOTALES	5.364.018.587	4.545.659.234	84,74%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	252.841.713	252.841.713	100,00%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	4.606.393.023	3.802.071.292	82,54%
1.2.1	Ingresos de Explotación	4.306.429.731	3.503.986.256	81,37%
1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.2.1.2	Venta de Servicios	4.306.429.731	3.503.986.256	81,37%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación			
1.2.2	Aportes	208.714.114	208.714.114	100,00%
1.2.2.1	De la Nación	0	0	
1.2.2.2	Departamentales	195.000.000	195.000.000	100,00%
1.2.2.3	Municipales	13.714.114	13.714.114	100,00%
1.2.2.4	Otros Aportes			
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	91.249.178	89.370.922	97,94%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	504.783.851	490.746.229	97,22%
1.3.1	Recursos de Crédito			
1.3.1.1	Interno			
1.3.1.2	Externo			
1.3.2	Aportes de Capital			
1.3.3	Donaciones			
1.3.4	Otros Recursos de Capital	504.783.851	490.746.229	97,22%

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 3.74%, con respecto al 2021, como efecto del crecimiento de los aportes departamentales y otros ingresos corrientes.

CUADRO 8

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
1	INGRESOS TOTALES	4.381.885.944	4.545.659.234	3,74%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	7.840.095	252.841.713	3124,98%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	3.749.274.506	3.802.071.292	1,41%
1.2.1	Ingresos de Explotación	3.557.325.742	3.503.986.256	-1,50%
1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.2.1.2	Venta de Servicios	3.557.325.742	3.503.986.256	-1,50%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación			
1.2.2	Aportes	190.000.000	208.714.114	9,85%
1.2.2.1	De la Nación	150.000.000	0	-100,00%
1.2.2.2	Departamentales	20.000.000	195.000.000	875,00%
1.2.2.3	Municipales	20.000.000	13.714.114	-31,43%
1.2.2.4	Otros Aportes			
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	1.948.764	89.370.922	4486,03%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	624.771.343	490.746.229	-21,45%
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	624.771.343	490.746.229	-21,45%

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

- **Participación de ingresos vigencia 2022**

Del total de ingresos recaudados por la entidad en la vigencia 2022, el 83,64%, fueron los ingresos corrientes y un 5,56% correspondió a disponibilidad Inicial.

Los ingresos de capital participaron con 10,80% por concepto de rendimientos financieros y otros recursos no apropiados.

CUADRO 9

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
1	INGRESOS TOTALES	4.545.659.234	100,00%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	252.841.713	5,56%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	3.802.071.292	83,64%
1.2.1	Ingresos de Explotación	3.503.986.256	77,08%
1.2.1.1	Venta de Bienes		
1.2.1.2	Venta de Servicios	3.503.986.256	77,08%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías		
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación		
1.2.2	Aportes	208.714.114	4,59%
1.2.2.1	De la Nación	0	
1.2.2.2	Departamentales	195.000.000	4,29%
1.2.2.3	Municipales	13.714.114	0,30%
1.2.2.4	Otros Aportes		
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	89.370.922	1,97%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	490.746.229	10,80%
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	490.746.229	10,80%

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

- Indicador de dependencia**

En el indicador de dependencia de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta la entidad son venta de servicios y que los recursos de la disponibilidad inicial correspondieron al superávit fiscal de la vigencia anterior, se concluye que para la vigencia 2022, Hospital San Vicente de Paúl de Alcalá, dependió un 89,20% de la venta de servicios.

CUADRO 10

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
1	INGRESOS TOTALES	4.545.659.234	100,00%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	252.841.713	5,56%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	3.802.071.292	83,64%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	490.746.229	10,80%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO).
Elaboró: Equipo Auditor

3.2.1.2. Ejecución de gastos

Los gastos totales durante la vigencia 2022, se ejecutaron un 89.40% de lo proyectado, ejecutando un 99,15% los gastos de personal y el 56,29% los gastos generales.

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

La inversión se ejecutó un 94,16% con respecto a lo proyectado para la vigencia, de los cuales la inversión con recursos propios se ejecutó 81,44% y los programas de inversión con transferencias un 100%.

El servicio de la deuda se canceló en su totalidad y correspondía a un crédito de tesorería autorizada en la vigencia anterior de conformidad con la norma por época de COVID-19

CUADRO 11

(Cifras en Pesos)				
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
2	GASTOS TOTALES	5.364.018.587	4.823.194.321	89,92%
2.1	FUNCIONAMIENTO	4.003.913.209	3.585.891.560	89,56%
2.1.1	Gastos de Personal	2.899.199.561	2.593.686.909	89,46%
2.1.2	Gastos Generales	715.252.000	611.034.093	85,43%
2.1.3	Transferencias	351.614.257	343.645.305	97,73%
2.1.3.1	Al Sector Público	40.530.900	39.609.480	97,73%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	279.743.357	276.035.825	98,67%
2.1.3.3	Otras Transferencias	31.340.000	28.000.000	89,34%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	37.847.391	37.525.253	99,15%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	855.295.500	748.871.713	87,56%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	473.087.647	371.867.093	78,60%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	29.326.353	24.151.731	82,36%
2.2.3	Otros Gastos de Operación	0		
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	352.881.500	352.852.889	99,99%
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	
2.3.1	Amortización	0		
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros	0		
2.4	INVERSION	504.809.878	488.431.048	96,76%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	487.995.000	471.616.170	96,64%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias	0		
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	16.814.878	16.814.878	100,00%

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 74,35% del total de los gastos en que incurrió la entidad, los gastos de operación el 15,53% y la Inversión participó con el 10,13%.

CUADRO 12

		(Cifras en Pesos)	
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
2	GASTOS TOTALES	4.823.194.321	100,00%
2.1	FUNCIONAMIENTO	3.585.891.560	74,35%
2.1.1	Gastos de Personal	2.593.686.909	53,78%
2.1.2	Gastos Generales	611.034.093	12,67%
2.1.3	Transferencias	343.645.305	7,12%
2.1.3.1	Al Sector Público	39.609.480	0,82%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	276.035.825	5,72%
2.1.3.3	Otras Transferencias	28.000.000	0,58%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	0	
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	37.525.253	0,78%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	748.871.713	15,53%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	371.867.093	7,71%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	24.151.731	0,50%
2.2.3	Otros Gastos de Operación		
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	352.852.889	7,32%
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	0	
2.3.1	Amortización		
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros		
2.4	INVERSION	488.431.048	10,13%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	471.616.170	9,78%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias		
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	16.814.878	0,35%

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 6.32, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los gastos de inversión crecieron un 245.46%, con respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior, por concepto de adquisición de ambulancia de transporte básico asistencial y planta eléctrica con recursos provenientes de la Nación, el Departamento y el Municipio.

CUADRO 13

		(Cifras en Pesos)		
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
2	GASTOS TOTALES	4.536.588.000	4.823.194.321	6,32%
2.1	FUNCIONAMIENTO	3.523.477.120	3.585.891.560	1,77%
2.1.1	Gastos de Personal	2.463.878.916	2.593.686.909	5,27%
2.1.2	Gastos Generales	525.686.540	611.034.093	16,24%
2.1.3	Transferencias	301.154.609	343.645.305	14,11%
2.13.1	Al Sector Público	38.190.950	39.609.480	3,71%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	251.065.873	276.035.825	9,95%
2.1.3.3	Otras Transferencias	11.897.786	28.000.000	135,34%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	232.757.055	37.525.253	-83,88%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	838.671.945	748.871.713	-10,71%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	424.927.426	371.867.093	-12,49%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	22.264.000	24.151.731	8,48%
2.2.3	Otros Gastos de Operación	0		
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	391.480.519	352.852.889	-9,87%
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	
2.3.1	Amortización	0		
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros	0		
2.4	INVERSION	141.384.831	488.431.048	245,46%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	141.384.831	111.616.170	-21,06%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias		360.000.000	
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	33.054.104	16.814.878	-49,13%

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

- **Deuda Pública**

La entidad no presenta deuda pública.

3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto

Plan de Desarrollo y/o Plan Estratégico

El Hospital San Vicente de Paul Alcalá E.S.E., presentó el Plan de Desarrollo denominado "ALCALA SALUD, PROGRESO Y CORAZÓN", aprobado mediante resolución No 12, del 28 de diciembre de 2020.

Revisada la suficiencia y calidad del contenido de la cuenta consolidada de la entidad, se evidenció inobservancia de los requisitos en la presentación de la información a reportar en algunos formatos como se puede observar en la tabla 1, que soportan la información de la entidad en la plataforma SIA CONTRALORÍAS, los cuales fueron rendidos sin contener la información requerida.

Sin embargo, con la información solicitada, se puede observar los programas, con las metas y actividades, observándose un porcentaje de ejecución del 100%, como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO 14

LINEA ESTRATEGICA	PROMEDIO EJECUCION
GERENCIA Y MEJORAMIENTO CONTINUO	100%
GESTIÓN FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y SERVICIOS DE APOYO	100%
GESTIÓN CLÍNICA Y ASISTENCIAL PARA EL MEJORAMIENTO DE LA SALUD	100%
GESTIÓN ESTRATÉGICA DEL TALENTO HUMANO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS COMPETENCIAS	100%
INFRAESTRUCTURA Y TECNOLOGÍA	100%
Total general	100%

Fuente: SIA Contralorías

Elaboró: Equipo auditor

CUADRO 15

OBJETIVO ESPECIFICO	PROMEDIO EJECUCION
FORTALECER LOS PROCESOS MISIONALES PARA UNA ATENCIÓN DE SALUD SEGURA Y DE CALIDAD	100%
MEJORAR LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO DE GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO DEL HOSPITAL	100%
IMPLEMENTAR ESTRATEGIAS PARA LA ADQUISICIÓN, RENOVACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LAS EQUIPOS	100%
IMPLEMENTAR ESTRATEGIAS QUE PERMITAN MANTENER LA ESTABILIDAD FINANCIERA DE LA .E.S.E	100%
MEJORAR LOS PROCESOS DE DIRECCIÓN Y GERENCIA DEL HOSPITAL	100%
Total general	100%

Fuente: SIA Contralorías

Elaboró: Equipo auditor

3.2.1.4. Revisión contractual

Con fundamento en la información rendida por la entidad, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 30 Contratos por valor total de \$2.257.167.064,00; distribuidos así:

CUADRO 16

TIPO DE CONTRATO	#	VALOR INICIAL	ADICIONES	LIBERACIONES	VALOR VIGENTE
Apoyo a la Gestión	1	\$ 245.000.000	\$ 8.000.000	\$ 0	\$ 253.000.000
Compraventa	2	\$ 363.642.900	\$ 0	\$ 0	\$ 363.642.900
Contrato de Prestación de Servicios	23	\$ 1.594.524.164	\$ 7.000.000	\$ 0	\$ 1.601.524.164
Suministro	4	\$ 39.000.000	\$ 0	\$ 0	\$ 39.000.000
Total general	30	\$ 2.242.167.064	\$ 15.000.000	\$ 0	\$ 2.257.167.064

Fuente: SIA Observa

Elaboró: Equipo Auditor

3.2.2 GESTIÓN FINANCIERA

3.2.2.1 ESTADOS FINANCIEROS

A través de la información reportada en la Plataforma SIA Contralorías a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2022, se evidenció que no existe variación en la información reportada.

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

CUADRO 17

CONCEPTO	(Cifras en pesos)			
	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	1.518.542.858	1.589.303.387	4,66%	23%
NO CORRIENTE	5.153.418.418	5.404.869.250	4,88%	77%
TOTAL ACTIVO	6.671.961.276	6.994.172.637	4,83%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	214.856.860	203.209.055	-5,42%	40%
NO CORRIENTE	192.686.909	303.096.890	57,30%	60%
TOTAL PASIVO	407.543.769	506.305.945	24,23%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	5.968.975.423	6.289.417.506	5,37%	97%
RESULTADO DEL EJERCICIO	295.442.084	198.449.186	-32,83%	3%
TOTAL PATRIMONIO	6.264.417.507	6.487.866.692	3,57%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	6.671.961.276	6.994.172.637	4,83%	
INGRESOS OPERACIONALES	4.133.648.098	4.219.369.340	2,07%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	2.993.265.107	2.997.414.290	0,14%	71%
GASTOS OPERACIONALES	1.060.002.918	1.168.231.752	10,21%	28%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACION	80.380.073	53.723.298	-33,16%	1%
INGRESOS NO OPERACIONALES	234.999.194	298.079.080	26,84%	
GASTOS NO OPERACIONALES	19.937.183	153.353.192	669,18%	51%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACI	215.062.011	144.725.888	-32,71%	49%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	295.442.084	198.449.186	-32,83%	5%

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 \$228.770.388, 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 \$97.854.568, que corresponden a la asociación de hospitales del valle ASOHOSVAL y Cooperativa de Hospitales del Valle, COHOSVAL, los cuales se encuentran en proceso de deterioro.

Grupo de Cuentas por Cobrar Para la vigencia 2022, la entidad posee cuentas por cobrar que alcanzan los \$1.903.481.740, superior en \$127.310.211 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 cuenta con un Inventario de Bienes de consumo por \$77.403.952 que corresponden a materiales y suministros como medicamentos, material de laboratorio y odontología, dotación de trabajadores, útiles de escritorio oficina y papelería, para ser consumidos o utilizados en la prestación de los servicios.

La entidad posee Bienes de Propiedad Planta y Equipo depreciados por \$4.203.396.027 en los que se encuentran terrenos por \$564.848.732.

En este grupo se cuenta con \$2.727.889.801 que corresponden a bienes muebles como maquinaria y equipo, equipo médico, de computación, de transporte, de oficina entre otros.

En cuanto a la depreciación acumulada que se encuentra incluida en el valor de la propiedad planta y equipo por \$2.789.085.292, 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 \$197.106.702, por concepto de licencias y software.

Se posee bienes pagados por anticipado por \$42.696.312 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 \$506.305.944 correspondiente en su gran mayoría a adquisición de bienes y servicios por \$490.916.678.

Grupo de Beneficios a los Empleados

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

Grupo de Patrimonio

El Patrimonio Institucional está conformado por capital fiscal \$6.558.020.323, 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 -\$268.602.816 y el resultado del ejercicio de la vigencia por \$198.449.186 para un Patrimonio de entidades de gobierno por \$6.487.866.693.

Estado de resultado Integral

Ingresos. Compuesto en un 93,4% por ingresos por venta de servicios de salud, 4,6% de transferencias y un 2% de otros ingresos.

Gastos. Destinados al funcionamiento de la entidad, por \$1.168.231.750 por concepto de salarios, Prestaciones Sociales, contribuciones y gastos generales equivalentes a un 76,8%, las depreciaciones 8%.

Costos de Operación. Correspondiente a erogaciones incurridas en operaciones misionales por un valor de \$2.997.414.291 entre los que se clasifican salarios, Prestaciones Sociales, contribuciones y otros.

3.2.2.2 INDICADORES FINANCIEROS

CUADRO 18

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2022					
INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA					
CAPITAL NETO DE TRABAJO			RAZÓN DE LIQUIDEZ		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	Indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	Indicador	
\$ 1.589.303.387	\$ 203.209.055	\$ 1.386.094.332	\$ 1.589.303.387	\$ 203.209.055	7,82
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 506.305.945	\$ 6.994.172.637	7%	\$ 506.305.945	\$ 6.487.866.692	8%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Razón de liquidez: Permite establecer que el Hospital San Vicente de Paúl de Alcalá, al cierre de la vigencia 2022, cuenta con \$7.82 pesos para cubrir cada peso de sus pasivos en el corto plazo.

Capital de trabajo: Hospital San Vicente de Paúl de Alcalá., al finalizar la vigencia 2022, cuenta con \$1.386.094.332, 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 San Vicente de Paúl de Alcalá, 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 San Vicente de Paúl de Alcalá, 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

Revisada la suficiencia y calidad del contenido de la cuenta consolidada de la entidad, se evidenció inobservancia de los requisitos en la presentación de la información a reportar en algunos formatos como se puede observar en la tabla 1, que soportan la información de la entidad en la plataforma SIA Contralorías, los cuales fueron rendidos sin contener la información requerida.

Tabla 1. Relación de formatos

FORMATO	CÓDIGO	INCONSISTENCIAS
Matriz - Articulación Proyectos Ppto Contratos	MATRIZART	Sin información
Plan De Acción	PA_CDVC	Información parcial

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.

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.

2.- Hallazgo administrativo. La entidad no cuenta con un procedimiento interno adecuado y ajustado a la norma presupuestal para la presentación, aprobación y liquidación del presupuesto de ingresos y gastos a ejecutar en la vigencia siguiente.

Condición.

El Hospital San Vicente de Paúl de Alcalá al cierre de la vigencia diligenció la información del presupuesto de gastos en la plataforma SIA Contralorías, con el valor de los pagos efectuados por la entidad y no con el valor de los compromisos adquiridos.

Fuente de criterio y criterio.

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

Causa.

Incumplimiento de los principios presupuestales de anualidad y universalidad establecidos en los artículos 4 y 5 del decreto 115 de 1996 y en los artículos 14 y 15 del decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) donde se establece la obligatoriedad de reconocer dentro de la vigencia presupuestal que se ejecuta, tanto la totalidad de los recursos que se recauden como la totalidad de los gastos que se causen o ejecuten, situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir las deficiencias de manera oportuna.

Efecto.

Se crea incertidumbre frente a la veracidad y pertinencia de información del presupuesto, dificultando la tarea de los organismos de control en la verificación y seguimiento de los recursos públicos, ya que no pueden confiar plenamente en la exactitud de los datos presentados, lo que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo administrativo y financiero para la entidad.

5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativos	2		12; 20
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