

130-19.11

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

VIGENCIA 2022

**ESE HOSPITAL SAN ROQUE DE
PRADERA, VALLE DEL CAUCA**

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

CDVC-SOFP – 58

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

VIGENCIA 2022

**ESE HOSPITAL SAN ROQUE DE
PRADERA, VALLE DEL CAUCA**

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores

JORGE VINASCO GARCIA

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

TABLA DE CONTENIDO

Página

1.	HECHOS RELEVANTES	4
2.	PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
3.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1.	CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE	9
3.2.	MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	9
3.2.1.	Gestión presupuestal	10
3.2.1.1.	Ejecución de ingresos	10
3.2.1.2.	Ejecución de gastos	15
3.2.1.3.	Revisión de la inversión y el gasto	16
3.2.1.4.	Revisión contractual	17
3.2.2.	Gestión financiera	18
3.2.2.1.	Estados financieros	18
3.2.2.2.	Indicadores financieros	19
4.	ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	19
5.	ANEXOS	19
5.1	RELACION DE HALLAZGOS	19
5.2	CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	19
5.3.	RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN	20
5.4	BENEFICIOS DE CONTROL	20

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.

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 La 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

Doctor:

CHRISTIAN CAMILO TRIVIÑO

Gerente

ESE HOSPITAL SAN ROQUE

Señores

Junta Directiva

Hospital San Roque

Municipio de Pradera Valle del Cauca

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

Respetada Dr. Camilo, 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 San Roque de Pradera, Valle del Cauca**, a través de los Sistemas Integrales de Auditoría SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios, herramientas por medio de las cuales se obtuvo la información que permitió la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

La evaluación se realizó conforme a lo que se establece en la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria No. 014 del 29 de diciembre de 2022, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto. Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 80 de

1993, y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable al proceso de rendición de cuentas.

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

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

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

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

GESTION PRESUPUESTAL

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

GESTION FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

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

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Con fundamento en la calificación total de **100.0** 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 San Roque de Pradera, 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)	100,0	0,6	60,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			100,0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

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

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación

CONTROL FISCAL INTERNO

El resultado de la calificación del control fiscal interno de la evaluación a la rendición de la cuenta, del Sujeto de Control, en la plataforma SIA Observa fue Eficiente, teniendo el riesgo identificado a la rendición de la cuenta y la calificación obtenida sobre el asunto es de 0.6.

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 4.47, 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 permiten emitir un concepto Sin Salvedades del rubro evaluado del presupuesto de ingresos corrientes por \$7.858.502.742, ejecutado en 66% y del presupuesto de gastos de funcionamiento por \$7.537.164.768 ejecutado en 99.38%, 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:

Opinión limpia o sin salvedades Cuando se concluya 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, no se determinó hallazgos respectivamente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Al no determinarse hallazgos, el Sujeto de Control no debe presentar plan de mejoramiento

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

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por el Sujeto de Control en el aplicativo CHIP, es de 4.47, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable de Sujeto de Control.

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 **100.0**, 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 **60.0**, 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)	100,0	0,6	60,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			100,0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

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

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

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

CUADRO 3

HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA- VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 9.901.267.833	\$ 7.183.565.048	\$ 9.901.267.833	\$ 7.183.565.048

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

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA- VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 9.901.267.833	\$ 9.822.418.856	\$ 9.901.267.833	\$ 9.822.418.856

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

Elaboró: Equipo Auditor

Analizado los anteriores cuadros, se observó que no existen diferencias en el presupuesto ejecutado de ingresos y gastos reportado en el anexo 04 ejecución presupuestal de ingresos y gastos, SIA Observa de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, y el CHIP de la Contaduría General de Nación.

Seguimiento y evaluación del presupuesto

La programación, ejecución y seguimiento del presupuesto de ingresos y gastos e inversión, y que legalmente para efectos presupuestales la Empresa Social del Estado se sujeta al régimen previsto para las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y en el marco de la Ley 100 de 1993 y sus Decretos reglamentarios, el Decreto 1876 de 1994, y demás normas concordantes y que le son aplicables, en especial las conferidas en el Decreto 111 de 1996 y Decreto 115 de 1996, (Compilado en el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, número 1068 del 26 de Mayo de 2015), la Ley 1873, Artículo 131. Modifíquese el artículo 17 de la Ley 1797 de 2016, La Ley 1940, Artículo 128 de 26 de noviembre de 2018, Modifíquese el artículo 17 de la Ley 1797 de 2016, Ley 1966 de 2019 11 de Julio 2019, Artículo 128 de la Ley 2008 de 27 de diciembre de 2019, Modifíquese el artículo 17 de la Ley 1797 de 2016.

El presupuesto de ingresos del Sujeto de Control se fundamenta principalmente en los reconocimientos generados en cumplimiento de su Objeto Social, que es la atención Integral de los pacientes a través del diagnóstico precoz, tratamiento médico quirúrgico y rehabilitación física, mental y social a usuarios afiliados a los regímenes contributivo y subsidiado y a los miembros del Sistema de salud.

Dentro de las características especiales dadas por la ley a las Empresas Sociales del Estado, se encuentra establecido que su presupuesto se debe realizar con la normatividad aplicable a las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, dándole así mayor flexibilidad y agilidad en el manejo de su presupuesto, facilitándole de esta manera poder competir con las Instituciones Privadas Prestadoras de Servicios de Salud.

- **Aprobación**

Mediante Acuerdo No 039 de octubre 29 del 2021, se aprobó el presupuesto de ingresos y gastos del Sujeto de Control respectivamente.

- **Liquidación del Presupuesto**

Mediante Resolución No del 104 de diciembre 21 del 2021, se liquida el presupuesto de ingresos y gastos para el Sujeto de Control respectivamente.

- **Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA- VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	9.901.267.833	7.183.565.048	73%
DISPONIBILIDAD INICIAL	197.458.856	197.458.856	100%
INGRESOS CORRIENTES	7.858.502.749	5.219.028.393	66%
Ingresos de Explotación	7.530.984.875	4.635.662.841	62%
Venta de Bienes	0	0,00	0%
Venta de Servicios	7.530.984.875	4.635.662.841	62%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0%
Aportes	327.517.874	583.365.552	178%
De la Nación	0	310.434.000	0%
Departamentales	0	0	0%
Municipales	327.517.874	272.931.552	0%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0%
RECURSOS DE CAPITAL	1.845.306.228	1.767.077.799	96%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Aportes de Capital	0	0	0%
Donaciones	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	1.845.306.228	1.767.077.799	0%

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

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2022, se ejecutó en 73% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado) respectivamente.

Los ingresos corrientes con \$7.858.502,749 su ejecución fue del 66%, disponibilidad inicial con \$197.458.856, el 100%, recurso de capital \$1.845.306.228, su ejecución fue 96% y los aportes el 178% respectivamente.

VARIACIÓN DE INGRESOS 2021-2022
CUADRO 6

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIAS 2021-2022		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	Variación
INGRESOS TOTALES	7.080.559.627	7.183.565.048	1%
DISPONIBILIDAD INICIAL	218.179.313	197.458.856	-9%
INGRESOS CORRIENTES	5.408.935.992	5.219.028.393	-4%
Ingresos de Explotación	5.408.935.992	4.635.662.841	-14%
Venta de Bienes	0,00	0,00	0%
Venta de Servicios	5.408.935.992	4.635.662.841	-14%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0%
Aportes	0	583.365.552	0%
De la Nación	0	310.434.000	0%
Departamentales	0	0	0%
Municipales	0	272.931.552	0%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0%
RECURSOS DE CAPITAL	1.453.444.322	1.767.077.799	22%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Aportes de Capital	0	0	0%
Donaciones	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	1.453.444.322	1.767.077.799	0%

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

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2022, presentó variación del 1%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos, se destaca que los ingresos corrientes disminuyeron -4%, en los aportes no se presentó variación y en los recursos de capital aumentó el 22% respectivamente.

- Comportamiento de ingresos vigencia 2022

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA- VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participacion
INGRESOS TOTALES	9.901.267.833	7.183.565.048	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	197.458.856	197.458.856	2,75%
INGRESOS CORRIENTES	7.858.502.749	5.219.028.393	72,65%
Ingresos de Explotación	7.530.984.875	4.635.662.841	64,53%
Venta de Bienes	0	0,00	0,00%
Venta de Servicios	7.530.984.875	4.635.662.841	64,53%
Comercialización de Mercancías	0	0	0,00%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0,00%
Aportes	327.517.874	583.365.552	8%
De la Nación	0	310.434.000	4,32%
Departamentales	0	0	0,00%
Municipales	327.517.874	272.931.552	0,00%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	1.845.306.228	1.767.077.799	24,60%
Recursos de Crédito	0	0	0,00%
Interno	0	0	0,00%
Externo	0	0	0,00%
Aportes de Capital	0	0	0%
Donaciones	0	0	0,00%
Otros Recursos de Capital	1.845.306.228	1.767.077.799	24,60%

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 72,65%, con respecto al presupuesto definitivo, los ingresos de explotación el 64,53%, recursos de capital el 24,60% y los aportes 8% respectivamente.

- Indicador de dependencia**

En el indicador de dependencia de las transferencias de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta el Sujeto de Control y la participación que tiene sobre estos las transferencias del Gobierno central y Departamental, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 8

HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA	
Concepto	2022
ingresos	7.183.565.048
Ingresos Corrientes	5.219.028.393
Indicador	73%

Fuente: SIA Auditoria
Elaboró: Equipo Auditor

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

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA-VIGENCIA 2022			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	9.901.267.833	9.822.418.856	99,20%	100%
FUNCIONAMIENTO	7.537.164.768	7.490.272.404	99,38%	76%
Gastos de Personal	4.991.233.980	4.965.632.835	99,49%	51%
Gastos Generales	739.877.999	719.930.767	97,30%	7%
Transferencias	7.461.215	7.074.150	94,81%	0%
Al Sector Público		0	0,00%	0%
De Previsión y Seguridad Social		0	0,00%	0%
Otras Transferencias	7.461.215	7.074.150	94,81%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	1.798.591.574	1.797.634.652	99,95%	18%
GASTOS DE OPERACIÓN	2.212.443.381	2.181.202.937	98,59%	22%
Compra de Bienes para la Venta	1.108.011.545	1.076.771.101	97,18%	11%
Compra de Servicios para la Venta		0	0,00%	0%
Otros Gastos de Operación		0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	1.104.431.836	1.104.431.836	100,00%	153%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%	0%
Amortización	0		0,00%	0%
Intereses, Comisiones y Otros	0		0,00%	0%
INVERSION	35.419.381	150.943.515	426,16%	2%
Programas de Inversión con Recursos Propios	35.419.381	34.721.213	98,03%	0%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	116.240.303	116.222.302	99,98%	1%

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

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 99,20% en funcionamiento el 99,38%, servicio de la deuda el cero (0%) y el 426,16% en la Inversión respectivamente.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en funcionamiento, con el 76%, gastos de personal con el 51% respectivamente.

- Comportamiento de gastos vigencia 2022**

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	VARIACION DE LOS GASTOS VIGENCIAS 2021-2022		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	9.905.694.484	9.822.418.856	-0,85%
FUNCIONAMIENTO	7.656.417.269	7.490.272.404	-2,22%
Gastos de Personal	5.515.078.390	4.965.632.835	-11,06%
Gastos Generales	632.478.969	719.930.767	12,15%
Transferencias	13.144.946	7.074.150	-85,82%
Al Sector Público	0	0	0,00%
De Previsión y Seguridad Social	0	0	0,00%
Otras Transferencias	13.144.946	7.074.150	-85,82%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	1.495.714.964	1.797.634.652	16,80%
GASTOS DE OPERACIÓN	1.875.438.656	2.181.202.937	14,02%
Compra de Bienes para la Venta	1.073.670.043	1.076.771.101	0,29%
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	801.768.613	1.104.431.836	0,00%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%
Amortización	0	0	0,00%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%
INVERSION	373.838.559	150.943.515	-147,67%
Programas de Inversión con Recursos Propios	297.228.667	34.721.213	-756,04%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0	0,00%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	76.609.892	116.222.302	34,08%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observó en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2022, varió 0,85% con respecto a la vigencia anterior, los gastos de funcionamiento disminuyeron -2,22%, la inversión bajó el -147,67% y los gastos operación subieron el 14,02% respectivamente.

- **Deuda Pública**

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

3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto

Plan de Desarrollo y/o Plan Estratégico

El Sujeto de Control presentó el Plan de Desarrollo 2020-2023, aprobado mediante acuerdo No 036 de junta directiva del 25 de mayo de 2020.

CUADRO 11

EJES	PLAN DE DESARROLLO	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	Gestión Gerencial y Estratégica	30	3	8
E2	Gestión de la Prestación de Servicios de Salud	40	7	12
E3	Gestión Administrativa y Financiera	30	4	8

Fuente Hospital San Roque de Pradera, Baboro Grupo 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) se ejecutó 19 contratos por \$150.520.000, en el eje (2) se ejecutaron 260 contratos por \$2.449.679.845 y para el eje (3) se ejecutaron 95 contratos por \$577.832.500 respectivamente.

3.2.1.4. Revisión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Sujeto de Control, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en Línea SIA Observa, se determinó que celebró 372 contratos por \$3.178.032.345, distribuidos así:

CUADRO 12

HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA-VIGENCIA 2022			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación Directa	372	\$ 3.178.032.345	100%
Total	372	\$ 3.178.032.345	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 372 procesos por \$3.178.032.345, distribuidos así:

CUADRO 13

HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA -2022		
Modalidad	Cantidad	Valor
Contratación Directa	372	\$ 3.178.032.345
Total	372	\$ 3.178.032.345

Fuente Secop. Elaboro Equipo Auditor

Análisis comparativo SIA Observa – SECOP vigencia 2022:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2022		
Sia Observa Contraloría	SECOP	Diferencia
372	372	0
\$ 3.178.032.345	\$ 3.178.032.345	\$ 0

Fuente Sia Obseva Contraloría y Secop

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. 2021
ACTIVO				
CORRIENTE	2.028.624.200	3.400.339.851	67,62%	30%
NO CORRIENTE	8.027.123.294	7.900.789.773	-1,57%	70%
TOTAL ACTIVO	10.055.747.494	11.301.129.624	12,38%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	1.513.337.824	1.943.159.483	28,40%	38%
NO CORRIENTE	3.478.273.518	3.171.786.888	-8,81%	62%
TOTAL PASIVO	4.991.611.342	5.114.946.371	2,47%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	6.078.771.858	5.064.136.152	-16,69%	82%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-1.014.635.706	1.122.047.101	-210,59%	18%
TOTAL PATRIMONIO	5.064.136.152	6.186.183.253	22,16%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	10.055.747.494	11.301.129.624	12,38%	
INGRESOS OPERACIONALES	6.927.277.089	7.484.995.009	8,05%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	-5.139.370.732	-4.664.504.665	-9,24%	-62%
GASTOS OPERACIONALES	-2.645.793.726	-2.435.696.216	-7,94%	-33%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-857.887.369	384.794.128	-144,85%	5%
INGRESOS NO OPERACIONALES	1.298.012.225	919.940.843	-29,13%	
GASTOS NO OPERACIONALES	-1.454.760.562	-182.687.870	-87,44%	-20%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-156.748.337	737.252.973	-570,34%	80%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-1.014.635.706	1.122.047.101	-210,59%	15%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Evaluada los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, se estableció que los estados financieros fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 1.34 al año 2021, y pasó a la vigencia 2022, a 1.75, 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 pasó de 1.27 a 1.70, denotando la capacidad que tiene el Sujeto de Control de responder con sus activos sin contar con sus inventarios.

Capital de trabajo. En el año 2021 este indicador estaba en \$515.286.376 pasó al periodo 2022 a \$ 1.457.180.368, denotando que el Sujeto de Control cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

Endeudamiento. Para la vigencia 2021 este indicador nos arroja un resultado de 49.64 y para el periodo 2022 pasó al 45.26, 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

5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Observaciones	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas			
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

5.4 BENEFICIOS DE CONTROL

No se determinaron Beneficios