

130-19.11

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

VIGENCIA 2022

**HOSPITAL SAGRADA FAMILIA E.S.E
TORO, VALLE DEL CAUCA**

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

CDVC-SOFP – 49

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

VIGENCIA 2022

**HOSPITAL SAGRADA FAMILIA E.S.E
TORO, 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

Audidores EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
BERONICA RAMIREZ VARELA

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO 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 <i>Gestión presupuestal</i>	10
3.2.1.1 EJECUCIÓN DE INGRESOS	11
3.2.1.2. EJECUCIÓN DE GASTOS	14
3.2.1.3. REVISIÓN DE LA INVERSIÓN Y EL GASTO	16
3.2.1.4. REVISIÓN CONTRACTUAL	17
3.2.2 <i>Gestión financiera</i>	17
3.2.2.1 <i>Estados financieros</i>	17
3.2.2.2 <i>Indicadores financieros</i>	20
4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	21
5. ANEXOS	21
5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS	21
5.4. BENEFICIOS DE CONTROL	21

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 REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022

Santiago de Cali,

Doctora:

AIDA LUZ DIAZ CORRALES

Gerente

Hospital Sagrada Familia E.S.E de Toro

Señores:

JUNTA DIRECTIVA

HOSPITAL SAGRADA FAMILIA E.S.E TORO

Asunto: Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta

Respetada Dra. Diaz. 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 del **HOSPITAL SAGRADA FAMILIA E.S.E TORO**, 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 SAGRADA FAMILIA E.S.E TORO, 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 90,5 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)	90,9	0,3	27,27
Calidad (veracidad)	88,6	0,6	53,18
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			90,5
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) 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 teniendo el riesgo identificado a la rendición de la cuenta y la calificación obtenida sobre el asunto de 0,6

CUADRO 2

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (30%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente + Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	EFICIENTE	BAJO	EFICAZ	0,6
				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 4.60, 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 Sagrada Familia E.S.E TORO, 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 86.24%, los recursos de Capital se ejecutaron el 92.3% y las partidas gastos de funcionamiento 81.30%, los gastos de operación 89.55% y los gastos de inversión el 63.67%, permitiendo concluir que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

Los gastos totales durante la vigencia 2022, se ejecutaron un 81.27% de lo proyectado, ejecutando un 81.30% los gastos de funcionamiento, el 89.55% los gastos de operación y el 63.67% los gastos de inversión.

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 el desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Al no determinarse hallazgos, la entidad no requiere presentar plan de mejoramiento



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 4.60, 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 **90,5**, 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 27,27, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación 53,18, 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)	88,6	0,6	53,18
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			90,5
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 Sagrada Familia E.S.E Toro Valle, en la plataforma SIA Contralorías, sus anexos y la información reportada a la Contaduría General de la Republica en la plataforma CHIP, encontrándose que no se presentan diferencias en los saldos del presupuesto ejecutado de Ingresos de la entidad, frente a lo reportado por los mismos conceptos en la plataforma CHIP como se ilustra a continuación:

CUADRO 4

HOSPITAL SAGRADA FAMILIA DE TORO VALLE DEL CAUCA					
INGRESOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
6.674.026.720	5.831.114.738	6.674.026.720	5.831.114.738	0	0

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

CUADRO 5

HOSPITAL SAGRADA FAMILIA DE TORO VALLE DEL CAUCA					
GASTOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
6.674.026.720	5.423.835.794	6.674.026.720	5.423.835.794	0	0

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

- **Seguimiento y evaluación del presupuesto**

De conformidad con el procedimiento GF-PR-07 PROCEDIMIENTO APROBACIÓN, EJECUCIÓN Y MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO, de fecha octubre 5 de 2021, la gerente del Hospital expondrá y sustentará el proyecto de presupuesto ante la Junta Directiva de la Empresa quien lo aprueba.

El artículo 15 del acuerdo No. 030 del 13 de diciembre de 2005, Estatuto Orgánico del Presupuesto del Municipio de Toro Valle, establece que las empresas deberán presentar ante el Comité Municipal de Política Fiscal (COMFIS) el proyecto de presupuesto de ingresos y gastos a ejecutar en la vigencia siguiente.

- **Presentación**

El 25 de noviembre de 2021, la gerencia del Hospital Sagrada Familia E.S.E Toro Valle, presentó a la Junta directiva el proyecto de acuerdo del presupuesto de rentas y gastos de la entidad, quienes lo aprobaron y devolvieron a la gerencia para su presentación ante el COMFIS.

- **Aprobación**

Con fecha 25 de noviembre de 2021, el Consejo Municipal de Política Fiscal (COMFIS) mediante resolución 298 aprueba el presupuesto de ingresos y gastos de la empresa social del estado Hospital Sagrada Familia E.S.E Toro Valle, para la vigencia 2022.

- **Liquidación del Presupuesto**

La administración del Hospital Sagrada Familia E.S.E Toro Valle, Liquidó el presupuesto de ingresos y gastos a ejecutar en la vigencia 2022, mediante Resolución No. 0140 del 30 de diciembre de 2021.

3.2.1.1 Ejecución de ingresos

El presupuesto total de ingresos para la vigencia 2022, se ejecutó en un 87.37%, con respecto a su presupuesto definitivo, de los cuales los Ingresos corrientes se ejecutaron un 86.24% y los recursos de Capital se ejecutaron el 92.3%, por efecto de recuperación de cartera vigencia anterior.

CUADRO 6

Cifras en Pesos				
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
1	INGRESOS TOTALES	6.674.026.720	5.831.114.738	87,37%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	254.327.355	254.327.355	100,00%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	5.756.013.203	4.964.138.326	86,24%
1.2.1	Ingresos de Explotación	5.157.391.854	4.365.516.977	84,65%
1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.2.1.2	Venta de Servicios	5.157.391.854	4.365.516.977	84,65%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación			
1.2.2	Aportes	533.454.968	533.454.968	100,00%
1.2.2.1	De la Nación	150.000.000	150.000.000	100,00%
1.2.2.2	Departamentales	343.454.968	343.454.968	100,00%
1.2.2.3	Municipales	40.000.000	40.000.000	100,00%
1.2.2.4	Otros Aportes			
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	65.166.381	65.166.381	100,00%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	663.686.162	612.649.057	92,31%
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	663.686.162	612.649.057	92,31%

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 85.13%, fueron los ingresos corrientes y un 4.36% correspondió a disponibilidad Inicial.

Los ingresos de capital participaron con 10.51% por concepto de recuperación cartera de vigencias anteriores por venta de servicio.

CUADRO 7

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
1	INGRESOS TOTALES	5.831.114.738	100,00%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	254.327.355	4,36%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	4.964.138.326	85,13%
1.2.1	Ingresos de Explotación	4.365.516.977	74,87%
1.2.1.1	Venta de Bienes		
1.2.1.2	Venta de Servicios	4.365.516.977	74,87%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías		
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación		
1.2.2	Aportes	533.454.968	9,15%
1.2.2.1	De la Nación	150.000.000	2,57%
1.2.2.2	Departamentales	343.454.968	5,89%
1.2.2.3	Municipales	40.000.000	0,69%
1.2.2.4	Otros Aportes		
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	65.166.381	1,12%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	612.649.057	10,51%
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	612.649.057	10,51%

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 45.19%, con respecto al 2021, como efecto de crecimiento en los ingresos de explotación por venta de servicios y el incremento en los aportes departamentales y en la recuperación de cartera de vigencias anteriores.

CUADRO 8

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
1	INGRESOS TOTALES	4.016.153.419	5.831.114.738	45,19%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	129.977.999	254.327.355	95,67%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	3.511.445.888	4.964.138.326	41,37%
1.2.1	Ingresos de Explotación	3.354.109.090	4.365.516.977	30,15%
1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.2.1.2	Venta de Servicios	3.354.109.090	4.365.516.977	30,15%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación			
1.2.2	Aportes	147.961.926	533.454.968	260,54%
1.2.2.1	De la Nación		150.000.000	100,00%
1.2.2.2	Departamentales	147.961.926	343.454.968	132,12%
1.2.2.3	Municipales		40.000.000	100,00%
1.2.2.4	Otros Aportes			
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	9.374.873	65.166.381	-100,00%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	374.729.532	612.649.057	63,49%
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	374.729.532	612.649.057	63,49%

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 Sagrada Familia E.S.E Toro Valle, dependió un 100% de la venta de servicios.

CUADRO 9

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
1	INGRESOS TOTALES	5.831.114.738	100,00%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	254.327.355	4,36%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	4.964.138.326	85,13%
1.2.1	Ingresos de Explotación	4.365.516.977	74,87%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	612.649.057	10,51%

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 81.27% de lo proyectado, ejecutando un 81.30% los gastos de funcionamiento, el 89.55% los gastos de operación y el 63.67% los gastos de inversión.

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 entidad ejecutó en la vigencia gastos por concepto de transferencias, correspondiente a obligaciones de vigencias anteriores con el SENA, por parafiscales.

CUADRO 10

(Cifras en Pesos)				
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
2	GASTOS TOTALES	6.674.026.720	5.423.835.794	81,27%
2.1	FUNCIONAMIENTO	5.662.679.539	4.603.514.452	81,30%
2.1.1	Gastos de Personal	4.732.320.557	3.697.598.914	78,14%
2.1.2	Gastos Generales	736.634.355	719.363.172	97,66%
2.1.3	Transferencias	193.724.627	186.552.366	96,30%
2.13.1	Al Sector Público			
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social			
2.1.3.3	Otras Transferencias	193.724.627	186.552.366	96,30%
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	681.536.378	610.321.342	89,55%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	503.185.371	432.284.187	85,91%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	20.928.852	20.615.000	98,50%
2.2.3	Otros Gastos de Operación			
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	157.422.155	157.422.155	100,00%
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA			
2.3.1	Amortización			
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros			
2.4	INVERSION	329.810.803	210.000.000	63,67%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	329.810.803	210.000.000	63,67%
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 84.88% del total de los gastos en que incurrió la entidad, los gastos de operación el 11.25% y los gastos de Inversión el 3.87%.

CUADRO 11

		(Cifras en Pesos)	
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
2	GASTOS TOTALES	5.423.835.794	100,00%
2.1	FUNCIONAMIENTO	4.603.514.452	84,88%
2.1.1	Gastos de Personal	3.697.598.914	68,17%
2.1.2	Gastos Generales	719.363.172	13,26%
2.1.3	Transferencias	186.552.366	3,44%
2.13.1	Al Sector Público		
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social		
2.1.3.3	Otras Transferencias	186.552.366	3,44%
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	610.321.342	11,25%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	432.284.187	7,97%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	20.615.000	0,38%
2.2.3	Otros Gastos de Operación		
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	157.422.155	2,90%
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA		
2.3.1	Amortización		
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros		
2.4	INVERSION	210.000.000	3,87%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	210.000.000	3,87%
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 38.14%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los gastos de inversión con recursos propios, que se ejecutaron un 100% 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	3.926.342.616	5.423.835.794	38,14%
2.1	FUNCIONAMIENTO	3.340.455.236	4.603.514.452	37,81%
2.1.1	Gastos de Personal	2.808.734.372	3.697.598.914	31,65%
2.1.2	Gastos Generales	479.732.795	719.363.172	49,95%
2.1.3	Transferencias	51.988.069	186.552.366	258,84%
2.13.1	Al Sector Público			
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social			
2.1.3.3	Otras Transferencias	51.988.069	186.552.366	258,84%
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	585.887.380	610.321.342	4,17%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	473.900.463	432.284.187	-8,78%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	7.864.000	20.615.000	162,14%
2.2.3	Otros Gastos de Operación			
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	104.122.917	157.422.155	51,19%
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA			
2.3.1	Amortización			
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros			
2.4	INVERSION	0	210.000.000	100,00%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	0	210.000.000	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

- 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 presenta el PLAN DE DESARROLLO aprobado mediante Acuerdo No. 011 del 05 de octubre de 2020, llamado “SALUD PARA TODOS”, con objetivos específicos de cada programa, meta de los objetivos específicos, indicadores de meta específicos y meta anual, con las siguientes líneas estratégicas, las cuales han sido reportados en el formato PA_CDVC de la plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

La revisión de este formato revela un porcentaje destacado de ejecución del 100%. Esto implica que las actividades planificadas en el marco del Plan de Desarrollo han sido

llevadas a cabo en su totalidad, lo que indica un cumplimiento satisfactorio de las metas y objetivos trazados.

CUADRO 13

LÍNEA ESTRATÉGICA	% EJECUCIÓN
DIRECCIÓN Y GERENCIA	42,87%
GESTIÓN CLÍNICA Y ASISTENCIAL	15,36%
GESTIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA	11,05%
GESTION HUMANA	11,19%
INFRAESTRUCTURA Y TECNOLOGÍA	19,53%
Total general	100,00%

Fuente: SIA Contralorías
Elaboró: Equipo Auditor

Además, se procedió a la revisión del formato de indicadores y la matriz de articulación, en la cual se pudo observar que la información presentada está alineada con el plan de acción previamente establecido.

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 231 Contratos por valor total de \$3.784.451.814, distribuidos así:

CUADRO 14

Modalidad Contratación	Cantidad	Valor inicial	Adiciones	Liberaciones	Valor vigente
Compraventa	12	285.156.210,0	-	12.906.168,0	272.250.042,0
Contrato de Consultoría	2	15.234.000,0	-	-	15.234.000,0
Contrato de Obra	3	95.899.231,0	-	1,0	95.899.230,0
Contrato de Prestación de Servicios	182	2.511.433.781,0	375.490.000,0	128.262.526,0	2.758.661.255,0
Suministro	32	643.033.756,0	33.672.400,0	34.298.869,0	642.407.287,0
Total general	231	3.550.756.978,0	409.162.400,0	175.467.564,0	3.784.451.814,0

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 15

(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACION %	PARTICIP. 2022
ACTIVO				
CORRIENTE	994.578.654	1.323.391.333	33,06%	13%
NO CORRIENTE	4.668.748.869	8.718.213.480	86,74%	87%
TOTAL ACTIVO	5.663.327.522	10.041.604.813	77,31%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	254.922.316	56.380.099	-77,88%	74%
NO CORRIENTE	47.030.349	20.000.000	-57,47%	26%
TOTAL PASIVO	301.952.665	76.380.099	-74,70%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	0	0		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	5.297.145.122	9.251.910.366	74,66%	93%
RESULTADO DEL EJERCICIO	64.229.736	713.314.348	1010,57%	7%
TOTAL PATRIMONIO	5.361.374.858	9.965.224.714	85,87%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	5.663.327.523	10.041.604.813	77,31%	
INGRESOS OPERACIONALES	4.126.710.455	5.120.590.936	24,08%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	2.796.758.143	3.406.161.572	21,79%	67%
GASTOS OPERACIONALES	1.479.280.093	1.485.754.092	0,44%	29%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-149.327.781	228.675.272	-253,14%	4%
INGRESOS NO OPERACIONALES	227.074.365	620.652.669	173,33%	
GASTOS NO OPERACIONALES	13.516.848	136.013.593	906,25%	22%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	213.557.517	484.639.076	126,94%	78%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	64.229.736	713.314.348	1010,57%	14%

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 \$463.253.278, 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 \$76.147.727, que corresponden a los aportes de la Cooperativa de Hospitales COHOSVAL.

Grupo de Cuentas por Cobrar Para la vigencia 2022, la entidad posee cuentas por cobrar que alcanzan los \$1.360.841.549, inferior en \$62.306.843 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 por \$9.867.488.521 en los que se encuentran terrenos por \$2.767.500.000.

La entidad cuenta con un Inventario de Bienes de consumo por \$20.158.550 que corresponden a materiales y suministros como material médico quirúrgico, útiles de escritorio oficina y papelería, para ser consumidos o utilizados en la prestación de los servicios.

En este grupo se cuenta con \$2.151.459.429 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 \$1.767.594.354, 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 \$21.309.542, por concepto de licencias y software.

Se posee bienes pagados por anticipado por \$0 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 \$76.380.099 correspondiente en su gran mayoría a beneficios a los empleados a corto plazo por \$30.658.489.

Grupo de Beneficios a los Empleados

La entidad si 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 \$9.288.591.993, 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 -\$36.681.627 y el resultado del ejercicio de la vigencia por \$713.314.348 para un Patrimonio de entidades de gobierno por \$9.965.224.714.

Estado de resultado Integral

Ingresos. Compuesto en un 89.19% por ingresos por venta de servicios de salud, 9.29% de transferencias y un 1.52% de otros ingresos.

Gastos. Destinados al funcionamiento de la entidad, por \$1.108.340.205 por concepto de salarios, Prestaciones Sociales, contribuciones y gastos generales equivalentes a un 68.34%, las depreciaciones 23.24%.

Costos de Operación. Correspondiente a erogaciones incurridas en operaciones misionales por un valor de \$3.406.161.572 entre los que se clasifican salarios, prestaciones sociales, contribuciones y otros.

3.2.2.2 INDICADORES FINANCIEROS

CUADRO 16

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
\$ 1.323.391.333	\$ 56.380.099	\$ 1.267.011.234	\$ 1.323.391.333	\$ 56.380.099	23,47
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
\$ 76.380.099	\$ 10.041.604.813	1%	\$ 76.380.099	\$ 9.965.224.714	1%

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

Razón de liquidez: Permite establecer que el Hospital Sagrada Familia E.S.E Toro, al cierre de la vigencia 2022, cuenta con \$23.47 pesos para cubrir cada peso de sus pasivos en el corto plazo.

Capital de trabajo: El Hospital Sagrada Familia E.S.E Toro, al finalizar la vigencia 2022, cuenta con \$41.267.011.234, para tomar decisiones de inversiones temporales, si utiliza el total de sus activos corrientes para el pago de sus obligaciones corrientes.

Endeudamiento total: El 1% del total de los activos del Hospital Sagrada Familia E.S.E Toro, 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 Sagrada Familia E.S.E Toro Valle, tenían comprometido un 1% 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

En el desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos.

5.4. BENEFICIOS DE CONTROL

No se determinaron Beneficios