

130-19.11

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

VIGENCIA 2022

**ESE HOSPITAL PILOTO
DE JAMUNDI**

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

CDVC-SOFP – 47

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

VIGENCIA 2022

**ESE HOSPITAL PILOTO
DE JAMUNDI**

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 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 | 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 | 11 |
| 3.2.1.2. Ejecución de gastos | 16 |
| 3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto | 17 |
| 3.2.1.4. Revisión contractual | 18 |
| 3.2.2. Gestión financiera | 19 |
| 3.2.2.1. Estados financieros | 19 |
| 3.2.2.2. Indicadores financieros | 20 |
| 4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS | 20 |
| 5. ANEXOS | 20 |
| 5.1 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, 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:

BEATRIZ UEGENIA RODRIGUEZ LULIGO

Gerente

ESE Hospital Piloto de Jamundí

Señores

Junta Directiva

Municipio de Jamundí

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

Respetada Dra. Rodríguez, 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 Piloto de Jamundí**, 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 Piloto de Jamundí** 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 4.84 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 \$23.599.307.091, ejecutado en 82% y del presupuesto de gastos de funcionamiento por \$25.747.236.818, ejecutado en 89.18%, 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



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 4.84, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable del Sujeto de Control.

Se 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 PILOTO DE JAMUNDI VIGENCIA 2022 | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos | | CHIP | |
| PPTO DEFINITIVO | PPTO EJECUTADO | PP DEFINITIVO | PP EJECUTADO |
| \$ 30.427.189.887 | \$ 23.789.661.973 | \$ 30.427.189.887 | \$ 23.789.661.973 |

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

CUADRO 4

| HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI VIGENCIA 2022 | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos | | CHIP | |
| PPTO DEFINITIVO | PPTO EJECUTADO | PP DEFINITIVO | PP EJECUTADO |
| \$ 30.427.189.887 | \$ 27.197.088.930 | \$ 30.427.189.887 | \$ 27.197.088.930 |

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 008 del 27 de octubre del 2021, se expide el presupuesto de ingresos y gastos de la E.S.E, del Sujeto de Control, comprendido entre el 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2022 respectivamente.

- **Liquidación del Presupuesto**

Mediante Resolución No 300 del 30 de diciembre 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 PILOTO DE JAMUNDI VIGENCIA 2022 | | |
|----------------------------------|--|-----------------------|-------------|
| | Presupuesto Definitivo | Presupuesto Ejecutado | % Ejecucion |
| INGRESOS TOTALES | 30.427.189.887 | 23.789.661.973 | 78% |
| DISPONIBILIDAD INICIAL | 311.670.974 | 311.670.974 | 100% |
| INGRESOS CORRIENTES | 23.599.307.091 | 19.329.778.580 | 82% |
| Ingresos de Explotación | 23.599.307.091 | 19.329.778.580 | 82% |
| Venta de Bienes | 0 | 0 | 0% |
| Venta de Servicios | 23.599.307.091 | 19.329.778.580 | 82% |
| Comercialización de Mercancías | 0 | 0 | 0% |
| Otros Ingresos Por Explotación | 0 | 0 | 0% |
| Aportes | 0 | 0 | 0% |
| De la Nación | 0 | 0 | 0% |
| Departamentales | 0 | 0 | 0% |
| Municipales | 0 | 0 | 0% |
| Otros Aportes | 0 | 0 | 0% |
| Otros Ingresos Corrientes | 0 | 0 | 0% |
| RECURSOS DE CAPITAL | 6.516.211.822 | 4.148.212.419 | 64% |
| Recursos de Crédito | 0 | 0 | 0% |
| Interno | 0 | 0 | 0% |
| Externo | 0 | 0 | 0% |
| Aportes de Capital | 5.000.000 | 12.384.700 | 248% |
| Donaciones | 0 | 0 | 0% |
| Otros Recursos de Capital | 6.511.211.822 | 4.135.827.719 | 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 78% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado) respectivamente.

Los ingresos corrientes con \$23.599.307.091, su ejecución fue 82%, disponibilidad inicial con \$311.679.974, el 100%, recurso de capital con \$6.516.211.822, su ejecución fue 64% y los aportes el cero (0%) respectivamente.

VARIACIÓN DE INGRESOS 2021-2022
CUADRO 6

| NOMBRE DE CONCEPTO | HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI VIGENCIAS 2021-2022 | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|---------------|
| | Presupuesto Ejecutado | Presupuesto Ejecutado | Variación |
| INGRESOS TOTALES | 21.839.906.407 | 23.789.661.973 | 9% |
| DISPONIBILIDAD INICIAL | 854.198.234 | 311.670.974 | -64% |
| INGRESOS CORRIENTES | 20.979.231.713 | 19.329.778.580 | -8% |
| Ingresos de Explotación | 20.979.231.713 | 19.329.778.580 | -8% |
| Venta de Bienes | 0,00 | 0,00 | 0% |
| Venta de Servicios | 20.979.231.713 | 19.329.778.580 | -8% |
| Comercialización de Mercancías | 0 | 0 | 0% |
| Otros Ingresos Por Explotación | 0 | 0 | 0% |
| Aportes | 0 | 0 | 0% |
| De la Nación | 0 | 0 | 0% |
| Departamentales | 0 | 0 | 0% |
| Municipales | 0 | 0 | 0% |
| Otros Aportes | 0 | 0 | 0% |
| Otros Ingresos Corrientes | 0 | 0 | 0% |
| RECURSOS DE CAPITAL | 6.476.460 | 4.148.212.419 | 63951% |
| Recursos de Crédito | 0 | 0 | 0% |
| Interno | 0 | 0 | 0% |
| Externo | 0 | 0 | 0% |
| Aportes de Capital | 6.476.460 | 12.384.700 | 91% |
| Donaciones | 0 | 0 | 0% |
| Otros Recursos de Capital | 0 | 4.135.827.719 | 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 9%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos, se destaca que los ingresos corrientes disminuyeron -8%, en los aportes no se presentó ninguna variación y en los recursos de capital aumentaron al 639,51% respectivamente.

- **Comportamiento de ingresos vigencia 2022**

CUADRO 7

| NOMBRE DE CONCEPTO | HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI VIGENCIA 2022 | | |
|----------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| | Presupuesto Definitivo | Presupuesto Ejecutado | % de Participación |
| INGRESOS TOTALES | 30.427.189.887 | 23.789.661.973 | 100% |
| DISPONIBILIDAD INICIAL | 311.670.974 | 311.670.974 | 1,31% |
| INGRESOS CORRIENTES | 23.599.307.091 | 19.329.778.580 | 81,25% |
| Ingresos de Explotación | 23.599.307.091 | 19.329.778.580 | 81,25% |
| Venta de Bienes | 0 | 0 | 0% |
| Venta de Servicios | 23.599.307.091 | 19.329.778.580 | 81,25% |
| Comercialización de Mercancías | 0 | 0 | 0% |
| Otros Ingresos Por Explotación | 0 | 0 | 0 |
| Aportes | 0 | 0 | 0 |
| De la Nación | 0 | 0 | 0 |
| Departamentales | 0 | 0 | 0 |
| Municipales | 0 | 0 | 0 |
| Otros Aportes | 0 | 0 | 0 |
| Otros Ingresos Corrientes | 0 | 0 | 0 |
| RECURSOS DE CAPITAL | 6.516.211.822 | 4.148.212.419 | 17,44% |
| Recursos de Crédito | 0 | 0 | 0 |
| Interno | 0 | 0 | 0 |
| Externo | 0 | 0 | 0 |
| Aportes de Capital | 5.000.000 | 12.384.700 | 0 |
| Donaciones | 0 | 0 | 0 |
| Otros Recursos de Capital | 6.511.211.822 | 4.135.827.719 | 17,38% |

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 81,25%, con respecto al presupuesto definitivo, los ingresos de explotación el 81,25%, recursos de capital el 17,44% y los aportes el cero (0%) respectivamente.

- **Indicador de dependencia**

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

CUADRO 8

| HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI | |
|----------------------------|----------------|
| Concepto | 2022 |
| ingresos totales | 30.427.189.887 |
| Ingresos Corrientes | 19.329.778.580 |
| Indicador | 64% |

Fuente: SIA Auditoria. E
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 PILOTO DE JAMUNDI VIGENCIA 2022 | | | |
|--|--|-----------------------|-------------|-----------------|
| | PRESUPUESTO DEFINITIVO | PRESUPUESTO EJECUTADO | % Ejecucion | % Participacion |
| GASTOS TOTALES | 30.427.189.887 | 27.197.088.930 | 89,38% | 100% |
| FUNCIONAMIENTO | 25.747.236.818 | 22.962.340.503 | 89,18% | 84% |
| Gastos de Personal | 16.474.923.720 | 15.243.040.843 | 92,52% | 56% |
| Gastos Generales | 4.747.169.785 | 3.311.982.512 | 69,77% | 12% |
| Transferencias | 340.000.000 | 247.268.032 | 72,73% | 1% |
| Al Sector Público | | | | 0% |
| De Previsión y Seguridad Social | 110.000.000 | 86.118.936 | 0,00% | 0% |
| Otras Transferencias | 230.000.000 | 161.149.096 | 70,06% | 1% |
| Otros Gastos de Funcionamiento | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores | 4.185.143.313 | 4.160.049.116 | 99,40% | 15% |
| GASTOS DE OPERACIÓN | 4.378.162.887 | 4.115.028.638 | 93,99% | 15% |
| Compra de Bienes para la Venta | 2.449.250.525 | 2.269.487.948 | 92,66% | 8% |
| Compra de Servicios para la Venta | | | 0,00% | 0% |
| Otros Gastos de Operación | 190.000.000 | 144.753.900 | 76,19% | 1% |
| Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores | 1.738.912.362 | 1.700.786.790 | 97,81% | 51% |
| SERVICIO DE LA DEUDA | 132.040.182 | 88.969.789 | 67,38% | 36% |
| Amortización | 128.571.714 | 88.728.999 | 69,01% | 0% |
| Intereses, Comisiones y Otros | 3.468.468 | 240.790 | 6,94% | 0% |
| INVERSION | 154.000.000 | 30.750.000 | 19,97% | 0% |
| Programas de Inversión con Recursos Propios | 154.000.000 | 15.000.000 | 9,74% | 0% |
| Programas de Inversión con Transferencias | 0 | 0 | 0,00% | 0% |
| Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores | 15.750.000 | 15.750.000 | 100,00% | 0% |
| Recreación y Deportes | 0 | 0 | 0,00% | 0% |
| Otros Sectores | 0 | 0 | 0,00% | 0% |
| Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión | 0 | 0 | 0,00% | 0% |

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

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue 89.38% en funcionamiento el 89,18%, servicio de la deuda el 67,38% y el 19,97% en la Inversión respectivamente.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en funcionamiento, con el 84%, gastos de personal con el 56% y el 36% a la deuda pública respectivamente.

- Comportamiento de gastos vigencia 2022

CUADRO 10

| NOMBRE DE CONCEPTO | HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI VARIACION DE LOS GASTOS VIGENCIAS 2021-2022 | | |
|--|--|----------------|-------------|
| | PRESUPUESTO EJECUTADO | EJECUTADO | % VARIACION |
| GASTOS TOTALES | 20.982.282.669 | 27.197.088.930 | 22,85% |
| FUNCIONAMIENTO | 18.071.487.802 | 22.962.340.503 | 21,30% |
| Gastos de Personal | 13.315.466.207 | 15.243.040.843 | 12,65% |
| Gastos Generales | 2.503.946.412 | 3.311.982.512 | 24,40% |
| Transferencias | 82.813.870 | 247.268.032 | 66,51% |
| Al Sector Público | 0 | 0 | 0% |
| De Previsión y Seguridad Social | 82.813.870 | 86.118.936 | 0% |
| Otras Transferencias | 0 | 161.149.096 | 100,00% |
| Otros Gastos de Funcionamiento | 0 | 0 | 0% |
| Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores | 2.169.261.313 | 4.160.049.116 | 47,85% |
| GASTOS DE OPERACIÓN | 2.355.292.030 | 4.115.028.638 | 42,76% |
| Compra de Bienes para la Venta | 1.437.631.182 | 2.269.487.948 | 36,65% |
| Compra de Servicios para la Venta | 0 | 0 | 0% |
| Otros Gastos de Operación | 253.662.500 | 144.753.900 | 0% |
| Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores | 663.998.348 | 1.700.786.790 | 0% |
| SERVICIO DE LA DEUDA | 118.839.822 | 88.969.789 | 75% |
| Amortización | 118.839.822 | 88.728.999 | -33,94% |
| Intereses, Comisiones y Otros | 0 | 240.790 | 100,00% |
| INVERSION | 436.663.015 | 30.750.000 | -1320,04% |
| Programas de Inversión con Recursos Propios | 0 | 15.000.000 | 100,00% |
| Programas de Inversión con Transferencias | 0 | 0 | 0% |
| Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores | 0 | 15.750.000 | 100,00% |
| Recreación y Deportes | 0 | 0 | 0% |
| Otros Sectores | 0 | 0 | 0% |
| Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión | 0 | 0 | 0% |

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 22,85% con respecto a la vigencia anterior, los gastos de funcionamiento aumentaron 21,30%, la inversión disminuyó -1.320.04% y los gastos de operación subieron 42,76% respectivamente.

- Deuda Pública

El Sujeto de Control, para la vigencia 2022, presentó deuda pública el cual aumento un 75% 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 de junta directiva No 010 del 01 de agosto de 2020 y modificado mediante acuerdo No 04 del 17 de junio del 2022 respectivamente.

CUADRO 11

| EJES | PLAN DE DESARROLLO HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI | PONDERACION | PROGRAMAS | METAS |
|------|---|-------------|-----------|-------|
| E1 | CLIENTES | 25 | 4 | 6 |
| E2 | PROCESOS INTERNOS | 25 | 5 | 10 |
| E3 | FINANCIERA | 25 | 13 | 14 |
| E4 | RECURSOS Y CAPACIDADES INSTITUCIONALES | 25 | 12 | 26 |

Fuente Hospital Piloto. Elaboro Equipo Auditor

Examinado el contenido de Plan de Desarrollo de la vigencia 2020-2023, se determinó programas, en el cual se incluyeron las siguientes metas y actividades.

La Sujeto de Control para el eje (1) ejecuto 17 contratos por \$ 111.378.000, en el eje (2) ejecutó 88 contratos por \$5.654.018.104, en el eje (3) se ejecutaron 53 contratos por \$2.362.124.387, y para el eje (4) se ejecutó 77 contratos por \$1.711.964.907 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 237 contratos por \$9.893.530.398 distribuidos así:

CUADRO 12

| HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI VIGENCIA 2022 | | |
|--|----------|------------------|
| MODALIDA | CANTIDAD | VALOR |
| Prestacion de Servicios | 237 | \$ 9.893.530.398 |
| Total | 237 | \$ 9.893.530.398 |

Fuente Sia Contralorias, 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 132 procesos por \$9.839.485.398, distribuidos así:

CUADRO 13

| HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI- 2022 | | |
|----------------------------------|----------|------------------|
| Modalidad | Cantidad | Valor |
| Otros Procesos | 235 | \$ 9.839.485.398 |
| Total | 235 | \$ 9.839.485.398 |

Fuente Secop. Elaboro Equipo Auditor

Análisis comparativo SIA Observa – SECOP vigencia 2022:

CUADRO 14

| CUADRO COMPARATIVO-2022 | | |
|-------------------------|------------------|------------|
| Sia Observa Contraloría | Secop | Diferencia |
| 235 | 235 | 0 |
| \$ 9.839.485.398 | \$ 9.839.485.398 | \$ 0 |

Fuente Secop, Sia Observa. Elaboro Equipo Auditor

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 2022 | VIGENCIA 2021 | VARIACION % | PARTICIP. 2020 |
| ACTIVO | | | | |
| CORRIENTE | 4.248.627.268 | 6.213.192.688 | 46,24% | 28% |
| NO CORRIENTE | 16.278.235.041 | 16.057.752.378 | -1,35% | 72% |
| TOTAL ACTIVO | 20.526.862.309 | 22.270.945.066 | 8,50% | 100% |
| PASIVO | | | | |
| CORRIENTE | 3.792.283.874 | 5.170.900.961 | 36,35% | 64% |
| NO CORRIENTE | 2.092.166.547 | 2.891.005.235 | 38,18% | 36% |
| TOTAL PASIVO | 5.884.450.421 | 8.061.906.196 | 37,00% | 100% |
| PATRIMONIO | | | | |
| HACIENDA PUBLICA | | | | |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 14.209.038.870 | 14.385.886.633 | 1,24% | 101% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 433.373.017 | (176.847.763) | -140,81% | -1% |
| TOTAL PATRIMONIO | 14.642.411.888 | 14.209.038.870 | -2,96% | 100% |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | 20.526.862.309 | 22.270.945.066 | 8,50% | |
| INGRESOS OPERACIONALES | 23.592.124.825 | 21.836.722.108 | -7,44% | |
| COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN | 17.426.997.007 | 18.584.452.020 | 6,64% | 85% |
| GASTOS OPERACIONALES | 3.605.284.051 | 3.088.563.680 | -14,33% | 14% |
| EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL | 2.559.843.767 | 163.706.407 | -93,60% | 1% |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | 392.952.837 | 734.781.614 | 86,99% | |
| GASTOS NO OPERACIONALES | 2.519.423.587 | 1.075.335.784 | -57,32% | 146% |
| EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL | -2.126.470.750 | -340.554.170 | -83,99% | -46% |
| EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO | 433.373.017 | -176.847.763 | -140,81% | -1% |

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

Evaluated the current assets, non-current assets, current liabilities, non-current liabilities, patrimony and the state of result of its operations, income and expenses, it was established that the financial statements were prepared in all aspects material, in conformity with the normative framework of financial information applicable.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba al año 2021, en 1.20 y pasó a la vigencia 2022, a 1.12, reflejando la capacidad que tiene el Sujeto de Control para pagar las obligaciones a corto plazo desmejoró.

Solvencia. Para los años 2021 y 2022, el Sujeto de Control pasó de 2.76 a 3.49, denotando la capacidad que tiene el Sujeto de Control de pagar las obligaciones a corto y largo plazo respectivamente.

Capital de trabajo. En el año 2021 este indicador estaba en \$1.042.291.727 pasó al periodo 2022 a \$456.343.394, 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 36.2 y para el periodo 2022 pasó a 28.7, 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 BENEFICIOS DE CONTROL

No se determinaron Beneficios