

130-19.11

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

VIGENCIA 2022

**HOSPITAL GONZALO CONTRERAS
DE LA UNION E.S.E**

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

CDVC-SOFP – 38

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

VIGENCIA 2022

HOSPITAL GONZALO CONTRERAS DE LA UNION E.S.E

Contralora Departamental del Valle del Cauca LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
BERONICA RAMIREZ VARELA

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE REVISIÓN DE LA CUENTA	5
VIGENCIA 2022	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1 CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE	10
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	10
3.2.1 <i>Gestión presupuestal</i>	11
3.2.1.1 EJECUCIÓN DE INGRESOS	12
3.2.1.2. EJECUCIÓN DE GASTOS	15
3.2.1.3. REVISIÓN DE LA INVERSIÓN Y EL GASTO	17
3.2.1.4. REVISIÓN CONTRACTUAL	17
3.2.2 <i>Gestión financiera</i>	18
3.2.2.1 <i>Estados financieros</i>	18
3.2.2.2 <i>Indicadores financieros</i>	20
4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	21
5. ANEXOS	21
5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS	21
5.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	22
5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN	22
5.4 BENEFICIOS DE CONTROL	22

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 REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022

Santiago de Cali,

Doctora

LUCY ANDREA HENAO GUZMAN

Gerente

Hospital Gonzalo Contreras de La Unión E.S.E

Señores

Junta Directiva

Hospital Gonzalo Contreras de La Unión E.S.E

Asunto: Pronunciamiento en la recepción y revisión de la cuenta

Respetada Dra. Henao, Señores Junta Directiva

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

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

La evaluación realizó conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria No. 014 del 29 de diciembre de 2022, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) y con políticas y procedimientos de auditoría con

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

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

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

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

Se examinaron y analizaron los siguientes procesos del Sujeto de Control HOSPITAL GONZALO CONTRERAS DE LA UNION E.S.E, presentados en la Rendición de la cuenta a diciembre 31 de 2022, teniendo en cuenta la información rendida a través de los Sistemas Integrales de Auditorías SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios:

GESTIÓN PRESUPUESTAL

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

GESTION FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

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

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Con fundamento en la calificación total de 98,6 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	95,8	0,1	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	95,5	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	93,2	0,6	58,64
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			98,6
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 Versión 3.0

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación

CONTROL FISCAL INTERNO

El resultado de la calificación del control fiscal interno de la evaluación a la rendición de la cuenta de la entidad en la plataforma SIA 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 (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente "Diseño del control")	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	EFICIENTE	BAJO	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 4.79, 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 Gonzalo Contreras de La Unión E.S.E, 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 108.62%, los recursos de Capital se ejecutaron el 85.68% y las partidas de gastos, ejecutando un 94.66% los gastos de funcionamiento, el 98.67% los costos de operación y el 99.58% los gastos de inversión, permitiendo concluir que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Realizado el examen del Estado de Situación Financiera Comparativa a 31 de diciembre de 2022, en el cual se conceptúa sobre los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, fue:

Opinión limpia o sin salvedades como resultado de validar que los estados financieros fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, 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 la rendido en el aplicativo CHIP es de 4.79, 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 Auditoria 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 RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2022, de 98,6, 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 30,0, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación 58,64, evidenciando debilidades que no afectaron el análisis de la misma.

CUADRO 2

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	95,8	0,1	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	95,5	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	93,2	0,6	58,64
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			98,6
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 Gonzalo Contreras de La Unión E.S.E, 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 como se ilustra a continuación:

CUADRO 4

HOSPITAL GONZALO CONTRERAS DE LA UNION E.S.E					
INGRESOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
11.553.308.451	12.121.706.938	11.553.308.451	12.121.706.938	0	-

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

CUADRO 5

HOSPITAL GONZALO CONTRERAS DE LA UNION E.S.E					
GASTOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
11.553.308.451	11.024.232.693	11.553.308.451	11.024.232.693	-	-

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

- **Seguimiento y evaluación del presupuesto**

La Ley 136 de junio 02 de 1994, capítulo III, Artículos 32, sobre las atribuciones punto 9, estipula que las funciones de los concejos municipales, es dictar las normas de presupuesto y expedir anualmente el presupuesto de rentas y gastos, el cual deberá corresponder al plan municipal o distrital de desarrollo, teniendo especial atención con los planes de desarrollo de los organismos de acción comunal definidos en el presupuesto participativo y de conformidad con las normas orgánicas de planeación.

El Decreto Extraordinario No.004 del 31 de diciembre de 1996, Estatuto Orgánico del Presupuesto del Municipio de La Unión, establece que las Entidades Descentralizadas deberán presentar ante el Comité Municipal de Política Fiscal (COMFIS) el proyecto de presupuesto de ingresos y gastos a ejecutar en la vigencia siguiente.

En cumplimiento del Estatuto Orgánico de Presupuesto del Municipio de La Unión, le corresponde al gerente de las entidades descentralizadas emitir el decreto de la liquidación del presupuesto para el municipio a más tardar el 25 de diciembre.

- **Presentación**

El 27 de diciembre de 2021, la gerencia del Hospital Gonzalo Contreras De La Unión E.S.E, presentó a la Junta directiva el proyecto de acuerdo del presupuesto de rentas y gastos de la entidad para su validación, quienes lo validaron y devolvieron a la gerencia para su presentación ante el COMFIS.

- **Aprobación**

El 27 de diciembre de 2021, la Junta Directiva aprobó mediante acuerdo No. 009 el presupuesto de ingresos y gastos correspondiente a la vigencia 2022.

Con fecha 27 de diciembre de 2021, el Consejo Municipal de Política Fiscal (COMFIS) mediante acta No. 013 de diciembre 27 de 2021 aprueba el presupuesto de ingresos y gastos de la empresa social del estado Hospital Gonzalo Contreras De La Unión E.S.E, para la vigencia 2022.

- **Liquidación del Presupuesto**

La administración del Hospital Gonzalo Contreras De La Unión E.S.E, Liquidó el presupuesto de ingresos y gastos a ejecutar en la vigencia 2022, mediante resolución No. 127 del 27 de diciembre de 2021.

3.2.1.1 Ejecución de ingresos

El presupuesto total de ingresos para la vigencia 2022, se ejecutó en un 104.92%, con respecto a su presupuesto definitivo, de los cuales los Ingresos corrientes se ejecutaron un 108.62% y los recursos de Capital se ejecutaron el 85.68%, por efecto de recuperación de cartera que al cierre de la vigencia no fueron incorporados presupuestalmente.

CUADRO 6

Cifras en Pesos

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
1	INGRESOS TOTALES	11.553.308.451	12.121.706.938	104,92%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	1.099.279.971	1.099.279.971	100,00%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	9.002.428.480	9.778.746.868	108,62%
1.2.1	Ingresos de Explotación	8.703.973.512	9.480.291.900	108,92%
1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.2.1.2	Venta de Servicios	8.703.973.512	9.480.291.900	108,92%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación			
1.2.2	Aportes	298.454.968	298.454.968	100,00%
1.2.2.1	De la Nación			
1.2.2.2	Departamentales	298.454.968	298.454.968	100,00%
1.2.2.3	Municipales			
1.2.2.4	Otros Aportes			
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes			
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	1.451.600.000	1.243.680.099	85,68%
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	1.451.600.000	1.243.680.099	85,68%

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 80.67%, fueron los ingresos corrientes y un 9.07% correspondió a disponibilidad Inicial.

Los ingresos de capital participaron con 10.26% 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	12.121.706.938	100,00%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	1.099.279.971	9,07%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	9.778.746.868	80,67%
1.2.1	Ingresos de Explotación	9.480.291.900	78,21%
1.2.1.1	Venta de Bienes		
1.2.1.2	Venta de Servicios	9.480.291.900	78,21%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías		
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación		
1.2.2	Aportes	298.454.968	2,46%
1.2.2.1	De la Nación		
1.2.2.2	Departamentales	298.454.968	2,46%
1.2.2.3	Municipales		
1.2.2.4	Otros Aportes		
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes		
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	1.243.680.099	10,26%
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	1.243.680.099	10,26%

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 27.20%, con respecto al 2021, como efecto de crecimiento en los ingresos de explotación por venta de servicios y el incremento en los aportes departamentales.

CUADRO 8

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
1	INGRESOS TOTALES	9.529.452.602	12.121.706.938	27,20%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	407.172.977	1.099.279.971	169,98%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	7.306.346.066	9.778.746.868	33,84%
1.2.1	Ingresos de Explotación	7.181.118.020	9.480.291.900	32,02%
1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.2.1.2	Venta de Servicios	7.181.118.020	9.480.291.900	32,02%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación			
1.2.2	Aportes	96.961.926	298.454.968	207,81%
1.2.2.1	De la Nación			
1.2.2.2	Departamentales	96.961.926	298.454.968	100,00%
1.2.2.3	Municipales			
1.2.2.4	Otros Aportes			
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	28.266.120	0	-100,00%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	1.815.933.559	1.243.680.099	-31,51%
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	1.815.933.559	1.243.680.099	-31,51%

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 Gonzalo Contreras De La Unión E.S.E, dependió un 100% de la venta de servicios.

CUADRO 9

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
1	INGRESOS TOTALES	12.121.706.938	100,00%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	1.099.279.971	9,07%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	9.778.746.868	80,67%
1.2.1	Ingresos de Explotación	9.480.291.900	78,21%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	1.243.680.099	10,26%

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 95.42% de lo proyectado, ejecutando un 94.66% los gastos de funcionamiento, el 98.67% los costos de operación y el 99.58% 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.

CUADRO 10

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
2	GASTOS TOTALES	11.553.308.451	11.024.232.693	95,42%
2.1	FUNCIONAMIENTO	9.519.612.723	9.010.800.478	94,66%
2.1.1	Gastos de Personal	7.337.535.484	7.058.882.503	96,20%
2.1.2	Gastos Generales	2.133.004.239	1.903.844.975	89,26%
2.1.3	Transferencias	49.073.000	48.073.000	97,96%
2.1.3.1	Al Sector Público			
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	49.073.000	48.073.000	97,96%
2.1.3.3	Otras Transferencias			
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	1.288.349.178	1.271.219.765	98,67%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	1.288.349.178	1.271.219.765	98,67%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta			
2.2.3	Otros Gastos de Operación			
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación			
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA			
2.3.1	Amortización			
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros			
2.4	INVERSION	745.346.550	742.212.450	99,58%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	745.346.550	742.212.450	99,58%
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 81.74% del total de los gastos en que incurrió la entidad, los gastos de operación el 11.53%.

CUADRO 11

		(Cifras en Pesos)	
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
2	GASTOS TOTALES	11.024.232.693	100,00%
2.1	FUNCIONAMIENTO	9.010.800.478	81,74%
2.1.1	Gastos de Personal	7.058.882.503	64,03%
2.1.2	Gastos Generales	1.903.844.975	17,27%
2.1.3	Transferencias	48.073.000	0,44%
2.1.3.1	Al Sector Público		
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	48.073.000	0,44%
2.1.3.3	Otras Transferencias		
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	1.271.219.765	11,53%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	1.271.219.765	11,53%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta		
2.2.3	Otros Gastos de Operación		
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación		
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores		
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA		
2.3.1	Amortización		
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros		
2.4	INVERSIÓN	742.212.450	6,73%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	742.212.450	6,73%
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 30.77%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los gastos de inversión con recursos propios, que se ejecutaron un 122,67% más 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	8.430.172.630	11.024.232.693	30,77%
2.1	FUNCIONAMIENTO	7.090.859.379	9.010.800.478	27,08%
2.1.1	Gastos de Personal	5.540.378.326	7.058.882.503	27,41%
2.1.2	Gastos Generales	1.545.025.109	1.903.844.975	23,14%
2.1.3	Transferencias	4.285.944	48.073.000	1021,64%
2.1.3.1	Al Sector Público			
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	4.285.944	48.073.000	1021,64%
2.1.3.3	Otras Transferencias			
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	1.006.158.513	1.271.219.765	26,34%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	1.006.158.513	1.271.219.765	26,34%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta			
2.2.3	Otros Gastos de Operación			
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación			
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA			
2.3.1	Amortización			
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros			
2.4	INVERSIÓN	333.324.738	742.212.450	122,67%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	333.324.738	742.212.450	122,67%
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

- **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 y GESTIÓN HOSPITAL GONZALO CONTRERAS E.S.E 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

LINEA ESTRATEGICA	% EJECUCION
CONTROL FINANCIERO	28%
GESTIÓN DE CALIDAD DE NUESTROS PROCESOS	11%
GESTIÓN DE NUESTRA ATENCIÓN FAMILIAR Y COMUNIDAD	3%
GESTIÓN DE RECURSOS FÍSICOS LOGÍSTICOS Y DE MERCADEO	38%
NUESTRA FAMILIA HGC	20%
Total general	100%

Fuente: SIA Contralorías
Elaboro: 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 el Instituto Para La Investigación y La Preservación Del Patrimonio Cultural y Natural Del Valle Del Cauca-INCIVA, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 119 Contratos por valor total de \$9.883.326.053, distribuidos así:

CUADRO 14

Modalidad Contratación	Cantidad	Valor inicial	Adiciones	Liberaciones	Valor vigente
Compraventa	14	794.767.868	1.180.000	-	795.947.868
Contrato de Prestación de Servicios	75	6.953.172.430	213.484.331	-	7.166.656.761
Suministro	30	1.706.932.424	253.739.000	39.950.000	1.920.721.424
Total general	119	9.454.872.722	468.403.331	39.950.000	9.883.326.053

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

CONCEPTO	(Cifras en pesos)			
	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACION %	PARTICIP. 2022
ACTIVO				
CORRIENTE	3.571.957.668	6.690.976.324	87,32%	69%
NO CORRIENTE	2.671.464.068	3.044.095.518	13,95%	31%
TOTAL ACTIVO	6.243.421.736	9.735.071.841	55,93%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	55.514.322	2.526.563.967	4451,19%	100%
NO CORRIENTE	0	0		
TOTAL PASIVO	55.514.322	2.526.563.967	4451,19%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PÚBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	5.397.132.499	6.411.619.437	18,80%	89%
RESULTADO DEL EJERCICIO	790.774.915	796.888.437	0,77%	11%
TOTAL PATRIMONIO	6.187.907.414	7.208.507.874	16,49%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	6.243.421.736	9.735.071.841	55,93%	
INGRESOS OPERACIONALES	9.246.826.463	11.331.701.427	22,55%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	5.501.106.417	6.621.260.669	20,36%	58%
GASTOS OPERACIONALES	3.134.439.253	3.519.547.732	12,29%	31%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	611.280.793	1.190.893.026	94,82%	11%
INGRESOS NO OPERACIONALES	186.593.736	647.317.643	246,91%	
GASTOS NO OPERACIONALES	7.099.614	1.041.322.231	14567,31%	161%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	179.494.122	-394.004.588	-319,51%	-61%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	790.774.915	796.888.437	0,77%	7%

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 \$1.254.174.246, 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 \$73.650.500, que corresponden a aportes en la entidad Cooperativa de Hospitales del Valle, pero esta entidad se encuentra en proceso de liquidación, y presenta deterioro del 100%

Grupo de Cuentas por Cobrar

Para la vigencia 2022, la entidad posee cuentas por cobrar que alcanzan los \$6.888.656.714, superior en \$2.087.434.129, al saldo que traía a diciembre 31 de 2021 (\$4.801.222.585) y que corresponde a cuentas por cobrar a las EPS por concepto de prestación de servicios de salud.

Grupo de propiedad planta y equipo

La entidad posee Bienes de Propiedad Planta y Equipo depreciados por \$2.789.949.006 en los que se encuentran terrenos por \$166.963.417.

La entidad cuenta con un Inventario de Bienes de consumo por \$1.311.885.864, que corresponden a materiales y suministros como medicamentos, material de laboratorio y odontología, dotación de trabajadores, útiles de escritorio oficina y papelería, para ser consumidos o utilizados en la prestación de los servicios.

En este grupo se cuenta con \$5.063.362.550 que corresponden a bienes muebles como maquinaria y equipo, equipo médico, de computación, de transporte, de oficina entre otros.

En cuanto a la depreciación acumulada que se encuentra incluida en el valor de la propiedad planta y equipo por \$2.440.376.961 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 \$254.146.511, por concepto de recursos entregados en administración, licencias y software.

- **PASIVOS**

Grupo de Cuentas por Pagar

Este grupo no presenta saldo al terminar la vigencia 2022. La Entidad realizó pago de todas sus obligaciones.

Grupo de Beneficios a los Empleados

La entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 2022 de \$282.788.937 correspondiente a la provisión de las prestaciones legales de los empleados, por conceptos como prima de servicios, vacaciones y prima de vacaciones pendientes de disfrute al 31 de diciembre 2022.

Grupo de Patrimonio

El Patrimonio Institucional está conformado por capital fiscal \$4.905.564.768, el cual se incrementa por el resultado de los ejercicios anteriores por \$1.506.054.668 y el resultado del ejercicio de la vigencia por \$796.888.437, para un Patrimonio institucional por \$7.208.507.874.

Estado de resultado Integral

Ingresos. Compuesto en un 95% por ingresos por venta de servicios de salud, 4% de transferencias y un 1% de otros ingresos.

Gastos. Destinados al funcionamiento de la entidad, por \$3.366.590.831, por concepto de salarios, Prestaciones Sociales, contribuciones y gastos generales equivalentes a un 74%, las depreciaciones 3% y otros gastos un 23%.

Costos de Operación. Correspondiente a erogaciones incurridas en operaciones misionales por un valor de \$6.621.260.669, entre los que se clasifican salarios, Prestaciones Sociales, contribuciones y otros.

3.2.2.2 INDICADORES FINANCIEROS

CUADRO 18

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2022					
INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA					
CAPITAL NETO DE TRABAJO			RAZÓN DE LIQUIDEZ		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	Indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	Indicador	
\$ 6.690.976.324	\$ 2.526.563.967	\$ 4.164.412.357	\$ 6.690.976.324	\$ 2.526.563.967	2,65
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 2.526.563.967	\$ 9.735.071.841	26%	\$ 2.526.563.967	\$ 7.208.507.874	35%

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

Razón de liquidez: Permite establecer que el Hospital Gonzalo Contreras De La Unión E.S.E, al cierre de la vigencia 2022, cuenta con \$2.65 pesos para cubrir cada peso de sus pasivos en el corto plazo.

Capital de trabajo: El Hospital Gonzalo Contreras De La Unión E.S.E, al finalizar la vigencia 2022, cuenta con \$4.164.412.357, para tomar decisiones de inversiones temporales, si utiliza el total de sus activos corrientes para el pago de sus obligaciones corrientes.

Endeudamiento total: El 26% del total de los activos del Hospital Gonzalo Contreras De La Unión E.S.E, 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 Gonzalo Contreras De La Unión E.S.E, tenían comprometido un 35% 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 desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos.

5.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor
1. Administrativos		
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

En el desarrollo de la presente auditoría no se determinaron hallazgos, por tanto, la entidad no presentó derecho de contradicción.

5.4 BENEFICIOS DE CONTROL

No se determinaron beneficios.