

**130-19.11**

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

**VIGENCIA 2022**

**ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL-  
ZARZAL, VALLE DEL CAUCA**

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

**CDVC-SOFP – 37**

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

**VIGENCIA 2022**

**ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL -  
ZARZAL, VALLE DEL CAUCA**

Contralora Departamental del Valle del Cauca      LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal      JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial      LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores      JORGE VINASCO GARCIA

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
<b>3.1 CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE</b>	<b>10</b>
<b>3.2 MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS</b>	<b>10</b>
<b>3.2.1 Gestión presupuestal</b>	<b>11</b>
3.2.1.1 Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2 Ejecución de gastos	15
3.2.1.3 Revisión de la inversión y el gasto	16
3.2.1.4 Revisión contractual	17
<b>3.2.2 Gestión financiera</b>	<b>18</b>
<b>3.2.2.1 Estados financieros</b>	<b>18</b>
<b>3.2.2.2 Indicadores financieros</b>	<b>19</b>
<b>4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS</b>	<b>19</b>
5. ANEXOS	20
5.1 RELACION DE HALLAZGOS	20
5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	20
5.3. RESUMEN – ANALISIS DE LA CONTRADICCIÓN	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 1993<sup>1</sup> 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.

---

<sup>1</sup> 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,

Doctor:

**JULIAN ANDRES CORREA**

**Gerente**

ESE Hospital San Rafael

Municipio de Zarzal Valle del Cauca

Señores

**Junta Directiva**

ESE Hospital San Rafael

Municipio de Zarzal

**Asunto: Pronunciamento en la recepción y revisión de cuenta vigencia 2022**

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

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

La evaluación se realizó conforme 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 e informes a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinó la Rendición y Revisión de la cuenta

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 **89.4** 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 Departamental San Rafael – Zarzal, Valle del Cauca** por la vigencia fiscal correspondiente al 2022, y está supeditado a lo reglamentado en el artículo 17 de la Ley 42 de 1993, que a la letra dice: "Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal." Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000.

**CUADRO 1**

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	82,4	0,6	49,41
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			<b>89,4</b>
Concepto rendición de cuenta a emitir			<b>Fenece</b>

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 Con Deficiencias, teniendo el riesgo identificado a la rendición de la cuenta y la calificación obtenida sobre el asunto de 1.8.

## **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 4.70, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

Se comprobó que está sobrevalorada por cuanto se presentó debilidad en los grupos de inventarios y propiedad, planta y equipo, toda vez que los valores representados en estos grupos, no cuentan con soportes idóneos, como conciliaciones entre almacén versus contabilidad y el módulo de activos fijos y el reporte de los estados financieros respectivamente.

## **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 \$19.454.031.835, el cual se ejecutó en 92% y del presupuesto de gastos de funcionamiento por \$20.047.391.602 ejecutado en 95,85%, 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:

**Negativa.** Por las incorrecciones determinadas en los activos corriente, cuentas de inventarios por \$138.771.415 y en los activos no corrientes - grupo de propiedad planta y equipo \$4.258.572.657.85 respectivamente.



## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se determinó un (1) hallazgo administrativo y un beneficio de auditoría por \$138.771.415.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

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

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



**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 4.70, 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 evidenció que está sobrevalorada por las incorrecciones determinadas en los grupos de inventarios y el grupo de propiedad, planta y equipo respectivamente.

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 **89.4**, 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 **49.41**, 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)	82,4	0,6	49,41
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			<b>89,4</b>
Concepto rendición de cuenta a emitir			<b>Fenece</b>
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango			Concepto
80 o más puntos			<b>Fenece</b>
Menos de 80 puntos			<b>No Fenece</b>

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

### 3.2.1 Gestión presupuestal

#### 3.2.1.1 Ejecución de ingresos

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

**CUADRO 3**

HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 26.420.547.835	\$ 25.302.770.287	\$ 26.420.547.835	\$ 25.302.770.287

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

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 4**

HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 26.420.547.835	\$ 25.426.753.571	\$ 26.420.547.835	\$ 25.426.753.571

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 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 015 del 16 de diciembre del 2021, por medio del cual se aprueba la desagregación del presupuesto de ingresos y gastos del Sujeto de Control respectivamente.

- **Liquidación del Presupuesto**

Mediante Resolución No 0254 del 28 de diciembre del 2021, se liquida el presupuesto de ingresos y gastos para la Vigencia 2022, del Sujeto de Control respectivamente.

- **Ejecución de ingresos**

**CUADRO 5**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>26.420.547.835</b>	<b>25.302.770.287</b>	<b>96%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	440.280.449	440.280.449	<b>100%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>19.454.031.835</b>	<b>17.977.312.230</b>	<b>92%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>13.481.989.525</b>	<b>11.964.894.705</b>	<b>89%</b>
Venta de Bienes	0	0	<b>0%</b>
Venta de Servicios	13.481.989.525	11.964.894.705	<b>89%</b>
Comercialización de Mercancías	0	0	<b>0%</b>
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	<b>0%</b>
<b>Aportes</b>	<b>5.971.828.310</b>	<b>5.971.828.310</b>	<b>100%</b>
De la Nación	1.941.828.310	1.941.828.310	<b>100%</b>
Departamentales	4.030.000.000	4.030.000.000	<b>100%</b>
Municipales	0	0	<b>0%</b>
Otros Aportes	0	0	<b>0%</b>
Otros Ingresos Corrientes	214.000	40.589.215	<b>18967%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>6.526.235.551</b>	<b>6.885.177.608</b>	<b>105%</b>
Recursos de Crédito	0	0	<b>0%</b>
Interno	0	0	<b>0%</b>
Externo	0	0	<b>0%</b>
Aportes de Capital	0	0	<b>0%</b>
Donaciones	0	0	<b>0%</b>
Otros Recursos de Capital	6.526.235.551	6.885.177.608	<b>0%</b>

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 96% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado) respectivamente.

Los ingresos corrientes con \$19.454.031.835, su ejecución fue 92%, disponibilidad inicial con \$440.280.449, el 100%, recurso de capital \$6.526.235.551, su ejecución fue del 105%, y los aportes el 100% respectivamente.

**VARIACIÓN DE INGRESOS 2021-2022**  
**CUADRO 6**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL- VIGENCIAS 2021-2022		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	Variación
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>26.137.266.554</b>	<b>25.302.770.287</b>	<b>-3%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>1.900.512.056</b>	<b>440.280.449</b>	<b>-77%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>18.533.842.097</b>	<b>17.977.312.230</b>	<b>-3%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>15.599.431.528</b>	<b>11.964.894.705</b>	<b>-23%</b>
Venta de Bienes	0	0	0%
Venta de Servicios	15.599.431.528	11.964.894.705	-23%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0%
<b>Aportes</b>	<b>2.917.897.486</b>	<b>5.971.828.310</b>	<b>105%</b>
De la Nación	500.000.000	1.941.828.310	288%
Departamentales	1.813.897.486	4.030.000.000	0%
Municipales	0	0	0%
Otros Aportes	604.000.000	0	-100%
Otros Ingresos Corrientes	16.513.083	40.589.215	146%
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>5.702.912.401</b>	<b>6.885.177.608</b>	<b>21%</b>
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Aportes de Capital	0	0	0%
Donaciones	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	5.702.912.401	6.885.177.608	21%

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 -3%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos, se destaca que los ingresos corrientes disminuyeron -3%, aportes aumentaron 105% y los recursos de capital subieron el 21% respectivamente.

- Comportamiento de ingresos vigencia 2022

**CUADRO 7**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participacion
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>26.420.547.835</b>	<b>25.302.770.287</b>	<b>100%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	440.280.449	440.280.449	<b>1,74%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>19.454.031.835</b>	<b>17.977.312.230</b>	<b>71,05%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>13.481.989.525</b>	<b>11.964.894.705</b>	<b>47,29%</b>
Venta de Bienes	0	0	<b>0,00%</b>
Venta de Servicios	13.481.989.525	11.964.894.705	<b>47,29%</b>
Comercialización de Mercancías	0	0	<b>0,00%</b>
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	<b>0,00%</b>
<b>Aportes</b>	<b>5.971.828.310</b>	<b>5.971.828.310</b>	<b>24%</b>
De la Nación	1.941.828.310	1.941.828.310	<b>7,67%</b>
Departamentales	4.030.000.000	4.030.000.000	<b>15,93%</b>
Municipales	0	0	<b>0,00%</b>
Otros Aportes	0	0	<b>0%</b>
Otros Ingresos Corrientes	214.000	40.589.215	<b>0,16%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>6.526.235.551</b>	<b>6.885.177.608</b>	<b>27,21%</b>
Recursos de Crédito	0	0	<b>0,00%</b>
Interno	0	0	<b>0,00%</b>
Externo	0	0	<b>0,00%</b>
Aportes de Capital	0	0	<b>0%</b>
Donaciones	0	0	<b>0,00%</b>
Otros Recursos de Capital	6.526.235.551	6.885.177.608	<b>27,21%</b>

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 71,05%, con respecto al presupuesto definitivo, los ingresos de explotación 47,29%, recursos de capital el 27,21% y los aportes 24% respectivamente.

- Indicador de dependencia**

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

**CUADRO 8**

HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL	
Concepto	2022
ingresos	25.302.770.287
Ingresos Corrientes	17.977.312.230
Indicador	71%

Fuente: SIA Auditoría  
Elaboró: Equipo Auditor

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

### 3.2.1.2 Ejecución de gastos

**CUADRO 9**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>26.420.547.835</b>	<b>25.426.753.571</b>	<b>96,24%</b>	<b>100%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>20.047.391.602</b>	<b>19.215.797.885</b>	<b>95,85%</b>	<b>76%</b>
Gastos de Personal	12.450.019.532	11.784.679.358	94,66%	46%
Gastos Generales	4.448.932.700	4.326.097.050	97,24%	17%
Transferencias	147.741.242	107.846.678	73,00%	0%
Al Sector Público	\$ 0	0	0,00%	0%
De Previsión y Seguridad Social	0	0	0,00%	0%
Otras Transferencias	0	0	0,00%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	44.284.136	40.760.806	92,04%	0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	2.956.413.992	2.956.413.992	100,00%	12%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>2.831.656.233</b>	<b>2.669.458.344</b>	<b>94,27%</b>	<b>10%</b>
Compra de Bienes para la Venta	2.662.303.693	2.510.825.802	94,31%	10%
Compra de Servicios para la Venta	169.352.540	158.632.542	0,00%	1%
Otros Gastos de Operación	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%	0%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0%</b>
Amortización	0	0	0,00%	0%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%	0%
<b>INVERSION</b>	<b>3.156.500.000</b>	<b>3.541.497.342</b>	<b>112,20%</b>	<b>14%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	0	0,00%	0%
Programas de Inversión con Transferencias	3.156.500.000	3.156.497.342	100,00%	12%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	385.000.000	385.000.000	100,00%	2%

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

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue 96,24% en funcionamiento el 95,85%, servicio de la deuda fue cero (0%) y el 12,20% en los gastos de Inversión respectivamente.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en funcionamiento, con el 76% y los gastos de personal con el 46% respectivamente.

- Comportamiento de gastos vigencia 2022

**CUADRO 10**

NOMBRE DE CONCEPTO	HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL- VARIACION DE LOS GASTOS VIGENCIAS 2021-2022		
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	% VARIACION
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>20.224.839.970</b>	<b>25.426.753.571</b>	<b>20,46%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>16.723.613.960</b>	<b>19.215.797.885</b>	<b>12,97%</b>
Gastos de Personal	11.454.763.457	11.784.679.358	2,80%
Gastos Generales	2.716.263.614	4.326.097.050	37,21%
Transferencias	166.846.102	107.846.678	-54,71%
Al Sector Público	0	0	0,00%
De Previsión y Seguridad Social	0	0	0,00%
Otras Transferencias	166.846.102	0	0,00%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	40.760.806	100,00%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	2.385.740.786	2.956.413.992	19,30%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>2.951.226.010</b>	<b>2.669.458.344</b>	<b>-10,56%</b>
Compra de Bienes para la Venta	1.866.936.813	2.510.825.802	25,64%
Compra de Servicios para la Venta	143.975.840	158.632.542	0,00%
Otros Gastos de Operación	0	0	0,00%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	940.313.357	0	0,00%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
Amortización	0	0	0,00%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%
<b>INVERSION</b>	<b>550.000.000</b>	<b>3.541.497.342</b>	<b>84,47%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	0	0,00%
Programas de Inversión con Transferencias	550.000.000	3.156.497.342	82,58%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	385.000.000	100,00%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2022, varió 20,46% con respecto a la vigencia anterior, los gastos de funcionamiento aumentaron 12,97%, los gastos de inversión subieron 84,47% y los gastos operación disminuyeron -10,56% respectivamente.

- Deuda Pública

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

### 3.2.1.3 Revisión de la inversión y el gasto

#### Plan de Desarrollo y/o Plan Estratégico



El Sujeto de Control presentó el Plan de Desarrollo denominado “TRANSFORMANDO LA ATENCION EN SALUD” 2020-2024, aprobado mediante acuerdo de junta directiva No del 21 de mayo de 2020 respectivamente.

**CUADRO 11**

EJES	HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL PLAN DE DESARROLLO	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	AUTO SOSTENIBILIDA FINANCIERA	16,7	1	8
E2	GESTION AMBIENTAL RESPONSABLE	16,7	1	3
E3	INFRAESTRUCTURA RENOVADA	16,7	1	7
E4	TALENTO HUMANO EN EVOLUCION	16,7	1	7
E5	RENOVACION DE LOS SERVICIOS	16,7	1	21
E6	TRANSFORMACION A LA CALIDAD Y CAUDEZ	16,7	1	13

Fuente Hospital de Zarzal. Elaboro Equipo Auditor

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

El Sujeto de Control para el eje (1) ejecuto 45 contratos por \$7.056.107.726, en el eje (2) ejecutó 3 contratos por \$48.051.924, en el eje (3) ejecutaron 15 contratos por \$777.550.115, para el eje (4) ejecutó 2 contratos por \$79.616.234, en el eje (5) ejecutó 61 contratos por \$7.523.820.000 y para el eje (6) ejecutaron 13 contratos por \$ 207.420.000 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 139 contratos por \$15.692.565.999, distribuidos así:

**CUADRO 12**

HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL-VIGENCIA 2022			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación Directa	139	\$ 15.692.565.999	100%
Total	139	\$ 15.692.565.999	100%

Fuente Sia Contralorías, Elaboró Equipo Auditor

### Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, el Sujeto de Control, reportó en el SECOP 139 procesos por \$15.692.565.999, distribuidos así:

**CUADRO 13**

Hospital San Rafael de Zarzal- Secop 2022		
Modalidad	Cantidad	Valor
Contratacion Directa	139	\$ 15.692.565.999
Total	139	\$ 15.692.565.999

Fuente Secop, Elaboró Equipo Auditor

## Análisis comparativo SIA Observa – SECOP vigencia 2022:

**CUADRO 14**

CUADRO COMPARATIVO-2022		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
139	139	0
\$ 15.692.565.999	\$ 15.692.565.999	\$ 0
Fuente Sia Observa Contraloria y Secop- Elabore 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**

CONCEPTO	( Cifras en pesos )			
	VIGENCIA 2022	VIGENCIA 2021	VARIACION %	PARTICIP. 2021
<b>ACTIVO</b>				
CORRIENTE	9.955.317.347	10.961.218.090	10,10%	61%
NO CORRIENTE	8.670.062.663	7.095.506.638	-18,16%	39%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>18.625.380.010</b>	<b>18.056.724.728</b>	<b>-3,05%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
CORRIENTE	1.842.547.988	8.358.254.926	353,62%	66%
NO CORRIENTE	8.053.353.503	4.252.000.089	-47,20%	34%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>9.895.901.491</b>	<b>12.610.255.015</b>	<b>27,43%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	5.510.680.158	9.511.674.852	72,60%	175%
RESULTADO DEL EJERCICIO	3.218.798.361	-4.065.205.139	-226,30%	-75%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>8.729.478.519</b>	<b>5.446.469.713</b>	<b>-37,61%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>18.625.380.010</b>	<b>18.056.724.728</b>	<b>-3,05%</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>19.389.300.472</b>	<b>15.466.859.171</b>	<b>-20,23%</b>	
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	<b>13.743.586.154</b>	<b>12.314.082.007</b>	<b>-10,40%</b>	<b>80%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>6.775.815.081</b>	<b>5.034.552.545</b>	<b>-25,70%</b>	<b>33%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>-1.130.100.763</b>	<b>-1.881.775.381</b>	<b>66,51%</b>	<b>-12%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>6.748.096.411</b>	<b>3.697.741.032</b>	<b>-45,20%</b>	
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2.399.197.288</b>	<b>5.881.170.790</b>	<b>145,13%</b>	<b>159%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>4.348.899.124</b>	<b>-2.183.429.758</b>	<b>-150,21%</b>	<b>-59%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>3.218.798.361</b>	<b>-4.065.205.139</b>	<b>-226,30%</b>	<b>-26%</b>

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 determined:

**Grupo de Inventarios por \$138.771.415.** A raíz del proceso de auditoría de revisión de la cuenta, se comprobó beneficio de auditoría, toda vez que el Sujeto de Control, ajustó diferencia entre el módulo de inventarios y los estados financieros por \$138.771.415 realizado el abril 27 de 2023, a través de la nota de contabilidad No.6545 respectivamente.

**Grupo de Propiedad Planta y Equipo por \$4.258.572.657.85** En este grupo se presentó incorrecciones por \$4.258.572.657.85, ocasionando diferencias entre el módulo de activos fijos y los reportes de contabilidad, generando incertidumbre sobre las cifras reportadas en los estados financieros de la vigencia 2022.

### **3.2.2.2 Indicadores financieros**

**Razón Corriente.** Este indicador estaba en 1.08 al año 2021, y pasó a la vigencia 2022, a 1.96, reflejando la capacidad que tiene el Sujeto de Control para pagar las obligaciones a corto plazo mejoró.

**Capital de trabajo.** En el periodo 2021 este indicador estaba en \$779.334.565 y pasó al año 2022 a \$4.866.709.643, denotando que el Sujeto de Control cuenta con capital de trabajo neto para operar a corto plazo.

**Solvencia.** Este indicador entre los periodos 2021 y 2022, paso de 1.43 a 1.88, señalando la capacidad de pago que tiene el Sujeto de Control a corto y largo plazo respectivamente.

**Endeudamiento.** Para la vigencia de 2021 este indicador nos arroja un resultado de 0.70 y pasó al año 2022 pasó al 0.53, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen el Sujeto de Control con terceros disminuyó respectivamente.

## **4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS**

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

## 5. ANEXOS

### 5.1 RELACION DE HALLAZGOS

#### 1. Hallazgo administrativo

##### **Condición (situación detectada de incumplimiento):**

Evaluada los activos no corrientes, grupo de propiedad planta por \$4.258.572.657.85, se determinó diferencia entre el módulo de activos y los reportes de los estados financieros, ocasionando incertidumbre sobre las cifras reportadas en los estados financieros de la vigencia 2022.

##### **Fuente de criterio y criterio:**

Instructivo No. 002 de diciembre 1 de 2022, expedido por la Contaduría General de la Nación en sus numerales 1.2.2. y 1.2.4 denominados conciliación entre áreas de la entidad que genera la información contable y existencia real de bienes, derechos, obligaciones y documentos soporte idóneos.

**Causa:** El Sujeto de Control, se encuentra adelantando las gestiones administrativas y operativas para conciliar el aplicativo de activos fijos con los reportes de contabilidad.

**Efecto:** Que la opinión sobre los estados financieros, sea negativa, por la falta de conciliación permanentemente entre el módulo de activos y los estados financieros.

### 5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor
1. Administrativos	1	
2. Fiscales		
3. Presunta connotación disciplinaria		
4. Presunta connotación penal		
5. Sancionatorio		
6. Beneficios del Control Fiscal	1	\$138.771.415

Fuente: Informe Consolidado  
Elaborado: Equipo auditor

### 5.3. RESUMEN – ANALISIS DE LA CONTRADICCIÓN

La entidad no ejerció su derecho de contradicción. En consecuencia, la observación se mantiene y se registra como un hallazgo administrativo en los mismos términos y condiciones.

### 5.4 BENEFICIOS DE CONTROL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS		
<b>Director o subdirector:</b>	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS	
<b>Sujeto de Control:</b>	ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL- ZARZAL, VALLE DEL CAUCA	
<b>Fecha de Evaluación:</b>	22 de agosto de 2023	
<b>BENEFICIOS:</b>		
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b>		
<b>Grupo de Inventarios</b>		
A raíz del proceso de auditoría de revisión de la cuenta, se comprobó beneficio de auditoría, toda vez que el Sujeto de Control, ajusto diferencia entre el módulo de inventarios y los estados financieros por \$138.771.415 realizado el abril 27 de 2023, a través de la nota de contabilidad No.6545 respectivamente.		
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.		
<b>Conceptos</b>	<b>Valor estimado</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Recuperaciones:</b>		
Grupo de inventarios	\$138.771.415	\$138.771.415
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>		
<b>Ahorros:</b>		
	\$	
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>	\$	\$
<b>Totales (1) + (2)</b>	<b>\$138.771.415</b>	<b>\$138.771.415</b>
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>		
Que los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.		
<b>SOPORTE(S)</b>		
<b>Informe. Nota de Contabilidad 6545 de abril 27 de 2023, e informe</b>		
<b>RESPONSABLE: Equipo de Auditoria</b>		
<b>Subdirector:</b>	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS	
<b>Cargo:</b>	Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial	
<b>Fecha del reporte:</b>	22 de agosto de 2023	