

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA	INFORME DEFINITIVO	PROCESO: AUDITORÍAS
		CODIGO: D01.03-AED-F01
		VERSION: 1
		FECHA: 09/06/2022

**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO – ACTUACIÓN ESPECIAL
REVISIÓN DE LA CUENTA**

ESE HOSPITAL DEL ROSARIO

CAMPOALEGRE – HUILA

VIGENCIA AUDITADA 2023

NEIVA, MAYO DE 2024

“CONTROL FISCAL VISIBLE”

Gobernación del Huila Piso 5. Teléfonos 8713304 – Fax 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA	INFORME DEFINITIVO	PROCESO: AUDITORÍAS
		CODIGO: D01.03-AED-F01
		VERSION: 1
		FECHA: 09/06/2022

**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO – ACTUACIÓN ESPECIAL
REVISIÓN DE LA CUENTA**

**ESE HOSPITAL DEL ROSARIO
CAMPOALEGRE – HUILA**

ANDRÉS FELIPE VANEGAS MOSQUERA
Contralor Departamental del Huila

WILLIAN SÁNCHEZ HERNÁNDEZ
Contralor Auxiliar Control Fiscal

Equipo Auditor

DANIEL BRAVO GARCÉS
Profesional Universitario

NEIVA, MAYO DE 2024

“CONTROL FISCAL VISIBLE”

Gobernación del Huila Piso 5. Teléfonos 8713304 – Fax 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA	INFORME DEFINITIVO	PROCESO: AUDITORÍAS
		CODIGO: D01.03-AED-F01
		VERSION: 1
		FECHA: 09/06/2022

TABLA DE CONTENIDO

PRESENTACIÓN	4
1. CARTA DE CONCLUSIONES	5
2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	7
2.1 Objetivo General	7
2.2 Objetivos Específicos	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1 Concepto sobre la gestión de rendición de la cuenta 2023	8
3.2 Opinión sobre el sistema de control interno	9
3.3 Opinión de legalidad de la cuenta	10
4. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL	11
4.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos	11
4.2 Ejecución Presupuestal de Gastos	12
5. BALANCE FINANCIERO	12
5.1 Composición Financiera	12
6. INFORMACIÓN CONTRACTUAL	15
7. SEGUIMIENTO A PLAN DE MEJORAMIENTO, VIGENCIA 2023	19
8. DETERMINACIÓN DE HALLAZGOS	19
9. BENEFICIOS DE AUDITORÍA	19

“CONTROL FISCAL VISIBLE”

Gobernación del Huila Piso 5. Teléfonos 8713304 – Fax 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA	INFORME DEFINITIVO	PROCESO: AUDITORÍAS
		CODIGO: D01.03-AED-F01
		VERSION: 1
		FECHA: 09/06/2022

PRESENTACIÓN

La Contraloría Departamental del Huila en desarrollo de su función Constitucional y Legal y en cumplimiento de su Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial (P.V.C.F.T.) vigencia 2024, y conforme a los procedimientos de la Guía de Auditoría Territorial GAT, adaptada a las necesidades de la Contraloría Departamental del Huila mediante resolución número 052 de 2023, practica Auditoría de Cumplimiento Actuación Especial Revisión de la Cuenta.

Para la ejecución de la Evaluación de Cuentas, se utiliza como herramienta fundamental el Instructivo (D01.03-AERC-IT01 REVISIÓN DE CUENTAS) adoptado en el Sistema de Gestión de Calidad de la Contraloría Departamental del Huila, donde los cambios más significativos tienen que ver con el concepto de fenecimiento o no de la cuenta y la resolución número 014 de 2024 *“Por medio de la cual se modifica la resolución número 067 de 2023 y se actualiza la rendición de cuentas para todos los entes que fiscaliza la contraloría departamental del Huila a través de la plataforma **SIA Contralorías**”, señala en el Art. 12: “Revisión: La Contraloría Departamental del Huila, revisará la oportunidad, cumplimiento y calidad de la información consolidada que rindan los responsables fiscales sobre su gestión fiscal, con el propósito de emitir pronunciamientos sobre la misma y tendrá como plazo máximo dos (2) años contados a partir de la fecha de presentación de la información consolidada”.*

El presente informe Definitivo de Auditoría Especial es resultado del proceso auditor aplicado a la revisión de la cuenta a la **Administración de la ESE Hospital del Rosario**, municipio Campoalegre, en la cuenta consolidada con corte a 31 de diciembre de 2023, correspondiente a los estados contables, financieros, Control Interno, presupuesto, contratación, observando los principios de eficiencia y eficacia con que se administraron los recursos puestos a su disposición, aplicando los Sistemas de Control Interno, de Legalidad y Financiero.

Es responsabilidad de la administración de la ESE el contenido de la información reportada y suministrada a la Contraloría Departamental del Huila, a través de la plataforma **SIA CONTRALORÍAS**, de esta manera la responsabilidad de la Contraloría corresponde al análisis de ésta y la emisión del correspondiente informe.

“CONTROL FISCAL VISIBLE”

Gobernación del Huila Piso 5. Teléfonos 8713304 – Fax 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA	INFORME DEFINITIVO	PROCESO: AUDITORÍAS
		CODIGO: D01.03-AED-F01
		VERSION: 1
		FECHA: 09/06/2022

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Neiva,

Doctor
NELSON LEONARDO FIERRO GONZÁLEZ
 Gerente
 ESE Hospital del Rosario
administracion@hospitaldelrosario.gov.co
 Carrera 9 kilómetro 1 vía Neiva
 Campoalegre Huila

Asunto: **Informe Definitivo de Auditoría de Cumplimiento Actuación Especial -
Revisión de Cuenta, Vigencia 2023.**

Cordial saludo.

La Contraloría Departamental del Huila, en atención a las funciones atribuidas en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política de Colombia, practicó Auditoría de Cumplimiento Actuación Especial sin visita de campo de Revisión de Cuenta a la Administración de la ESE Hospital del Rosario, municipio de Campoalegre, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con la que se administraron los recursos puestos a su disposición, su oportuno registro en la contabilidad, la gestión presupuestal y financiera; conceptuando sobre la razonabilidad de los estados financieros y la eficiencia del control interno contable.

Es responsabilidad de la administración del hospital el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría Departamental del Huila, quien a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe que contenga el concepto sobre la gestión adelantada, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales.

La evaluación se adelantó de conformidad con las normas, políticas y procedimientos de auditoría, prescritos por la Contraloría Departamental del Huila, compatibles con las normas de general aceptación, por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el presente informe definitivo.

"CONTROL FISCAL VISIBLE"

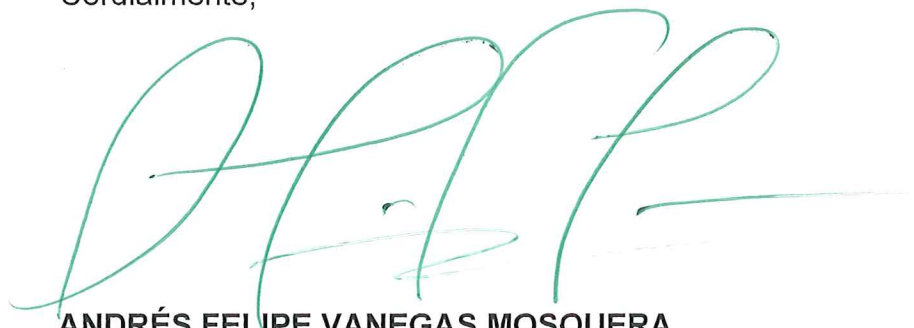
Gobernación del Huila Piso 5. Teléfonos 8713304 – Fax 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA	INFORME DEFINITIVO	PROCESO: AUDITORÍAS
		CODIGO: D01.03-AED-F01
		VERSION: 1
		FECHA: 09/06/2022

- **Rendición y revisión de la cuenta 2023**

El resultado de la auditoría adelantada a la administración de la ESE Hospital del Rosario, municipio de Campoalegre, emite una opinión **FAVORABLE**, por haber obtenido una calificación de **97,6 puntos** de los 100 posibles por la oportunidad, suficiencia y calidad de la información suministrada.

Cordialmente,



ANDRÉS FELIPE VANEGAS MOSQUERA
Contralor Departamental del Huila.

Revisó: 
Contralor Auxiliar Control Fiscal



Proyectó: Daniel Bravo Garcés
Profesional universitario.

“CONTROL FISCAL VISIBLE”

Gobernación del Huila Piso 5. Teléfonos 8713304 – Fax 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA	INFORME DEFINITIVO	PROCESO: AUDITORÍAS
		CODIGO: D01.03-AED-F01
		VERSION: 1
		FECHA: 09/06/2022

2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

2.1 Objetivo General

Efectuar Auditoria de Cumplimiento -Actuación Especial Revisión de Cuenta sin visita de campo a la cuenta consolidada vigencia 2023, rendida por el sujeto de control, con el fin de establecer la oportunidad, y calidad de la información rendida, a través del aplicativo **SIA CONTRALORIAS**.

2.2 Objetivos Específicos.

- Emitir opinión sobre la oportunidad, suficiencia y contenido de la información rendida por los sujetos de control objeto de la presente auditoría; y si cumplen con los requisitos establecidos en la Resolución No.014 de 2024 emitida por la Contraloría Departamental del Huila.
- Comparar y analizar la información reportada en los formatos 3 “cuentas por pagar” 4 “Cuentas por Cobrar” 5 “Cuentas Bancaria” y formato 7 “Inventarios”, con las Cuenta del Estado de Situación Financiera Nros.24, 13, 11 y 15-16.
- Verificar y emitir opinión sobre la ejecución presupuestal y financiera de la entidad, durante la vigencia 2023, de conformidad con lo establecido en el Decreto 115 de 1996 aplicable a las E.S.E y E.S.P, Decreto ley 111 de 1996 para los Municipios, siempre y cuando se hubiere rendido la información correspondiente.
- Verificar el cargue y reporte de la contratación consolidada de la etapa precontractual identificando el valor de la contratación, modalidad y verificando en la plataforma SIAOBSERVA la publicación de documentos de certificado de disponibilidad presupuestal (CDP), estudios previos, y registro presupuestal de acuerdo con la siguiente tabla - muestra.

No.	Rango	Número de Contratos	Presupuesto
1	1-50	9	Los contratos de mayor presupuesto
2	51-100	17	
3	101-150	25	
4	151-200	35	
5	201- en adelante	45	

“CONTROL FISCAL VISIBLE”

Gobernación del Huila Piso 5. Teléfonos 8713304 – Fax 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA	INFORME DEFINITIVO	PROCESO: AUDITORÍAS
		CODIGO: D01.03-AED-F01
		VERSION: 1
		FECHA: 09/06/2022

Aquellos Sujetos de Control que por régimen de contratación no realicen reporten ante SIA OBSERVA, requerir la documentación pertinente para que reposen en los papales de trabajo.

- Evaluar el informe de Control Interno y realizar seguimiento a los controles implementados por la administración y el cumplimiento del parágrafo 2 del artículo 11 de la resolución 014 de 2024.
- Evaluar el cumplimiento de todos los Planes de Mejoramiento suscritos por la Entidad durante la vigencia 2022 y 2023.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Emitir opinión sobre la oportunidad, suficiencia y contenido de la información rendida por los sujetos de control objeto de la presente auditoría, y si cumplen con los requisitos establecidos en la Resolución número 014 de 2024 emitida por la Contraloría Departamental del Huila.

La Contraloría Departamental del Huila, en desarrollo de su Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial – PVCFT vigencia 2024, realizó auditoría en la modalidad de Cumplimiento – Actuación Especial Revisión de la cuenta a la administración de la **Empresa Social del Estado Hospital del Rosario**, municipio de Campoalegre – Huila, correspondiente a la vigencia 2023, para ello se aplicó la metodología sobre el control fiscal contenida en la “Guía de Auditoría Territorial GAT”, bajo los siguientes parámetros:

3.1 Concepto sobre la gestión de rendición de la cuenta 2023

Se evaluó la rendición de la cuenta en la Matriz adoptada por la Contraloría Departamental del Huila, evidenciándose, en términos generales, cumplimiento en la oportunidad, suficiencia y calidad en el diligenciamiento de los formatos y anexos. De acuerdo con la evaluación practicada por el Ente de Control el resultado en esta variable corresponde a una calificación **FAVORABLE**.

“CONTROL FISCAL VISIBLE”

Gobernación del Huila Piso 5. Teléfonos 8713304 – Fax 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA	INFORME DEFINITIVO	PROCESO: AUDITORÍAS
		CODIGO: D01.03-AED-F01
		VERSION: 1
		FECHA: 09/06/2022

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
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)	96,0	0,3	28,80
Calidad (veracidad)	96,0	0,3	28,80
Observaciones Detectadas	100,0	0,3	30,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			97,6
CONCEPTO RENDICION DE CUENTA A EMITIR			FAVORABLE

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango			Concepto
80 o más puntos			FAVORABLE
Menos de 80 puntos			NO FAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación. Elaboró: Equipo Auditor.

3.2 Opinión sobre el sistema de control interno

Evaluar el informe de Control Interno y realizar seguimiento a los controles implementados por la administración y el cumplimiento del parágrafo 2 del artículo 11 de la resolución 014 de 2024.

Le corresponde a la oficina de control interno fomentar la práctica del autocontrol mediante la aplicación de diferentes mecanismos, que contribuyan a desarrollar en los servidores públicos la capacidad para evaluar y controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos que permitan el cumplimiento de metas bajo el enfoque de gestión por resultados.

El Informe de Control Interno contiene aspectos generales de las acciones adelantadas por el asesor de control interno tales como introducción, objetivo, alcance, metodología del informe, informe ejecutivo de control interno, liderazgo estratégico, rol enfoque hacia la prevención, rol relación con entes externos de control, rol evaluación de la gestión del riesgo, rol de evaluación y seguimiento

La E.S.E. Hospital del Rosario, para la evaluación del sistema de control interno contable, estima dos tipos de evaluación, una cuantitativa, la cual valora la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo, así como las diferentes actividades del proceso a cargo del funcionario o contratista. La evaluación cualitativa tiene como propósito describir en forma breve, el análisis de las principales fortalezas y debilidades del sistema de gestión de control interno que se determinaron en la valoración cuantitativa, los

“CONTROL FISCAL VISIBLE”

Gobernación del Huila Piso 5. Teléfonos 8713304 – Fax 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA	INFORME DEFINITIVO	PROCESO: AUDITORÍAS
		CODIGO: D01.03-AED-F01
		VERSION: 1
		FECHA: 09/06/2022

avances con respecto a las recomendaciones realizadas por los funcionarios y contratistas, por las recomendaciones realizadas por parte del jefe de control interno, o quien hace sus veces, para efectos de mejorar el proceso de autoevaluación a través del autocontrol, la autogestión y la autorregulación.

Así mismo se describen fortalezas, debilidades del sistema, avances obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones realizadas, de la evaluación de control interno contable, recomendaciones de la evaluación de control interno contable, acciones de mejoramiento, fortalezas, se adelantaron actividades para la gestión de integridad de la E.S.E. enfocados al área de talento humano, se encuentra actualizada la estructura organizacional de la E.S.E. de acuerdo con el plan de desarrollo institucional. Se cuenta con un plan anual de auditoría, se realizaron los siguientes informes, se realizó el seguimiento a los planes de mejoramiento, se realizó la audiencia de rendición de cuentas, se ha fortalecido el manejo de la ventanilla única

En este sentido, efectuada la lectura del informe de control interno de la Empresa Social del Estado Hospital del Rosario del municipio Campoalegre, se observa que el propósito planteado por la Oficina de Control Interno cumplió su cometido de diseñar, implementar y desarrollar un plan de trabajo a un año atinente a su objetivo misional, efectuó controles y seguimientos a diferentes dependencias constitutivas de la parte administrativa, misional y operativa de esta, con lo cual se tienen suficientes elementos analizados para conceptuar el cumplimiento de su misión al interior de la empresa.

No obstante, los resultados plasmados en el informe, es necesario que la gerencia acoja las recomendaciones planteadas por control interno, con el fin de propender por la mejora continua de la empresa.

3.3 Opinión de legalidad de la cuenta

Evaluar los saldos de cuentas bancarias en la vigencia evaluada, cuyo código contable es 1110 Depósitos e Instituciones Financieras.

De acuerdo con los resultados de la evaluación aplicada a la cuenta, se determinó que la información enviada por la entidad sujeto de control cumple con lo establecido por la Contraloría Departamental en la resolución 014 de 2024, en el sentido que se diligenció la totalidad de los formatos diseñados por este Ente de Control y los informes que conforman la cuenta consolidada.

Dentro de la verificación en su contenido de la cuenta, se realizaron las conciliaciones y/o comparativos respectivas, entre la información remitida en los

“CONTROL FISCAL VISIBLE”

Gobernación del Huila Piso 5. Teléfonos 8713304 – Fax 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA	INFORME DEFINITIVO	PROCESO: AUDITORÍAS
		CODIGO: D01.03-AED-F01
		VERSION: 1
		FECHA: 09/06/2022

formatos Nos. 3, 4, 6 y 8 con los datos registrados en las cuentas contables 11,13, 15,16 y 24 del Balance General, como se puede apreciar en la siguiente tabla.

FORMATOS	VALOR REPORTADO	CUENTAS DEL BALANCE	VALOR REPORTADO	DIFERENCIA
3. Cuentas por pagar	107.987.698	Cuentas por pagar (24)	107.987.698	0
4. Constitución cuentas por cobrar	2.381.926.721	Rentas por cobrar y deudores (13 - 14)	2.381.926.721	0
6. Cuentas Bancarias	10.095.425.281	Bancos y corporaciones (11)	10.095.425.281	0
8. Inventarios (Propiedad Planta y Equipo)	6.691.226.057	Inventarios - Propiedad Planta y Equipo (15 -16)	6.691.226.057	0

Fuente: Formatos rendidos por la ESP. Cifras expresadas en pesos.

4. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

Verificar y emitir opinión sobre la ejecución presupuestal y financiera de la entidad, durante la vigencia 2023, de conformidad con lo establecido en el Decreto 115 de 1996 aplicable a las E.S.E y E.S.P, Decreto ley 111 de 1996 para los Municipios, siempre y cuando se hubiere rendido la información correspondiente.

4.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos

PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES ADICIÓN	MODIFICACIONES DISMINUCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$ 9.999.871.864,00	\$ 14.807.156.273,00	\$ 1.682.257.578,00	\$ 23.124.770.559,00

El hospital proyectó un presupuesto inicial de \$9.999,8 millones, durante la vigencia presentó adiciones por \$14.807,1 millones y reducciones al presupuesto por \$1.682,2 millones, con lo cual alcanzó un presupuesto definitivo de \$23.124,7 millones.

PRESUPUESTO DEFINITIVO	CAUSACIÓN ACUMULADO	RECAUDOS EFECTIVOS ACUMULADO
\$ 23.124.770.559,00	\$ 25.000.661.749,00	\$ 22.571.176.103,00

"CONTROL FISCAL VISIBLE"

Gobernación del Huila Piso 5- Teléfonos 8713304 – Fax 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA	INFORME DEFINITIVO	PROCESO: AUDITORÍAS
		CODIGO: D01.03-AED-F01
		VERSION: 1
		FECHA: 09/06/2022

Del presupuesto proyectado para la vigencia de \$23.124,7 millones presentó una causación de \$25.000,6 millones, lo que representa una causación del 108,1% respecto al presupuesto definitivo y recaudos efectivos por \$22.571,1 millones.

4.2 Ejecución Presupuestal de Gastos

PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES ADICIONES	MODIFICACIONES DISMINUCIÓN	APROPIACIÓN DEFINITIVA
\$ 9.999.871.864,00	\$ 14.807.156.273,00	\$ 1.682.257.578,00	\$ 23.124.770.559,00

APROPIACIÓN DEFINITIVA	PRESUPUESTO COMPROMETIDO
\$23.124.770.559,00	\$ 22.765.651.667,00

Del presupuesto definitivo de apropiaciones de \$23.124,7 millones, la empresa durante la vigencia en estudio asumió compromisos por \$22.765,6 millones.

5. BALANCE FINANCIERO

5.1 Composición Financiera

La información que a continuación se analiza corresponde al Estado de Actividad Financiera, Económica y Social y al Estado de Resultados Integral registrada en la plataforma del Ente de Control Fiscal y es responsabilidad de la Administración de la ESE su contenido.

Para el proceso de identificación, registro y preparación de los Estados Financieros, la ESE está aplicando el marco conceptual y el catálogo general de cuentas del Plan General de la Contabilidad Pública a nivel de documento fuente, establecido en la Resolución 354 del 05 de septiembre de 2007 y sus posteriores modificaciones.

“CONTROL FISCAL VISIBLE”

Gobernación del Huila Piso 5. Teléfonos 8713304 – Fax 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA	INFORME DEFINITIVO	PROCESO: AUDITORÍAS
		CODIGO: D01.03-AED-F01
		VERSION: 1
		FECHA: 09/06/2022

Estado de resultado integral

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
	2023	2022	Variación	%
Ingresos Operacionales	12.734.742.595	11.822.594.198	912.148.397	7,7
(-) Costo de Venta	8.699.322.026	7.330.983.875	1.368.338.151	18,7
Superávit/Déficit Operacional	4.035.420.569	4.491.610.323	-456.189.754	-10,2
(-) Gastos Operacionales	3.840.005.319	4.049.464.574	-209.459.255	-5,2
Superávit/Déficit	195.415.250	442.145.749	-246.730.499	-55,8
(+) Otros Ingresos	76.720.540	35.573.478	41.147.062	115,7
(-) Otros Gastos	453.676.308	270.418.002	183.258.306	67,8
Transferencias	294.854.546	888.518.660	-593.664.114	-66,8
Excedente/Déficit del Ejercicio	113.314.028	1.095.819.885	-982.505.857	-89,7

Cifras expresadas en pesos. Fuente: Estado de Resultado integral 2023 y 2022.

El Estado de Resultado integral de la ESE al cierre del período contable 2023 registra Ingresos Operacionales por \$12.734,7 millones, Gastos Operacionales por \$4.035,4 millones y Costo de Venta por \$8.699,3 millones, lo que generó un superávit de \$195,4 millones. Este resultado se modificó con la Actividad No Operacional, al registrar Otros Ingresos por \$76,7 millones, otros gastos por \$453,6 millones y transferencias por \$294,8 millones, obteniendo finalmente un superávit en el ejercicio de \$113,3 millones.

Este superávit del ejercicio por \$113,3 millones, al ser comparado con el de la vigencia anterior, el cual arrojó un superávit de \$1.095,8 millones, presenta una variación negativa de \$982,5 millones entre las vigencias en estudio, lo que refleja que la empresa presenta un comportamiento financiero adecuado para su funcionamiento.

“CONTROL FISCAL VISIBLE”

Gobernación del Huila Piso 5. Teléfonos 8713304 – Fax 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA	INFORME DEFINITIVO	PROCESO: AUDITORÍAS
		CODIGO: D01.03-AED-F01
		VERSION: 1
		FECHA: 09/06/2022

Estado de Actividad Financiera

ESTRUCTURA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
ACTIVOS	2023	2022	Variación	%
Activo Corriente	13.072.058.190	9.746.740.202	3.325.317.988	34,1
Activo No corriente	9.135.399.640	8.758.855.529	376.544.111	4,3
Total Activo	22.207.457.830	18.505.595.731	3.701.862.099	20,0
PASIVOS				
Pasivo Corriente	9.950.528.578	6.367.637.771	3.582.890.807	56,3
Pasivo No Corriente	0	0	0	0,0
Total Pasivo	9.950.528.578	6.367.637.771	3.582.890.807	56,3
Patrimonio	12.256.929.252	12.137.957.960	118.971.292	1,0
Pasivo + Patrimonio	22.207.457.830	18.505.595.731	3.701.862.099	20,0

Cifras expresadas en pesos. Fuente: Estado de Actividad Financiera 2023 y 2022.

El Estado de Actividad Financiera de la ESE con fecha de corte 31 de diciembre de 2023, está conformado por Activos que ascienden a \$22.207,4 millones, donde el Activo Corriente con \$13.072,0 millones representa el 58,9% y el Activo No Corriente con \$9.135,3 millones alcanza el 41,1%. El activo presentó un incremento de \$3.701,8 millones respecto a la vigencia 2022.

El Pasivo Total con \$9.950,5 millones lo conforma en su totalidad el Pasivo Corriente con la cifra citada. El pasivo total en 2023 presentó un incremento de \$3.582,8 millones respecto a la vigencia 2022, el cual ascendió a \$6.367,6 millones.

Finalmente el Patrimonio con \$12.256,9 millones presentó un leve incremento de \$118,9 millones, dado que en 2022 este componente alcanzó la cifra de \$12.137,9 millones.

Indicadores Financieros

Los indicadores que se consideran más relevantes dentro de la evaluación de la cuenta se muestran en el siguiente cuadro, resaltando que los porcentajes son el resultado de la fórmula financiera automática que arroja el sistema.

“CONTROL FISCAL VISIBLE”

Gobernación del Huila Piso 5. Teléfonos 8713304 – Fax 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA	INFORME DEFINITIVO	PROCESO: AUDITORÍAS
		CODIGO: D01.03-AED-F01
		VERSION: 1
		FECHA: 09/06/2022

INDICADORES FINANCIEROS					
INDICADOR	FÓRMULA	2023	2022	Variación	%
Razón Corriente	Activo Cte/Pasivo Cte	1,3	1,5	-0,2	-14,2
Capital de trabajo	Activo Cte-Pasivo Cte	3.121.529.612	3.379.102.431	-257.572.819	-7,6
Endeudamiento	Pasivos Tot/Activo Tot*100	44,8	34,4	10,4	30,2
Concentración del Pasivo CP	Pasivo Cte/Pasivo Tot*100	100,0	100,0	0,0	0,0

Fuente: Estado de Actividad Financiera vigencias 2023 y 2022 y Anexos.

Razón Corriente: Al cierre del ejercicio contable 2023 la razón corriente fue de 1,3, lo que indica que la ESE, por cada peso que adeuda, cuenta con 1 peso y 30 centavos para cancelar el pasivo a corto plazo. Es decir, que esta situación refleja solvencia para responder por sus pasivos a un plazo no mayor de un año.

Capital de Trabajo: Al cierre de la vigencia 2023, la ESE presenta un Capital de Trabajo que asciende a \$3.121,5 millones, el cual disminuyó en \$257,5 millones respecto al año inmediatamente anterior, el cual fue de \$3.379,1 millones. Como se observa, este indicador refleja capital de trabajo positivo al cierre del ejercicio fiscal en estudio.

Capacidad de endeudamiento: Grado de endeudamiento de la empresa con relación al total de sus activos. Se concluye que la participación de los acreedores para el año 2023 en la estructura del balance es del 44,8%, superior al año 2022 que fue de 34,4%.

6. INFORMACIÓN CONTRACTUAL

Verificar el cargue y reporte de la contratación consolidada, identificando el valor de la contratación y modalidad.

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	CANT. DE CONTRATOS	VALOR TOTAL DEL CONTRATO	PORCENTAJE
Directa	509	\$ 10.608.894.103	100,0%
TOTAL GENERAL	509	\$ 10.608.894.103	100%

"CONTROL FISCAL VISIBLE"

Gobernación del Huila Piso 5, Teléfonos 8713304 – Fax 8713114
www.contraloriahuila.gov.co - E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA	INFORME DEFINITIVO	PROCESO: AUDITORÍAS
		CODIGO: D01.03-AED-F01
		VERSION: 1
		FECHA: 09/06/2022

El Hospital del Rosario durante la vigencia 2023 suscribió 509 contratos por \$10.608,8 millones. Analizada esta información por modalidad de contratación, se tiene que se suscribió la totalidad de contratos mediante contratación directa, de acuerdo con los parámetros establecidos en el Manual de contratación de la empresa social del Estado.

CLASE DE CONTRATO	CANT. DE CONTRATOS	VALOR TOTAL DEL CONTRATO	PORCENTAJE
Interventoría	2	\$ 13.000.000	0,2%
Prestación de servicios	474	\$ 8.247.015.684	77,7%
Suministros	33	\$ 2.348.878.419	22,1%
TOTAL GENERAL	509	\$ 10.608.894.103	100%

Elaboró: Equipo auditor, Oficina de Control Fiscal, CDH.

Analizada la información por clase de contrato, se tiene que se suscribieron 2 contratos de interventoría por \$13,0 millones; 474 contratos de prestación de servicios por \$8.247,0 millones y 33 contratos de suministros por \$2.348,8 millones.

Verificar el cargue y reporte de la contratación consolidada de la etapa precontractual identificando el valor de la contratación, modalidad y verificando en la plataforma SIAOBSERVA la publicación de documentos de certificado de disponibilidad presupuestal (CDP), estudios previos, y registro presupuestal.

Aquellos Sujetos de Control que por régimen de contratación no realicen reporten ante SIA OBSERVA, requerir la documentación pertinente para que reposen en los papales de trabajo.

Teniendo en cuenta un error de muestreo del 3%, con una proporción de éxito del 97%, se aplicó la fórmula estadística de la herramienta de muestreo de la Guía de Auditoría Territorial, determinándose el tamaño de la muestra de 45 contratos por valor de \$7.075.2 millones, en los cuales se verificó en la plataforma SIA OBSERVA la publicación de documentos tales como certificado de disponibilidad presupuestal CDP, estudios previos y registro presupuestal RP. La relación de los contratos es la siguiente:

“CONTROL FISCAL VISIBLE”

Gobernación del Huila Piso 5. Teléfonos 8713304 – Fax 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL
DEL HUILA

INFORME DEFINITIVO

PROCESO: AUDITORÍAS

CODIGO: D01.03-AED-F01

VERSION: 1

FECHA: 09/06/2022

NÚMERO	CLASE CONTRATO	CONTRATISTA	VALOR TOTAL
267	Prestación de Servicios	DANIELA VILLAVECES	26.000.000,00
CONTRATOSINDICAL006	Prestación de Servicios	AGREMIACION SINDICAL CALIDAD INTEGRAL	761.137.560,50
CPS-002	Prestación de Servicios	FLEMING BIOMEDICA SAS	126.000.000,00
CPS-003	Prestación de Servicios	INGE ELECTRONICOS DE COLOMBIA S A S	51.953.060,00
CPS-004	Prestación de Servicios	RESPALDO VITAL S.A.S	40.152.154,00
CPS-005	Prestación de Servicios	CARLOS BERNARDO BRICEÑO FALLA	41.938.020,00
CPS-006	Prestación de Servicios	AUTOSERVICE NEIVA SAS	30.000.000,00
CPS-008	Prestación de Servicios	JUAN GUILLERMO RODRIGUEZ MARTINEZ	38.240.000,00
CPS009	Prestación de Servicios	SISTEMAS Y ASESORIAS DE COLOMBIA S.A.	112.178.468,00
CPS010	Prestación de Servicios	QPAR S.A.S.	25.496.936,00
CPS012	Prestación de Servicios	CARLOS BERNARDO BRICEÑO FALLA	37.926.920,00
CPS013	Prestación de Servicios	AUTOSERVICE NEIVA SAS	33.600.000,00
CPS-016	Prestación de Servicios	TURISMO AMERICAN TOURS S.A.S	23.040.000,00
CPS022	Prestación de Servicios	TECNIBIOMEDICA SAS	21.300.000,00
CPS-025	Prestación de Servicios	SISTEMAS Y ASESORIAS DE COLOMBIA S.A.	27.259.568,00
CPS-026	Prestación de Servicios	JUAN GUILLERMO RODRIGUEZ MARTINEZ	27.025.000,00
CS-002	Suministros	MESSER COLOMBIA S.A.	45.000.000,00
CS-003	Suministros	A Y E ASOCIADOS LTDA	45.000.000,00
CS-004	Suministros	FERRETERIA LA GRAN REBAJA	30.000.000,00
CS-005	Suministros	CESAR AUGUSTO ORTIZ BARREIRO	30.000.000,00
CS-006	Suministros	FLEMING BIOMEDICA SAS	225.000.000,00

"CONTROL FISCAL VISIBLE"

Gobernación del Huila Piso 5. Teléfonos 8713304 – Fax 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA	INFORME DEFINITIVO	PROCESO: AUDITORÍAS
		CODIGO: D01.03-AED-F01
		VERSION: 1
		FECHA: 09/06/2022

NÚMERO	CLASE CONTRATO	CONTRATISTA	VALOR TOTAL
CS-008	Suministros	COOPERATIVA MULTIACTIVA DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS Y ARTICULOS DE LA SALUD HUMANA DISMEDICOOP LTDA	75.000.000,00
CS-009	Suministros	MEDICAL GROUP ANMA S.A.S.	450.000.000,00
CS-010	Suministros	LUZ CELLY GOMEZ MORA	31.200.000,00
CS-011	Suministros	LINA PAOLA OROZCO POLANIA	45.000.000,00
CS-012	Suministros	PAPELERIA CARTAGENA S.A.S	66.232.500,00
CS-013	Suministros	FERNANDO ANDRES SOLANO FLOREZ	51.200.000,00
CS-014	Suministros	FAIVER MACHOLA FIERRO	46.500.000,00
CS-016	Suministros	CARLOS HUMBERTO IQUIRA ORTIZ	46.767.000,00
CS-017	Suministros	MARIA DOLORES RAMIREZ DE TRUJILLO	22.000.000,00
CS-018	Suministros	FLEMING BIOMEDICA SAS	85.500.000,00
CS-020	Suministros	AYE ASOCIADOS LTDA	52.500.000,00
CS-021	Suministros	FLEMING BIOMEDICA SAS	165.493.910,00
CS-025	Suministros	MEDICAL GROUP ANMA S.A.S.	231.000.000,00
CS-027	Suministros	FERRETERIA LA GRAN REBAJA	20.000.000,00
CS-029	Suministros	COOPERATIVA MULTIACTIVA DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS Y ARTICULOS DE LA SALUD HUMANA DISMEDICOOP LTDA	72.000.000,00
CS-031	Suministros	FLEMING BIOMEDICA SAS	156.000.000,00
CS-032	Suministros	PAPELERIA CARTAGENA S.A.S	45.000.000,00
CS-036	Suministros	FAIVER MACHOLA FIERRO	32.600.000,00

“CONTROL FISCAL VISIBLE”

Gobernación del Huila Piso 5. Teléfonos 8713304 – Fax 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA	INFORME DEFINITIVO	PROCESO: AUDITORÍAS
		CODIGO: D01.03-AED-F01
		VERSION: 1
		FECHA: 09/06/2022

NÚMERO	CLASE CONTRATO	CONTRATISTA	VALOR TOTAL
CSINDICAL-001	Prestación de Servicios	AGREMIACION SINDICAL CALIDAD INTEGRAL	204.190.819,00
CSINDICAL-002	Prestación de Servicios	AGREMIACION SINDICAL CALIDAD INTEGRAL	732.997.329,00
CSINDICAL-003	Prestación de Servicios	AGREMIACION SINDICAL CALIDAD INTEGRAL	1.114.470.731,00
CSINDICAL004	Prestación de Servicios	AGREMIACION SINDICAL CALIDAD INTEGRAL	379.409.541,00
CSINDICAL-005	Prestación de Servicios	AGREMIACION SINDICAL CALIDAD INTEGRAL	766.417.551,00
C-SINDICAL007	Prestación de Servicios	AGREMIACION SINDICAL CALIDAD INTEGRAL	385.509.129,00
TOTAL			\$ 7.075.236.196,50

7. SEGUIMIENTO A PLAN DE MEJORAMIENTO, VIGENCIA 2023

Evaluar el cumplimiento de los planes de mejoramiento suscritos por la entidad durante la vigencia 2023.

Verificados el informe definitivo de la revisión de la cuenta de la ESE Hospital del Rosario, correspondiente a la vigencia 2023 de parte del sujeto de control con esta Contraloría Territorial, se concluye que la empresa no tiene pendiente la suscripción e implementación de dicha actividad de mejora.

8. DETERMINACIÓN DE HALLAZGOS

Concluida la evaluación a la cuenta consolidada presentada por la administración de la Empresa Social del Estado Hospital del Rosario, correspondiente a la vigencia 2023, no se determinaron hallazgos.

9. BENEFICIOS DE AUDITORÍA

En el desarrollo de la auditoría de cumplimiento – actuación especial revisión de la cuenta de la Empresa Social del Estado Hospital del Rosario del municipio Campoalegre, correspondiente a la vigencia 2023, no se determinaron beneficios de auditoría.

“CONTROL FISCAL VISIBLE”

Gobernación del Huila Piso 5. Teléfonos 8713304 – Fax 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

