

INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

E.S.E. HOSPITAL JUAN DOMINGUEZ ROMERO

VIGENCIA 2019

CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

Contralor Departamental del Atlántico: **JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ**

Responsable: **JAVIER BOLAÑO HIGGINS**

Representante legal de la Entidad: **CLAUDIA JIMENEZ VIZCAINO**

Auditor: **REYNALDO JOSÉ DAVILA MORENO**

Memorando 03
29 de enero de 2020

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

Tabla de contenido

1. DICTAMEN INTEGRAL.....	4
1.1. <i>Control Financiero.....</i>	5
1.2. <i>Opinión sobre los Estados Contables.</i>	5
2.2 Control Financiero	6
2.2.1 Estados Contables.....	6
2.2.2 Explicación de las variaciones de los estados financieros.....	7
2.2.3. Observaciones Generales a las Cuentas de Balance y de la Actividad Económica Social y Ambiental de la Entidad.	10
2.2.4 Concepto de control interno contable	11
3. AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.....	13
4. AVANCES EN EL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE EN EL MARCO DE LA LEY 1819 de 2016. ¡Error! Marcador no definido.	
4.1 Depuración contable durante el 2017 sobre la información financiera del 2016. Resolución 107 del 2017 contaduría general de la nación..... ¡Error! Marcador no definido.	
5. CONCLUSIONES.	15
6. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES.....	15

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

1. DICTAMEN INTEGRAL

Barranquilla,

Doctor (a):

CLAUDIA JIMENEZ VIZCAINO

Representante Legal Hospital Juan Domínguez Romero.

La Contraloría Departamental del Atlántico con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoria a la razonabilidad de los estados financieros al Municipio de Sabanalarga, a través de la evaluación del Balance General a 31 de diciembre de 2019, al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y ambiental por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019; la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, y la evaluación del Sistema de Control Interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la CDA. La responsabilidad de la CDA consiste en producir un informe que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoría, serán corregidos por la administración, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría General de la República, compatibles con las de general aceptación; por lo tanto, requirió, acorde con ellas, 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 informe.

El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

1.1. Control Financiero.

La Contraloría General del Departamento del Atlántico con base en el resultado de la auditoría adelantada en el Hospital Juan Domínguez Romero, conceptúa que el Control Financiero, es Desfavorable, como consecuencia de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

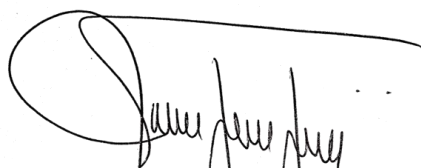
TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE GALAPA			
VIGENCIA: 2016			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100.0	0,70	70.0
2. Gestión presupuestal	00	0,10	00.0
3. Gestión financiera	33.3	0,20	06.7
Calificación total		1,00	76.7
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Desfavorable		

1.2. Opinión sobre los Estados Contables.

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del auditado, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2019, y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritos por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General. Excepto porque la entidad no aportó la totalidad de los extractos bancarios. Adicionalmente tiene en libros una cuenta contable del efectivo que no está asociada a ninguna cuenta bancaria.

En este informe se generaron tres (3) observaciones de auditoría.

Atentamente,



JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ

Contralor Departamental del Atlántico

Proyecto: Reynaldo Dávila Moreno

Reviso: Javier Bolaño Higgins

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

2.RESULTADOS DE LA AUDITORIA

2.2 CONTROL FINANCIERO

2.2.1 Estados Contables

BALANCE

HOSPITAL JUAN DOMINGUEZ ROMERO DE SOLEDAD

Balance Comparativo a 31 de Dic-2018 a 2019

ESE HOSPITAL JUAN DOMINGUEZ ROMERO - COMPARATIVO 2019-2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDOS 2018	SALDOS 2019	ABSOLUTA	REL
1	ACTIVOS	\$ 12.527.949.326	\$ 12.389.631.942	-\$ 138.317.384	-1,12%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 131.746.361	\$ 76.256.295	-\$ 55.490.067	-72,77%
1.1.05	CAJA	\$ 119.600	\$ 270.842	\$ 151.242	55,84%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 131.626.761	\$ 75.985.453	-\$ 55.641.309	-73,23%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 5.307.210.389	\$ 5.788.606.586	\$ 481.396.197	8,32%
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 6.959.148.704	\$ 7.594.162.029	\$ 635.013.325	8,36%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 153.617.128	\$ 0	-\$ 153.617.128	
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	\$ 5.129.706.319	\$ 5.129.706.319	\$ 0	0,00%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-\$ 6.935.261.761	-\$ 6.935.261.761	\$ 0	0,00%
1.5	INVENTARIOS	\$ 183.495.554	\$ 62.488.198	-\$ 121.007.355	-193,65%
1.5.05	BIENES PRODUCIDOS	\$ 21.395.222	\$ 14.364.296	-\$ 7.030.926	-48,95%
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 150.802.192	\$ 48.123.902	-\$ 102.678.290	-213,36%
1.5.25	EN TRÁNSITO	\$ 11.298.140	\$ 0	-\$ 11.298.140	
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 6.759.037.472	\$ 6.462.280.862	-\$ 296.756.610	-4,59%
1.6.05	TERRENOS		\$ 157.769.402	\$ 157.769.402	100,00%
1.6.25	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	\$ 44.169.716	\$ 52.055.514	\$ 7.885.799	15,15%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ 43.228.728	\$ 7.022	-\$ 43.221.706	-615500,92%
1.6.40	EDIFICACIONES	\$ 2.178.512.507	\$ 2.178.512.507	\$ 0	0,00%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	\$ 706.797.234	\$ 706.797.234	\$ 0	0,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 115.895.496	\$ 115.895.496	\$ 0	0,00%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$ 3.229.341.249	\$ 3.229.341.249	\$ 0	0,00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 279.763.073	\$ 292.707.655	\$ 12.944.582	4,42%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 238.888.825	\$ 246.187.325	\$ 7.298.500	2,96%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 343.335.000	\$ 343.335.000	\$ 0	0,00%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	\$ 11.314.115	\$ 10.541.478	-\$ 772.637	-7,33%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$ 432.208.470	-\$ 870.869.020	-\$ 438.660.550	50,37%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 146.459.549	\$ 0	-\$ 146.459.549	
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 34.007.395	\$ 0	-\$ 34.007.395	
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 180.733.000	\$ 180.733.000	\$ 0	0,00%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-\$ 68.280.846	-\$ 180.733.000	-\$ 112.452.154	62,22%
2	PASIVOS	\$ 16.616.110.530	\$ 19.208.920.352	\$ 2.592.809.822	13,50%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 13.076.746.726	\$ 15.102.999.504	\$ 2.026.252.777	13,42%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 2.725.157.007	\$ 2.189.342.962	-\$ 535.814.046	-24,47%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 200.244.068	\$ 214.821.567	\$ 14.577.499	6,79%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 38.949.907	\$ 35.695.419	-\$ 3.254.488	-9,12%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 46.105.832	\$ 70.239.243	\$ 24.133.411	34,36%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	\$ 386.396.750	\$ 1.120.919.517	\$ 734.522.767	65,53%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 9.679.893.162	\$ 11.471.980.796	\$ 1.792.087.634	15,62%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 3.345.731.597	\$ 4.105.920.849	\$ 760.189.252	18,51%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 3.344.723.266	\$ 4.104.912.518	\$ 760.189.252	18,52%
2.5.13	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL	\$ 1.008.331	\$ 1.008.331	\$ 0	0,00%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 193.632.207	\$ 0	-\$ 193.632.207	
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 193.632.207		-\$ 193.632.207	
3	PATRIMONIO	-\$ 4.088.161.204	-\$ 6.819.288.411	-\$ 2.731.127.206	40,05%
3.2	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	-\$ 4.088.161.204	-\$ 6.819.288.411	-\$ 2.731.127.206	40,05%
3.2.08	CAPITAL FISCAL	\$ 1.399.662.333	\$ 1.399.662.333	\$ 0	0,00%
3.2.25	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 1.263.457.818	-\$ 5.518.437.507	-\$ 6.781.895.324	122,90%
3.2.30	RESULTADO DEL EJERCICIO	-\$ 3.177.363.415	-\$ 2.700.513.237	\$ 476.850.178	-17,66%
3.2.68	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	-\$ 3.573.917.940		\$ 3.573.917.940	
4	INGRESOS	\$ 6.666.120.632	\$ 6.495.056.752	-\$ 171.063.879	-2,63%
4.3	VENTA DE SERVICIOS	\$ 4.934.100.412	\$ 5.178.071.787	\$ 243.971.375	4,71%
4.3.12	SERVICIOS DE SALUD	\$ 5.058.438.568	\$ 5.253.986.562	\$ 195.547.994	3,72%
4.3.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)		-\$ 75.914.775	-\$ 75.914.775	100,00%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 949.885.079	\$ 500.000.000	-\$ 449.885.079	-89,98%
4.4.30	SUBVENCIONES	\$ 949.885.079	\$ 500.000.000	-\$ 449.885.079	-89,98%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 782.135.141	\$ 816.984.965	\$ 34.849.825	4,27%
4.8.02	FINANCIEROS	\$ 2.144.566	\$ 27.680	-\$ 2.116.885	-7647,68%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS		\$ 816.957.285	\$ 816.957.285	100,00%
5	GASTOS	\$ 1.063.196	\$ 405.839.278	\$ 404.776.082	99,74%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 2.356.900.937	\$ 2.553.825.844	\$ 196.924.907	7,71%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 855.300.665	\$ 940.726.945	\$ 85.426.280	9,08%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 10.367.817	\$ 2.845.474	-\$ 7.522.343	-264,36%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 222.193.540	\$ 213.159.673	-\$ 9.033.867	-4,24%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 46.724.424	\$ 47.190.834	\$ 466.410	0,99%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 250.252.540	\$ 284.807.359	\$ 34.554.819	12,13%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 648.089.113	\$ 618.696.977	-\$ 29.392.136	-4,75%
5.1.11	GENERALES	\$ 299.402.050	\$ 427.028.782	\$ 127.626.732	29,89%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 24.570.788	\$ 19.369.799	-\$ 5.200.988	-26,85%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 811.509.133	\$ 52.812.564	-\$ 758.696.569	-1436,58%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	\$ 758.696.569		-\$ 758.696.569	
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 52.812.564	\$ 52.812.564	\$ 0	0,00%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 10.016.542	\$ 499.714.108	\$ 489.697.566	98,00%
5.8.02	COMISIONES	\$ 9.072.669	\$ 9.293.073	\$ 220.404	2,37%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	\$ 943.873	\$ 490.421.035	\$ 489.477.162	99,81%
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	-\$ 3.177.363.415	-\$ 2.700.513.237	\$ 476.850.178	-17,66%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	-\$ 3.177.363.415	-\$ 2.700.513.237	\$ 476.850.178	-17,66%
6	COSTOS DE VENTAS	\$ 6.665.057.435	\$ 6.089.217.474	-\$ 575.839.961	-9,46%
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 6.665.057.435	\$ 6.089.217.474	-\$ 575.839.961	-9,46%
6.3.10	SERVICIOS DE SALUD	\$ 6.665.057.435	\$ 6.089.217.474	-\$ 575.839.961	-9,46%

2.2.2 Explicación de las variaciones de los estados financieros

ACTIVOS:

ESE HOSPITAL JUAN DOMINGUEZ ROMERO - COMPARATIVO 2019-2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDOS 2018	SALDOS 2019	ABSOLUTA	REL
1	ACTIVOS	\$ 12.527.949.326	\$ 12.389.631.942	-\$ 138.317.384	-1,12%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 131.746.361	\$ 76.256.295	-\$ 55.490.067	-72,77%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 5.307.210.389	\$ 5.788.606.586	\$ 481.396.197	8,32%
1.5	INVENTARIOS	\$ 183.495.554	\$ 62.488.198	-\$ 121.007.355	-193,65%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 6.759.037.472	\$ 6.462.280.862	-\$ 296.756.610	-4,59%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 146.459.549	\$ 0	-\$ 146.459.549
-----	---------------	----------------	------	-----------------

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del Hospital Juan Domínguez Romero en desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Esta cuenta reflejó a Diciembre 31 de 2019, unos activos totales por valor de \$ 12.389.631.942, mientras que para la vigencia 2018, los activos totales fueron por valor de \$ 12.527.949.326, presentando una disminución de - \$ 138.317.384, lo que representa una variación relativa del -1.12%, con respecto al año anterior, Las cuentas que influyeron para esta disminución fueron el efectivo con 72.77%, e inventarios con el -193.95%.

PASIVOS:

ESE HOSPITAL JUAN DOMINGUEZ ROMERO - COMPARATIVO 2019-2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDOS 2018	SALDOS 2019	ABSOLUTA	REL
2	PASIVOS	\$ 16.616.110.530	\$ 19.208.920.352	\$ 2.592.809.822	13,50%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 13.076.746.726	\$ 15.102.999.504	\$ 2.026.252.777	13,42%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 3.345.731.597	\$ 4.105.920.849	\$ 760.189.252	18,51%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 193.632.207	\$ 0	-\$ 193.632.207	

Los Pasivos totales en la vigencia 2019, presentan un saldo de \$ 19.208.920.352, este saldo es superior al saldo de la vigencia 2018, el cual arroja un saldo de \$ 16.616.110.530, con un aumento del 13.50%, y que se debe principalmente al aumento de préstamos por pagar con un 13.42%, y beneficios a empleados con un 18.51%.

PATRIMONIO:

ESE HOSPITAL JUAN DOMINGUEZ ROMERO - COMPARATIVO 2019-2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDOS 2018	SALDOS 2019	ABSOLUTA	REL
3	PATRIMONIO	-\$ 4.088.161.204	-\$ 6.819.288.411	-\$ 2.731.127.206	40,05%
3.2	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	-\$ 4.088.161.204	-\$ 6.819.288.411	-\$ 2.731.127.206	40,05%

El patrimonio 2019, tuvo un aumento negativo de -\$ 6.819.288.411, con respecto al año 2018, (40%) debido al aumento del pasivo 13.5% y aumento de la cartera 8.32%, disminución de los ingresos, (transferencias y subvenciones) en el 90%, y disminución de los resultados del ejercicio en el 17%.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

Estado De Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental.

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, Comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada.

El ingreso está determinado por las operaciones que crean o incrementan el nivel patrimonial de las instituciones públicas. Las fuentes principales de ingresos son: Los Ingresos corrientes, los fondos especiales, las rentas parafiscales, las transferencias corrientes, y las rentas de propiedad.

Se denominan ingresos corrientes los ingresos regulares, permanentes y sostenibles para financiar las apropiaciones del sector público. Estos ingresos se clasifican en Tributarios y no tributarios.

INGRESOS OPERACIONALES:

Para la vigencia fiscal 2019, el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental del hospital de Soledad presentó el siguiente comportamiento:

ESE HOSPITAL JUAN DOMINGUEZ ROMERO - COMPARATIVO 2019-2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDOS 2018	SALDOS 2019	ABSOLUTA	REL
4	INGRESOS	\$ 6.666.120.632	\$ 6.495.056.752	-\$ 171.063.879	-2,63%
4.3	VENTA DE SERVICIOS	\$ 4.934.100.412	\$ 5.178.071.787	\$ 243.971.375	4,71%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 949.885.079	\$ 500.000.000	-\$ 449.885.079	-89,98%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 782.135.141	\$ 816.984.965	\$ 34.849.825	4,27%

En la vigencia de 2019 se observan ingresos totales por \$ 6.495.056.752, mientras que para 2018 los Ingresos totales fueron de \$ 6.666.120.632, disminuyendo en un 2.63% con respecto a la vigencia anterior, siendo transferencias y subvenciones con 89.98%, la cuenta que tuvo mayor incidencia para este resultado.

GASTOS OPERACIONALES:

ESE HOSPITAL JUAN DOMINGUEZ ROMERO - COMPARATIVO 2019-2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDOS 2018	SALDOS 2019	ABSOLUTA	REL
5	GASTOS	\$ 1.063.196	\$ 405.839.278	\$ 404.776.082	99,74%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 2.356.900.937	\$ 2.553.825.844	\$ 196.924.907	7,71%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 811.509.133	\$ 52.812.564	-\$ 758.696.569	-1436,58%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 10.016.542	\$ 499.714.108	\$ 489.697.566	98,00%

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad.

Para la vigencia 2019 se observó un saldo de \$ 405.839.278, y para la vigencia 2018, se observó un saldo de \$ 1.063.196, lo cual representa un aumento de

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

los gastos en 99.74%, con relación al año anterior, los rubros que más incidieron en este resultado son otros gastos con 98%.

EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO.

ESE HOSPITAL JUAN DOMINGUEZ ROMERO - COMPARATIVO 2019-2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDOS 2018	SALDOS 2019	ABSOLUTA	REL
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	-\$ 3.177.363.415	-\$ 2.700.513.237	\$ 476.850.178	-17,66%

El resultado del ejercicio de la vigencia 2019, tuvo una disminución del 17.66% con respecto a la vigencia anterior.

2.2.3. Observaciones Generales a las Cuentas de Balance y de la Actividad Económica Social y Ambiental de la Entidad.

ESE HOSPITAL JUAN DOMINGUEZ ROMERO - RELACIÓN DE CTAS BANCARIAS A 31 DICIEMBRE DE 2019									
CTA CONT.	N° CTA BANC	BANCO	TIPO	ESTADO	NOMBRE	SALD. LIBROS	S.EXTRAC.	DIFERENCIA	CONC.
	0297-000168-34	Davivienda	Aho	Activa	Libre	\$ 1.983.415,63		\$ 1.983.415,63	
	0297-000391-66	Davivienda	Aho	Activa	Patronal	\$ 49.241.071,18		\$ 49.241.071,18	
	0297-000411-13	Davivienda	Aho	Activa	Universid.	\$ 42.999,72		\$ 42.999,72	
11100612	0297-000411-39	Davivienda	Aho	Activa	Patronal	\$ 886.167,11	\$ 886.166,42	\$ 0,69	OK
11100504	0297-699997-97	Davivienda	Cte	Activa	Maestra	\$ 11.832.717,34	\$ 11.832.717,34	\$ 0,00	OK
	410-1095-25	Pichincha	Cte	Activa	Maestra	\$ 17.813,43		\$ 17.813,43	
	334-410-56	Sudameris	Cte	Activa	Maestra	\$ 599.566,23		\$ 599.566,23	
	815-1216-60	Av-Villas	Cte	Embargada		\$ 11.105.765,00		\$ 11.105.765,00	
11100605			Aho		Fijo Diario	\$ 275.814,40			
						\$ 75.985.330,04			

En libros de bancos de la entidad ESE Hospital de Soledad, se evidenció un grupo de cuentas contables del efectivo con **\$275.814.40**, sin movimiento, que no está asociada a una cuenta bancaria. Adicionalmente, la entidad no aportó la totalidad de los extractos bancarios

DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

La entidad ESE Hospital Juan Domínguez Romero, no aportó Descargos.

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Debido a que la entidad ESE Hospital Juan Domínguez Romero, no aportó los descargos a las observaciones contenidas en el informe preliminar, esta

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

comisión decide confirmar todas las observaciones, por lo que éstas en su totalidad, se convierten en **hallazgos**.

Hallazgo No. 01 Administrativo (A)

Condición: La ESE Juan Domínguez Romero, no aportó la totalidad de los extractos bancarios. Adicionalmente tiene en libros una cuenta contable del efectivo que no está asociada a ninguna cuenta bancaria.

Criterio: Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública. Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016.

Causa: No llevan a cabo depuraciones contables.

Efecto: Incertidumbre en saldo revelado al estado y a la comunidad en el estado de situación financiera.

2.2.4 Concepto de Control Interno Contable.

Es la medición que se hace del control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de determinar su efectividad; el nivel de confianza que se le puede otorgar; y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas para la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable. En ejercicio de la autoevaluación como fundamento del control interno, los contadores quienes producen información financiera y los demás servidores públicos de las diferentes áreas que generan hechos económicos susceptibles de ser reconocidos contablemente son responsables, en lo que corresponda, por la operatividad eficiente del proceso contable, actividades y tareas a su cargo; por la supervisión continua de la eficacia de los controles integrados; y por el desarrollo de la autoevaluación permanente de los resultados de su labor, como parte del cumplimiento de las metas previstas por la dependencia a la cual pertenecen. La evaluación del control interno contable en la entidad le corresponde **al Jefe de la Oficina de Control Interno**, o quien haga sus veces, quien debe realizarla con criterio de independencia de conformidad con lo establecido a través del Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno, para el Estado Colombiano MECI 2014, adoptado mediante el Decreto 943 de 2014, expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

Todas las entidades públicas deben tener implementado los Sistemas de Gestión y Control Interno, nuevo Modelo Integrado de Planeación y Gestión-MIPG.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

El Decreto 1499 de 2017, actualizó el Modelo para el orden nacional e hizo extensiva su implementación diferencial a las entidades territoriales. El nuevo Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG articula el nuevo Sistema de Gestión, que integra los anteriores Sistemas de Gestión de Calidad y de Desarrollo Administrativo, con el Sistema de Control Interno. El objetivo principal de esta actualización es consolidar, en un solo lugar, todos los elementos que se requieren para que una organización pública funcione de manera eficiente y transparente.

El "Título 23 del Decreto 1499 de 2017, "ARTICULACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN CON LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO", dice en su ARTICULO 2.2.23.1 Articulación del Sistema de Gestión con los Sistemas de Control Interno. El Sistema de Control Interno previsto en la Ley 87 de 1993 y en la Ley 489 de 1998, se articulará al Sistema de Gestión en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, a través de los mecanismos de control y verificación que permiten el cumplimiento de los objetivos y el logro de resultados de las entidades. El Control Interno es transversal a la gestión y desempeño de las entidades Y se implementa a través del Modelo Estándar de Control Interno - MECI.

El Artículo 2.2.23.2 del Decreto 1499 de 2017, "Actualización del Modelo Estándar de Control Interno". La actualización del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano - MECI, se efectuará a través del Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación Y Gestión MIPG, el cual será de obligatorio cumplimiento Y aplicación para las entidades Y organismos a que hace referencia el artículo 5° de la Ley 87 de 1993.

El Modelo Integrado de Planeación y Gestión- MIPG., es un marco de referencia para dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión de las entidades y organismos públicos, con el fin de generar resultados que atiendan los planes de desarrollo y resuelvan las necesidades y problemas de los ciudadanos, con integridad y calidad en el servicio, según dispone el Decreto 1499 de 2017.

El Control Interno es la clave para asegurar razonablemente que las demás dimensiones del Modelo Integrado de Planeación y Gestión- MIPG cumplan su propósito.

La entidad que auditada debe asegurar un ambiente de control que le permita disponer de las condiciones mínimas para el ejercicio del control interno. Esto

"Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

se logra con el compromiso, liderazgo y los lineamientos de la alta dirección y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.

Se hace necesario promover en los funcionarios públicos el desarrollo de una cultura del Autocontrol, dado que este es considerado como uno de los fundamentos dimensionales del Modelo Integral de Planeación y Gestión MIPG.

El jefe de la oficina del control interno de la Ese, aporta la evaluación al control interno contable colgado en el consolidador de hacienda chip, esta arroja un resultado de **4.00**, y muestra debilidades (falta de comunicación entre dependencias), y fortalezas (acompañamiento de las directivas del hospital para definir políticas de control interno. Adicionalmente, aporta plan anual de auditorías para la vigencia 2019, pero, no aporta la ejecución de alguna de estas auditorías.

Hallazgo N° 2 Administrativo y Disciplinario (A)(D)

Condición: El jefe de la oficina de Control Interno de la Ese Juan Domínguez Romero, no adelantó ningún mecanismo de verificación, y evaluación a los procedimientos del proceso contable.

Criterio: Art. 2 de la ley 87 de 1983, ley 909 de 2004, artículo 39. Obligación de evaluar. Art 27, 34 de la 734 de 2002

Causa: Control interno contable inadecuado.

Efecto: Posible información deficiente, procesos sin los debidos controles.

3. AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.

El plan de mejoramiento se entiende como el conjunto de acciones correctivas o preventivas que debe adelantar el sujeto de control fiscal en este caso, la Ese Hospital Juan Domínguez Romero de Soledad, en un periodo trazado por las mismas para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos administrativos, resultado del proceso auditor. El objetivo primordial del plan de mejoramiento es promover que los procesos internos de la entidad se desarrollen en forma eficiente y transparente a través de la adopción y cumplimiento de las acciones correctivas y a la implementación de metodologías orientadas al mejoramiento continuo. La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoria y con políticas y procedimientos vigentes.

Alcance

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

Para la vigencia 2019, la entidad no aporta planes de mejoramiento que haya suscrito ante la Contraloría General del Departamento del Atlántico.

4. AVANCE EN EL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE EN EL MARCO DE LA LEY 1819 DE 2016.

Artículo 355. Saneamiento contable. Las entidades territoriales deberán adelantar el proceso de depuración contable a que se refiere el artículo 59 de la Ley 1739 de 2014, modificado por el artículo 261 de la Ley 1753 de 2015. El término para adelantar dicho proceso será de dos (2) años contados a partir de la vigencia de la presente ley. El cumplimiento de esta obligación deberá ser verificado por las contralorías territoriales.

4.1 Depuración contable durante el 2017 sobre la información financiera del 2016. Resolución 107 del 2017 Contaduría General de la Nación.

Las entidades territoriales tendrán en cuenta los siguientes tratamientos contables para el registro de la depuración contable que se lleve a cabo durante el 2017 y que corresponda a bienes, derechos u obligaciones que afectaron la información financiera del 2016 y que ocasionan que la realidad financiera, económica, social y ambiental no se refleje conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

FECHA	ACTA N°	OBJETIVO	LOGRO
20/03/2019	1	Depuración de Pasivos	0%
2/08/2019	2	Depuración de Pasivos, Varios	50%
5/11/2019	3	Depuración de Pasivos, Varios	100%

En la ESE Hospital Juan Domínguez Romero, se evidenció reuniones del Comité de Sostenibilidad Financiera, en las actas N° 1, 2, y 3, en las cuales la contadora afirma que se ha logrado depurar los pasivos en un 100%.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

5. CONCLUSIONES.

La Constitución Política le asigna al Contador General la facultad de llevar la Contabilidad General de la Nación y consolidarla con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, así como determinar las normas contables que deben regir en el país conforme a la ley; para lo cual la Contaduría General de la Nación tiene la función de coordinar con los responsables del Control Interno y Externo de las entidades señaladas en la ley, el cabal cumplimiento de las disposiciones contables; el Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación y operacionales de la respectiva Entidad; para lo cual la Contaduría General de la Nación expidió las disposiciones relacionadas con las actividades mínimas que deben realizar los responsables de la información financiera, económica y social en los entes públicos para garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema de contabilidad que produzca información razonable y oportuna. La ESE Hospital Juan Domínguez Romero, aporta evidencias en el sentido de garantizar mejoras en la información contable y financiera.

6. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES

TIPIFICACION DE OBSERVACIONES

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR	VALOR (en letras)
1. ADMINISTRATIVOS	2		
2. DISCIPLINARIOS	1		
3. PENALES	0		
4. FISCALES	0		
TOTAL	3		

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia