

## **E.S.E HOSPITAL CARI**

### **AUDITORIA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, PRESUPUESTAL Y EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020**

### **INFORME FINAL**

**Memorando N° 01  
Marzo 1 de 2021**

---

#### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

## CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO

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

Supervisor : **LUIMAR A SARMIENTO SANCHEZ**

Representante legal de la Entidad : **ROSMERY WEDEKING**

Líder de auditoría : **MILENA DEL VALLE DE MOYA**

Integrantes del Equipo Auditor

**REINALDO DÁVILA MORENO  
NICANOR PARRA  
DEISY NÚÑEZ  
JORGE MARTÍNEZ**

**Memorando N° 01  
Marzo 1 de 2021**

---

***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

## Contenido

<b>1</b>	<b>INTRODUCCION</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>DICTAMEN INTEGRAL</b>	<b>5</b>
<b>2.1</b>	<b>Opinión sobre los Estados Contables.</b>	<b>6</b>
<b>2.2</b>	<b>Dictamen sin salvedades.</b>	<b>6</b>
<b>2.3</b>	<b>Relación de observaciones</b>	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
<b>3</b>	<b>MARCOS DE REFERENCIA</b>	<b>7</b>
<b>4</b>	<b>RESULTADOS DE LA AUDITORIA</b>	<b>8</b>
<b>4.1</b>	<b>Control Financiero</b>	<b>8</b>
<b>4.2</b>	<b>Explicación De Las Variaciones De Los Estados Financieros</b>	<b>14</b>
<b>4.3</b>	<b>Observaciones Generales A Las Cuentas De Balance y De La Actividad Económica Social Y Ambiental De La Entidad.</b>	<b>20</b>
<b>4.4</b>	<b>CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>244</b>
<b>4.5</b>	<b>EVALUACION PRESUPUESTAL</b>	<b>455</b>
<b>4.6</b>	<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>	<b>50</b>
<b>4.7</b>	<b>CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES</b>	<b>511</b>

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://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 INTRODUCCION

La Contraloría Departamental del Atlántico adelantó auditoría financiera a los Estados financieros de la Vigencia 2020 que incluyó los siguientes objetivos:

- Emitir opinión, sobre si los Estados Financieros de la vigencia 2020, verificar si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera aplicable y si se encuentran libres de incorrecciones materiales ya sea por fraude o error.
- Evaluar el control interno financiero y contables y expresar un concepto.
- Evaluar la ejecución del presupuesto para la vigencia 2020 y emitir la opinión correspondiente.

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://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 DICTAMEN INTEGRAL

Doctora:  
**ROSMERY WEDEKING**  
**E.S.E HOSPITAL CARI**

Se realiza Auditoria a la Razonabilidad a los estados Financieros con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política de Colombia, con el fin de vigilar la gestión fiscal de la administración y de los fondos o bienes de la Nación. Así mismo, de acuerdo con el artículo 268 constitucional, la Contraloría Departamental del Atlántico, tiene la atribución de revisar y fenecer las cuentas que deben llevar los responsables del erario conforme a lo establecido en los artículos 102 y 493 de la Ley 42 de 1993.

La Contraloría Departamental del Atlántico ha llevado a cabo esta Auditoria teniendo como soporte técnico y conceptual las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores – ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución Reglamentaria Orgánica No 0012 de 2017, por la cual se adoptan principios, fundamentos y aspectos generales para las auditorias y la Guía de Auditoría Financiera – GAF

Dichas normas exigen que la Contraloría Departamental del Atlántico cumpla con los requerimientos de ética, así como que se planifique y ejecute la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros y cifras presupuestales están libres de incorrección material.

Una auditoria conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoria sobre los valores y la información revelada por el sujeto de control. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados contables y las cifras presupuestales debido a fraude o error.

Al efectuar dichas valoraciones, la Contraloría Departamental del Atlántico tiene en cuenta el control interno para la preparación y presentación de la información, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoria que sean adecuados en función de las circunstancias. Esta auditoria también incluyó la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el DNP, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros y cifras presupuestales.

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

En lo correspondiente a esta Auditoría Financiera, la Contraloría Departamental del Atlántico concluye que la evidencia que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría.

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.

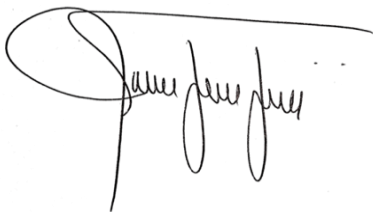
### **2.1 Opinión sobre los Estados Contables.**

### **2.2 Dictamen sin salvedades.**

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del auditado ESE Hospital CARI, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2020, y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador.

### **2.3 Relación de Hallazgo**

Como producto de este informe de auditoría se generó uno (1) Hallazgo de carácter administrativo, la cual la entidad deberá elaborar y entregar un plan de mejoramiento dentro de los cinco (5) días siguientes al recibo del mismo, formato que encontrará en la página web de la Contraloría Departamental del Atlántico.



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

Proyectó: Nicanor Parra.  
Revisó: Luimar Sarmiento

---

#### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

### 3 MARCOS DE REFERENCIA

#### Regulación Contable

- Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).
- Resolución 193 de 2016 de CGN
- Resolución 182 de 2017 de CGN
- Resolución 193 de 2016 de CGN
- Instructivo 001 de 2019 de la CGN, instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2019-2020.
- Manual de Políticas Contables versión 1 y 2 C

#### Regulación Presupuestal

- Decreto 111 de 1996 estatuto orgánico del presupuesto.
- Ley 1940 del 26 de noviembre de 2018 “Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2020”.
- Decreto 2467 28 noviembre de 2018 “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2019, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos”.
- Ley 2008 de 2019, “Por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020”.
- Circular Externa No. 026 del 20 de noviembre de 2019 del MHCP,

---

#### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

## 4 RESULTADOS DE LA AUDITORIA

### 4.1 Control Financiero

#### Estado de Situación Financiera E.S.E HOSPITAL CARI

Codigo Contable bajo NIIF, NICSP	Nombre De La Cuenta	2.019	2.020	Variacion	%
11050103	CAJA RECAUDADORAS	-	-	0,00	
11100514	BANCO PICHINCHA S.A. CTA CTE NO. 410690375	1.083.715.440,00	303.995.553,74	1.387.710.993,74	-456,49%
11100607	BANCO PICHINCHA CTA.AHORRO. NO.410944461 CONVENIO UNIVERSIDADES	31.537.280,00	47.019.854,10	78.557.134,10	-167,07%
11100608	BANCO PICHINCHA CTA.AHORRO 411011212 PROGRAMA COVID-19	-	-	0,00	
11100609	BANCO PICHINCHA CTA AHORROS 411015974	3.735.280.795,00	267.654.673,00	4.002.935.468,00	-1495,56%
11100610	BANCO PICHINCHA CTA 411046034	-	772.591,00	772.591,00	-100,00%
11101501	EFFECTIVO RESTRINGIDO AV VILLAS 80905706-0	7.540.992,89	7.540.992,89	15.081.985,78	-200,00%
11100507	AVILLAS 80905706-0	402.883.760,85	602.871.248,21	1.005.755.009,06	-166,83%
11100509	C.D.A AV VILLAS 809-06681-4	3.049.585,61	3.049.585,61	6.099.171,22	-200,00%
11100510	BANCO SUDAMERIS CTA CTE 33443094 UNIVERSIDADES	31.242.546,00	31.242.546,00	62.485.092,00	-200,00%
11100512	BANCO SUDAMERIS CTA 334359-67	62.946.816,91	63.085.432,39	126.032.249,30	-199,78%
11100601	SUDAMERIS NO. 90330437770 SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO	366.950,72	368.483,11	735.433,83	-199,58%
11100602	SUDAMERIS NO. 90330440790 RECURSOS DEL MINISTERIO	29.955.639,14	29.955.639,14	59.911.278,28	-200,00%
11100603	FIDUPREVISORA FONDO DE INEVRSION NO 001001014117	10.385.597,17	10.385.597,17	20.771.194,34	-200,00%

#### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia



11100605	AV VILLAS CUENTA MAESTRA APORTES PATRONALES ESE NO 730014156	7.544.668,34	7.544.668,34	15.089.336,68	-200,00%
11100606	AV VILLAS CUENTA PAGADORA ESE NO 730014164	3.174.537,81	3.144.366,18	6.318.903,99	-200,96%
13190101	Plan De Beneficios En Salud (Pbs) Por Eps - Sin Facturar O Con Facturación Pendiente De Radicar	175.135.788,69	343.463.030,69	518.598.819,38	-150,99%
13190201	Plan De Beneficios En Salud (Pbs) Por Eps - Con Facturación Radicada	3.321.548.504,67	2.846.807.855,67	6.168.356.360,34	-216,68%
13190301	Plan Subsidiado De Salud (Pbss) Por Eps - Sin Facturar O Con Facturación Pendiente De Radicar	4.413.574.598,52	4.572.496.565,52	8.986.071.164,04	-196,52%
13190401	Plan Subsidiado De Salud (Pbss) Por Eps - Con Facturación Radicada	14.995.202.328,75	4.107.032.941,75	19.102.235.270,50	-465,11%
13190801	Servicios De Salud Por Ips Privadas - Sin Facturar O Con Facturación Pendiente De Radicar	69.535.774,00	4.812.798,00	74.348.572,00	-1544,81%
13190901	Servicios De Salud Por Ips Privadas - Con Facturación Radicada	39.770.426,00	104.493.402,00	144.263.828,00	-138,06%
13191001	Servicios De Salud Por Ips Públicas - Sin Facturar O Con Facturación Pendiente De Radicar	542.598,99	542.598,99	1.085.197,98	-200,00%
13191401	Servicios De Salud Por Entidades Con Régimen Especial - Sin Facturar O Con Facturación Pendiente De Radicar	4.156.153,23	4.156.153,23	8.312.306,46	-200,00%
13191501	Servicios De Salud Por Entidades Con Régimen Especial - Con Facturación Radicada	33.017.640,00	33.017.640,00	66.035.280,00	-200,00%
13191601	Servicios De Salud Por Particulares Personas Naturales	402.634.716,48	402.938.316,48	805.573.032,96	-199,92%
13191602	Servicios De Salud Por Particulares Personas Jurídicas	770.096,02	770.096,02	1.540.192,04	-200,00%
13191604	CUOTA DE RECUPERACION SUBSIDIADO	104.251.414,16	104.251.414,16	208.502.828,32	-200,00%

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia

13191605	CUOTA DE RECUPERACION CONTRIBUTIVO	4.852.111,17	4.852.111,17	9.704.222,34	-200,00%
13191606	CUOTA DE RECUPERACION VINCULADO	190.839.895,76	190.839.895,76	381.679.791,52	-200,00%
13191607	CUOTA DE RECUPERACION OTRAS EMPRESAS	8.357.220,96	8.357.220,96	16.714.441,92	-200,00%
13191608	CUOTA DE RECUPERACION PARTICULARES	31.300,00	31.300,00	62.600,00	-200,00%
13191701	Atención Accidentes De Tránsito Soat Por Compañías De Seguros - Sin Facturar O Con Facturación Pendiente De Radicar	11.056.555,00	11.056.555,00	22.113.110,00	-200,00%
13191801	Atención Accidentes De Tránsito Soat Por Compañías De Seguros - Con Facturación Radicada	40.599.392,99	40.599.392,99	81.198.785,98	-200,00%
13192102	Atención Con Cargo Al Subsidio A La Oferta - Sin Facturar O Con Facturación Pendiente De Radicar	4.753.740.003,22	4.742.706.261,22	9.496.446.264,44	-200,23%
13192201	Atención Con Cargo Al Subsidio A La Oferta - Con Facturación Radicada	7.013.009.768,61	2.546.355.317,61	9.559.365.086,22	-375,41%
13198001	Giro Para Abono De Facturación Sin Identificar (Cr)	- 700.638.958,60	- 799.851.018,60	1.500.489.977,20	-187,60%
13199001	Novaciones	3,10	3,10	6,20	-200,00%
13199003	Otras Cuentas Por Cobrar Servicios De Salud Radicadas	2.117.253.780,59	1.862.520.662,11	3.979.774.442,70	-213,68%
13849001	Valor Por Cobrar Eps-Incapacidades	251.969.076,00	254.701.244,00	506.670.320,00	-198,93%
13849002	Convenios Docentes Asistenciales	301.493.747,00	286.358.263,00	587.852.010,00	-205,29%
13849003	Derecho Por Subsidio A La Oferta - Salud	10.755.626,00	10.755.626,00	21.511.252,00	-200,00%
13849004	Derecho Por Subsidio A La Oferta - Pension	12.575.751,00	12.575.751,00	25.151.502,00	-200,00%
13849005	Derecho Por Subsidio A La Oferta - Cesantías	32.364.777,00	32.364.777,00	64.729.554,00	-200,00%
13849006	Derecho Por Subsidio A La Oferta - Arp	15.389.392,00	15.389.392,00	30.778.784,00	-200,00%
13849007	OTRAS CUENTAS POR COBRAR REC MINISTERIO	-	426.345.924,00	426.345.924,00	-100,00%
13850201	Cuentas Por Cobrar Procesos Jurídicos	2.737.990.773,96	1.463.040.353,96	4.201.031.127,92	-287,14%

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

13850202	Cartera Por Venta Serv Salud	4.125.804.236,00	4.125.804.236,00	8.251.608.472,00	-200,00%
13850203	Difícil Recaudo Eps En Liquidacion	20.264.331.725,60	31.048.618.722,60	51.312.950.448,20	-165,27%
13850204	Deudores Mayor A 720 Dias	5.696.601.064,00	13.144.400.309,00	18.841.001.373,00	-143,34%
13850205	Devoluciones	3.245.770.980,60	2.963.947.581,60	6.209.718.562,20	-209,51%
13850206	Glosas Por Conciliar	792.670.372,57	347.031.521,57	1.139.701.894,14	-328,41%
13860201	Prestacion De Servicios Salud Difícil Recaudo	- 4.125.991.436,00	- 4.125.804.236,00	8.251.795.672,00	-200,00%
13860202	Prestacion De Servicios Deudores Servicios Salud Eps En Liquidacion	- 25.923.065.216,14	- 25.923.065.216,14	51.846.130.432,28	-200,00%
13860203	Prestacion De Servicios Deudores Mayor A 720 Dias	- 15.407.194.622,00	- 14.798.021.761,00	30.205.216.383,00	-204,12%
13860204	Prestacion De Servicios Para Devoluciones	- 3.132.856.556,00	- 3.119.032.091,00	6.251.888.647,00	-200,44%
13860205	Prestacion De Servicios Para Glosas Por Conciliar	- 476.369.846,57	- 464.667.862,57	941.037.709,14	-202,52%
15140301	Medicamentos	1.392.398.142,71	1.201.062.872,45	2.593.461.015,16	-215,93%
15140401	Materiales Médico - Quirúrgicos	743.222.479,11	713.606.205,32	1.456.828.684,43	-204,15%
15149001	Útiles Y Papelería	396.795.176,02	388.657.108,92	785.452.284,94	-202,09%
15149002	Dotación Hospitalaria	330.278.537,97	398.854.424,62	729.132.962,59	-182,81%
15149004	Artículos Y Elementos De Aseo	70.193.252,56	49.552.423,31	119.745.675,87	-241,65%
15801301	Materiales Y Suministros	- 240.433.786,98	- 240.433.786,98	480.867.573,96	-200,00%
16050101	Urbanos	298.739.026,00	298.739.026,00	597.478.052,00	-200,00%
16050101	Urbanos	241.418.000,00	241.418.000,00	482.836.000,00	-200,00%
16350101	Maquinaria Y Equipo	2.995.933,00	2.995.933,00	5.991.866,00	-200,00%
16350201	Equipo Médico Y Científico	1.131.834.601,35	382.008.653,27	1.513.843.254,62	-396,29%
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	444.805.722,93	257.615.511,44	702.421.234,37	-272,66%
16350401	Equipos De Comunicación Y Computación	73.234.291,00	38.656.346,00	111.890.637,00	-289,45%
19996201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	2.310.359.693,00	2.310.359.693,00	4.620.719.386,00	-200,00%
16402701	Edificaciones Pendientes De Legalizar	1.454.274.050,00	1.454.274.050,00	2.908.548.100,00	-200,00%
16402702	Edificaciones Pendientes De Legalizar	14.147.623,00	14.147.623,00	28.295.246,00	-200,00%
16451201	Subestaciones Y/O Estaciones De Regulación	442.170.425,00	442.170.425,00	884.340.850,00	-200,00%
16550401	Maquinaria Industrial	1.023.411.154,00	1.023.411.154,00	2.046.822.308,00	-200,00%
16551101	Herramientas Y Accesorios	420.706,00	420.706,00	841.412,00	-200,00%
16600101	Equipo De Investigación	9.893.246,14	9.893.246,14	19.786.492,28	-200,00%
16600201	Equipo De Laboratorio	76.333.931,00	76.333.931,00	152.667.862,00	-200,00%
16600501	Equipo De	4.128.435.884,00	4.128.435.884,00	8.256.871.768,00	-200,00%

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

	Hospitalización				
16600601	Equipo De Quirófanos Y Salas De Parto	2.350.930.993,39	2.350.930.993,39	4.701.861.986,78	-200,00%
16600701	Equipo De Apoyo Diagnóstico	3.290.804.423,11	3.290.974.423,11	6.581.778.846,22	-199,99%
16600702	Equipo De Imágenes	2.688.937.417,00	2.688.937.417,00	5.377.874.834,00	-200,00%
16600801	Equipo De Apoyo Terapéutico	34.134.328,00	34.134.328,00	68.268.656,00	-200,00%
16650101	Muebles Y Enseres	3.652.289.713,17	4.613.235.360,74	8.265.525.073,91	-179,17%
16650201	Equipo Y Máquina De Oficina	292.839.396,00	292.839.396,00	585.678.792,00	-200,00%
16700101	Equipo De Comunicación	49.860.945,00	49.860.945,00	99.721.890,00	-200,00%
16700201	Equipo De Computación	614.236.372,18	618.736.372,18	1.232.972.744,36	-199,27%
16750201	Vehículos	207.797.920,00	207.797.920,00	415.595.840,00	-200,00%
16800201	Equipo De Restaurante Y Cafetería	28.106.768,00	28.106.768,00	56.213.536,00	-200,00%
16850101	Edificaciones	- 793.263.480,00	- 793.263.480,00	1.586.526.960,00	-200,00%
16850201	Plantas, Ductos Y Tuneles	- 442.170.425,00	- 442.170.425,00	884.340.850,00	-200,00%
16850402	Maquinaria Y Equipo	- 862.293.172,00	- 862.293.172,00	1.724.586.344,00	-200,00%
16850502	Equipo Medico Y Científico	- 11.724.939.945,26	- 11.724.939.945,26	23.449.879.890,52	-200,00%
16850602	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina	- 2.002.611.342,66	- 2.002.611.342,66	4.005.222.685,32	-200,00%
16850701	Equipos De Comunicacion	- 640.362.035,00	- 640.362.035,00	1.280.724.070,00	-200,00%
16850801	Equipos De Transporte	- 207.797.920,00	- 207.797.920,00	415.595.840,00	-200,00%
16850901	Equipos De Hoteleria	- 28.106.768,00	- 28.106.768,00	56.213.536,00	-200,00%
19069001	Otros Avances Y Anticipos	27.679.817,00	27.689.117,00	55.368.934,00	-199,97%
19090301	Depósitos judiciales	4.347.748.344,04	4.347.748.344,04	8.695.496.688,08	-200,00%
19090301	Depósitos judiciales	394.605.769,00	394.605.769,00	789.211.538,00	-200,00%
19700701	LICENCIAS	136.908.531,84	136.908.531,84	273.817.063,68	-200,00%
24010101	Bienes Y Servicios	3.922.689.843,63	4.119.634.266,63	8.042.324.110,26	-195,22%
24079001	Otros Recursos A Favor De Terceros	94.833.199,08	94.833.199,08	189.666.398,16	-200,00%
24079002	Contribución Especial Obras Públicas	20.643.896,55	20.643.896,55	41.287.793,10	-200,00%
24079003	Contribución Especial Obras Públicas	66.162.550,00	66.162.550,00	132.325.100,00	-200,00%
24240101	Aportes A Fondos Pensionales Empleado	30.614.383,00	28.816.456,00	59.430.839,00	-206,24%
24240201	Aportes A Seguridad Social En Salud Empleado	14.969.155,00	19.930.728,00	34.899.883,00	-175,11%
24240401	Sindicatos	20.147.073,00	14.171.525,00	34.318.598,00	-242,17%
24240701	Libranzas	164.774.815,00	141.803.238,00	306.578.053,00	-216,20%
24241101	Embargos Judiciales	21.773.765,00	24.730.260,00	46.504.025,00	-188,05%
24360301	Honorarios PN	306.867.019,00	323.983.761,00	630.850.780,00	-194,72%
24360302	Honorarios PJ	372.787.903,00	380.177.020,00	752.964.923,00	-198,06%
24360501	Servicios 6%	45.676.249,00	45.676.229,00	91.352.478,00	-200,00%
24360502	Servicios 4%	1.700.517.018,00	1.731.773.315,00	3.432.290.333,00	-198,20%
24360503	Servicios 2%	592.651.496,00	597.997.728,00	1.190.649.224,00	-199,11%
24360504	Para Independientes 4%	2.941.969,00	2.941.969,00	5.883.938,00	-200,00%

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

24360505	Licenciamiento de software 3,5%	84.000,00	84.000,00	168.000,00	-200,00%
24360506	Para Independientes 2%	65,00	2.676.353,00	2.676.418,00	-100,00%
24360601	Arrendamientos	12.546.690,00	9.108.330,00	21.655.020,00	-237,75%
24360801	Compras	222.923.910,00	233.326.054,00	456.249.964,00	-195,54%
24361501	Rentas De Trabajo	181.675.846,00	177.901.511,00	359.577.357,00	-202,12%
24361502	Indemnizaciones	7.292.347,00	7.292.347,00	14.584.694,00	-200,00%
24362501	Impuesto A Las Ventas Retenido - Servicios	415.818.574,00	435.793.061,00	851.611.635,00	-195,42%
24362502	Impuesto A Las Ventas Retenido - Compras	78.651.024,00	78.506.225,00	157.157.249,00	-200,18%
24362601	Retención Contratos De Obra	305.620,00	305.620,00	611.240,00	-200,00%
24362602	Retención Contratos De Obra	1.273.234,00	1.273.234,00	2.546.468,00	-200,00%
24362701	Retencion Impuesto Industria Y Comercio- Servicios	374.835.492,00	389.304.803,00	764.140.295,00	-196,28%
24362702	Retencion Impuesto Industria Y Comercio - Compras	37.587.688,00	41.691.001,00	79.278.689,00	-190,16%
24363001	Impuesto Solidario Por El Covid 19	557,00	557,00	1.114,00	-200,00%
24369001	Otras Retenciones - Combustibles	31.770,00	31.770,00	63.540,00	-200,00%
24369002	Otras Retenciones - Restaurante Hoteles	18.050.947,00	34.993.565,00	53.044.512,00	-151,58%
24408001	Prociudadela Universitaria 1.8%	1.608.740,00	2.146.060,00	3.754.800,00	-174,96%
24408002	Prodesarrollo 1%	997.272,00	1.457.672,00	2.454.944,00	-168,42%
24408003	Proelectrificacion Rural 2%	1.994.544,00	2.916.344,00	4.910.888,00	-168,39%
24408004	Procultura 1%	996.272,00	1.456.672,00	2.452.944,00	-168,39%
24408005	Prohospital Universitario Cari Ese 1%	997.282,00	1.457.682,00	2.454.964,00	-168,42%
24408006	Probienestar Adulto Mayor 0.5%	498.486,00	728.687,00	1.227.173,00	-168,41%
24902801	Seguros	240.453.992,00	240.453.992,00	480.907.984,00	-200,00%
24905001	Aportes Al Icbf	17.993.300,00	21.989.300,00	39.982.600,00	-181,83%
24905002	Aportes Al Sena	11.996.300,00	14.660.800,00	26.657.100,00	-181,83%
24905101	Servicios Publicos Energia Electrica	5.818.758.527,00	5.945.408.187,00	11.764.166.714,00	-197,87%
24905102	Servicios Publicos Aseo	200.834.689,00	204.781.189,00	405.615.878,00	-198,07%
24905103	S. Publicos Acueducto Y Alcantarillado	3.119.807.096,00	3.126.643.173,00	6.246.450.269,00	-199,78%
24905104	S. Publicos Teléfono	5.054.931,00	7.061.307,00	12.116.238,00	-171,59%
24905105	Servicio Gas	44.647.039,00	43.499.158,00	88.146.197,00	-202,64%
24905401	Honorarios	3.773.058.888,51	3.913.626.365,51	7.686.685.254,02	-196,41%
24905402	Especialistas	10.656.724.266,76	10.656.724.266,76	21.313.448.533,52	-200,00%
24905501	Servicios	35.982.715.616,80	38.437.873.568,80	74.420.589.185,60	-193,61%
24905502	Aliados	16.004.764.528,42	16.004.764.528,42	32.009.529.056,84	-200,00%
24909001	Otras Cuentas Por Pagar	467.456.074,97	482.946.354,97	950.402.429,94	-196,79%
25110101	Nómina Por Pagar	250.932.711,00	239.689.374,00	490.622.085,00	-204,69%
25110102	Nómina Por Pagar	163.514.712,00	172.152.630,00	335.667.342,00	-194,98%
25050202	CESANTIAS	-	309.657.515,00	309.657.515,00	-100,00%
25110301	Intereses Sobre	3.628,00	35.621.784,00	35.625.412,00	-100,01%

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia

	Cesantías				
25110401	Vacaciones	141.902.624,00	159.868.785,00	301.771.409,00	-188,76%
25111101	Aportes A Riesgos Laborales	7.183.500,00	9.781.100,00	16.964.600,00	-173,44%
25112201	Aportes A Fondos Pensionales - Empleador	106.308.203,00	112.709.284,00	219.017.487,00	-194,32%
25112301	Aportes A Seguridad Social En Salud - Empleador	59.683.661,00	80.840.782,00	140.524.443,00	-173,83%
25112401	Aportes A Cajas De Compensación Familiar	24.038.400,00	29.367.400,00	53.405.800,00	-181,85%
29019001	Otros Avances Y Anticipos	7.926.324,00	8.233.524,00	16.159.848,00	-196,27%
29100701	Ingresos Recibidos Por Anticipado Ventas De Servicios	3.186.268.100,69	3.262.432.635,95	6.448.700.736,64	-197,67%
32080101	Capital Fiscal	5.720.441.436,00	5.720.441.436,00	11.440.882.872,00	-200,00%
32250101	Utilida Acumulada	5.611.957.637,00	5.611.957.637,00	11.223.915.274,00	-200,00%
32250201	Perdida Acumulada	- 65.492.648.739,81	- 65.492.648.739,81	130.985.297.479,62	-200,00%
32300101	Utilidad Ejercicio	4.294.460.339,00	0,00	4.294.460.339,00	#####
32350201	Superavit por Donaciones en especie	- 13.939.237,39	- 13.939.237,39	27.878.474,78	-200,00%

## 4.2 Explicación De Las Variaciones De Los Estados Financieros

Codigo Contable bajo NIIF, NICSP	ítem de estados financieros clasificados	Valor año anterior 2019 \$	Valor año actual 2020 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %
1	TOTAL ACTIVOS	46.591.369.305,39	43.784.764.306,60	(2.806.604.998,79)	-6,02%
1	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	33.523.559.369,16	30.722.923.527,37	(2.800.635.841,79)	-8,35%
1	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	13.067.809.936,23	13.061.840.779,23	(5.969.157,00)	-0,05%
2	TOTAL PASIVOS	89.028.247.807,41	92.556.514.693,67	3.528.266.886,26	3,96%
2	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	85.834.053.382,72	89.285.848.533,72	3.451.795.151,00	4,02%
2	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	3.194.194.424,69	3.270.666.159,95	76.471.735,26	2,39%
3	PATRIMONIO	-42.436.878.502,01	-48.771.750.387,06	(6.334.871.885,05)	14,93%

**Activos: \$ 43.784.764.306,60**

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la E.S.E Hospital CARI. 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

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Esta cuenta presentó a diciembre 31 de 2020 unos activos totales por valor de \$ 43.784.764.306,60, mientras que para la vigencia 2019, los activos totales fueron por valor de \$46.591.369.305,39, presentando una disminución de \$ 2.806.604.998,78, con un porcentaje del **-6.02%** con respecto al año anterior.

**Análisis:** Se debe a las variaciones de algunas cuentas como es el rubro de efectivo **-4,45%**

#### **Pasivos: \$ 92.556.514.693,67**

Durante el 2020 se tuvo un incremento con respecto al año 2019 de \$ 3.528.266.886,26 variación porcentual de 3.96%.

**Análisis:** Se debe a las variaciones en las cuentas en los Pasivos corrientes en un 4,02% y los Pasivos no Corrientes en 2,39%

#### **Patrimonio: \$ -48.771.750.387,06**

Durante el 2020 se tuvo un incremento con respecto al año 2019 de \$ 6.334.871.885,05 variación porcentual de 14,93%.

### **Estado De Actividad Financiera, Económica Social Y Ambiental A diciembre 31 Del 2020**

Codigo Contable bajo NIIF, NICSP	Nombre De La Cuenta	2.019	2.020	Variacion	%
43120901	URGENCIAS-OBSERVACION CONSU PRIORITARIA	921.858.512,00	982.346.259,00	1.904.204.771,00	-193,84%
43121801	Consulta Especializada-Sm	407.176.301,00	411.942.620,00	819.118.921,00	-198,84%
43121802	Consulta Exter.Especializada-Ac	3.258.395,00	3.258.395,00	6.516.790,00	-200,00%
43121854	Servicios Ambulatorios Consulta Especializada Particular	2.364.544,00	2.364.544,00	4.729.088,00	-200,00%
43122109	ALBERGUE HOSPITAL CAMPAÑA	2.868.494,00	2.868.494,00	5.736.988,00	-200,00%
43122701	Hosp-Estan Gral Medicina Interna	28.484.670,00	28.484.670,00	56.969.340,00	-200,00%
43122710	Hosp Estan Gral Quirurgica	80.666.193,00	80.666.193,00	161.332.386,00	-200,00%
43122711	Hosp.Estan Gral Quirurgica-2	33.491.259,00	37.352.779,00	70.844.038,00	-189,66%
43122715	Hosp Estan Gral Ginecologia	8.407.250,00	8.407.250,00	16.814.500,00	-200,00%
43122720	Hosp Estan Gral Pediatria	22.010.774,00	22.010.774,00	44.021.548,00	-200,00%
43122742	Hosp Estan Gral Quirugica 3	59.070.797,00	59.070.797,00	118.141.594,00	-200,00%
43122790	ESTANCIA GENERAL	183.559.895,00	183.559.895,00	367.119.790,00	-200,00%

#### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



	COVID-19				
43122791	HOSPITALIZACIÓN PISO 4	256.595.117,00	290.265.747,00	546.860.864,00	-188,40%
43122792	HOSPITALIZACIÓN PISO 5	125.588.300,00	160.738.500,00	286.326.800,00	-178,13%
43122793	HOSPITALIZACIÓN PISO 6	6.675.708,00	7.100.208,00	13.775.916,00	-194,02%
43122794	HOSPITALIZACIÓN PISO 7	11.783.280,00	13.369.680,00	25.152.960,00	-188,13%
43122815	HOSPITALIZACION CUIDADOS INTENSIVOS ENTIDAD	2.438.760.111,00	3.392.766.421,00	5.831.526.532,00	-171,88%
43122817	UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS COVID-19	517.822.995,00	517.822.995,00	1.035.645.990,00	-200,00%
43122818	UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS 2 COVID-19	867.442.404,00	867.442.404,00	1.734.884.808,00	-200,00%
43122819	UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS 4 COVID-19	20.458.000,00	41.605.788,00	62.063.788,00	-149,17%
43123101	Hospital Dia Sm	101.926.904,00	101.926.904,00	203.853.808,00	-200,00%
43123102	Hospitalizacion Sala Larga Estancia Hombres	251.339.146,00	251.339.146,00	502.678.292,00	-200,00%
43123103	Hospitalizacion Sala Larga Estancia Mujeres	213.029.769,00	213.029.769,00	426.059.538,00	-200,00%
43123104	Hospitalizacion Sala Recuperacion Hombres1	1.100.469.561,00	1.100.469.561,00	2.200.939.122,00	-200,00%
43123105	Hospitalizacion Sala Recuperacion Hombres2	417.943.924,00	417.943.924,00	835.887.848,00	-200,00%
43123106	Hospitalizacion Sala Recuperacion Mujeres	209.823.641,00	209.823.641,00	419.647.282,00	-200,00%
43123107	Hospi Unidad Cuidados Especiales Hombres	870.903.473,52	870.985.743,52	1.741.889.217,04	-199,99%
43123108	Hospitalizacion Unidad Cuidados Espe Mujeres	310.616.366,00	310.616.366,00	621.232.732,00	-200,00%
43123109	Hospi.Mental-Antonio Vega	123.331.173,00	123.331.173,00	246.662.346,00	-200,00%
43123110	Hospitalizacion Salud Mental Entidad	567.426,00	567.426,00	1.134.852,00	-200,00%
43123111	Hospitalizacion Salud Mental Particular	476.539,48	476.539,48	953.078,96	-200,00%
43123112	Estancia cerrada Farmacodependencia	7.207,00	7.207,00	14.414,00	-200,00%
43123601	QUIRO - PROCEDIMIENTOS QUIROF- HUC	316.696.469,00	380.347.562,00	697.044.031,00	-183,27%
43123602	Quirófanos Y Salas De Parto - Quirófanos	6.504.700,00	6.504.700,00	13.009.400,00	-200,00%
43124601	Ap Diagn-Laboratorio Clinico- Ac	28.434.750,48	28.434.750,48	56.869.500,96	-200,00%
43124619	APOYO DIAGNOSTICO LABORATORIO CLINICO ENTIDAD	244.280,00	265.880,00	510.160,00	-191,88%
43124620	Apoyo Diagnostico Laboratorio Clinico Particular	17.316,52	17.316,52	34.633,04	-200,00%
43124701	Apoyo Diag-Imagenologia.Y Rx-Ac	653.466,00	653.466,00	1.306.932,00	-200,00%
43124720	Apoyo Diagnostico Imagenologia Particular	20.600,00	20.600,00	41.200,00	-200,00%
43125617	Apoyo Terapeutico Rehabilitacion Y Terapias Entidad	7.396.852,00	7.396.852,00	14.793.704,00	-200,00%
43126002	Apoyo Terapeutico Unidad Hemodinamia Entidad	437.500,00	437.500,00	875.000,00	-200,00%
43126201	Drogas Y Medicamentos A Phsm	133.388.274,00	133.388.274,00	266.776.548,00	-200,00%
43126205	Drogas Y Medicamentos,Mat Mqx-Phac	61.861.951,00	61.861.951,00	123.723.902,00	-200,00%
43126244	Apoyo terapeutico farmacia	6.694,00	6.694,00	13.388,00	-200,00%
43951242	Anulacion De Facturas Del Presente Año	-	4.211.125,00	26.844.068,00	-637,46%
44300401	Donaciones	166.028.603,42	360.756.951,42	526.785.554,84	-146,02%
44300501	Subvención Por Recursos Transferidos Por El Gobierno (Estampilla)	1.800.346.222,00	1.800.346.222,00	3.600.692.444,00	-200,00%

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



44300502	Subvención Por Recursos Transferidos Por El Gobierno (Covid-19)	3.740.000.000,00	3.740.000.000,00	7.480.000.000,00	-200,00%
44300503	Otras Subvenciones Por Recursos Transferidos Por El Gobierno	15.125.321.000,00	15.264.933.000,00	30.390.254.000,00	-199,09%
44300504	Otras Subvenciones Por Recursos Transferidos Por El Gobierno Res-1161	1.497.019.230,00	1.923.365.154,00	3.420.384.384,00	-177,83%
48052201	INTERESES INSTITUCIONES FINANCIERAS	-	12.137.424,86	12.137.424,86	-100,00%
48089001	DOCENTES ASISTENCIAL	61.730.168,00	61.730.168,00	123.460.336,00	-200,00%
48089002	OTROS INGRESOS (DESCUENTOS)	-	255,18	255,18	-100,00%
48089004	OTROS INGRESOS ORDINARIOS - REVERSION PROVISION CARTERA	-	634.886.510,00	634.886.510,00	-100,00%
48100702	SOBRANTE DE INVENTARIOS	71.995,25	71.995,25	143.990,50	-200,00%
48100801	RECUPERACIONES	-	330.000,00	330.000,00	-100,00%
48109007	INGRESOS SERVICIOS PUBLICOS	28.345.189,00	39.683.872,00	68.029.061,00	-171,43%
48109019	GLOSAS DESCONTADAS A PRESTADORES DE SERVICIOS (DIFERENTES A LOS ALIADOS)	50.422.871,00	53.942.560,00	104.365.431,00	-193,48%
48109028	COMPENSACION DE AREA PS	27.182.197,00	47.568.845,00	74.751.042,00	-157,14%
48109031	PORCENTAJE DE PARTICIPACION PS	91.294.495,00	133.293.354,00	224.587.849,00	-168,49%
51010101	SUELDO BASICO	1.025.132.854,00	1.169.596.379,00	2.194.729.233,00	-187,65%
51010102	SUELDO BASICO	32.813.586,00	35.071.219,00	67.884.805,00	-193,56%
51011802	BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	8.873.900,00	9.174.917,00	18.048.817,00	-196,72%
51015002	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	26.101.221,00	26.544.983,00	52.646.204,00	-198,33%
51030201	Aportes A Cajas De Compensación Familiar	42.975.104,00	49.177.113,00	92.152.217,00	-187,39%
51030301	Cotizaciones A Seguridad Social En Salud	96.786.423,00	110.427.341,00	207.213.764,00	-187,65%
51030501	Cotizaciones A Riesgos Laborales	13.759.821,00	16.661.984,00	30.421.805,00	-182,58%
51030601	Cotizaciones A Entidades Administradoras Del Régimen De Prima Media	53.656.944,00	61.193.267,00	114.850.211,00	-187,68%
51030701	Cotizaciones A Entidades Administradoras Del Régimen De Ahorro Individual	76.370.752,00	87.110.828,00	163.481.580,00	-187,67%
51040101	Aportes Al Icbf	32.509.200,00	37.161.005,00	69.670.205,00	-187,48%
51040201	Aportes Al Sena	21.676.356,00	24.778.053,00	46.454.409,00	-187,48%
51070101	Vacaciones	42.623.709,00	44.699.264,00	87.322.973,00	-195,36%
51070201	Cesantías	89.646.908,00	101.835.960,00	191.482.868,00	-188,03%
51070301	Intereses A Las Cesantías	1.021.751,00	11.493.241,00	12.514.992,00	-108,89%
51070401	Prima De Vacaciones	60.547.752,00	60.547.752,00	121.095.504,00	-200,00%
51070501	Prima De Navidad	85.145.186,00	85.145.186,00	170.290.372,00	-200,00%
51070502	Prima De Servicios	-	49.511.531,00	49.511.531,00	-100,00%
51070601	Prima De Servicios	95.932.344,00	51.322.779,00	147.255.123,00	-286,92%
51080101	Remuneración Por Servicios Técnicos	567.643.334,00	641.236.667,00	1.208.880.001,00	-188,52%
51080301	Capacitación, Bienestar Social Y Estímulos	97.656.960,00	111.804.438,00	209.461.398,00	-187,35%
51111301	Vigilancia Y Seguridad	953.897.384,00	1.040.076.657,00	1.993.974.041,00	-191,71%
51111401	Materiales Y Suministros	52.891.610,68	70.881.386,56	123.772.997,24	-174,62%
51111501	Mantenimiento	2.065.490.985,00	2.425.855.813,00	4.491.346.798,00	-185,14%
51111701	Energía Eléctrica	826.503.490,00	1.001.229.540,00	1.827.733.030,00	-182,55%
51111702	Acueducto Y Alcantarillado	612.886.776,00	670.721.406,00	1.283.608.182,00	-191,38%

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

51111703	Telefonos	17.667.326,00	25.837.096,00	43.504.422,00	-168,38%
51111704	Gas	10.605.713,00	12.612.089,00	23.217.802,00	-184,09%
51111801	Arrendamiento Operativo	1.179.101.650,00	1.008.155.269,00	2.187.256.919,00	-216,96%
51112101	Impresos, Publicaciones, Suscripciones Y Afiliaciones	30.746.092,00	31.496.092,00	62.242.184,00	-197,62%
51112301	Comunicaciones Y Transporte	31.282.681,00	35.844.488,00	67.127.169,00	-187,27%
51112501	Seguros Generales	246.127.365,00	246.127.365,00	492.254.730,00	-200,00%
51117901	Honorarios	1.401.280.144,00	1.376.536.887,00	2.777.817.031,00	-201,80%
51117902	Servicios	1.732.181.000,00	1.868.444.239,00	3.600.625.239,00	-192,71%
51119001	Otros Gastos Generales	8.098.248,00	8.324.080,38	16.422.328,38	-197,29%
51119002	Otros Gastos Generales	87.982.880,00	88.759.450,00	176.742.330,00	-199,13%
51119004	AJUSTES AL PESO	256,00	370,18	626,18	-169,16%
51200201	Cuota De Fiscalización Y Auditoria	60.662.177,00	60.662.177,00	121.324.354,00	-200,00%
51201701	Intereses De Mora	5.688.131,00	5.688.131,00	11.376.262,00	-200,00%
51202401	Gravamen A Los Movimientos Financieros	91.071.595,78	117.499.676,42	208.571.272,20	-177,51%
58042301	Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar	52.505.554,00	84.214.702,00	136.720.256,00	-162,35%
58049002	Glosas A Facturas De Vigencias Anteriores	765.842.175,00	772.107.977,00	1.537.950.152,00	-199,19%
58049003	Anulacion De Facturas Años Anteriores	229.779.239,00	229.779.239,00	459.558.478,00	-200,00%
63101601	Servicios Ambulatorios - Consulta Especializada Salud Mental	405.649.509,95	413.150.355,90	818.799.865,85	-198,18%
63101901	Servicios Ambulatorios - Otras Actividades Extramurales	304.040.000,00	292.310.000,00	596.350.000,00	-204,01%
63102501	Hospitalización - Estancia General	4.949.779.304,06	5.310.471.334,81	10.260.250.638,87	-193,21%
63102601	Hospitalización - Cuidados Intensivos	1.449.756.763,57	1.462.887.997,75	2.912.644.761,32	-199,10%
63102901	Hospitalización - Salud Mental	5.606.181.973,00	6.211.526.799,00	11.817.708.772,00	-190,25%
63103501	Quirófanos Y Salas De Parto - Quirófanos	385.678.018,00	385.678.018,00	771.356.036,00	-200,00%
63104001	Apoyo Diagnóstico - Laboratorio Clínico	990.250.240,00	1.147.151.027,00	2.137.401.267,00	-186,32%
63104101	Apoyo Diagnóstico - Imagenología	508.051.584,00	507.843.496,00	1.015.895.080,00	-200,04%
63105001	Apoyo Terapéutico - Rehabilitación Y Terapias	24.106.094,00	24.106.094,00	48.212.188,00	-200,00%
63105201	Apoyo Terapéutico - Banco De Sangre	5.000.000,00	5.000.000,00	10.000.000,00	-200,00%
63105301	Apoyo Terapéutico - Unidad Renal	122.719.074,00	66.337.320,00	189.056.394,00	-284,99%
63105401	APOYO TERA-UNIDAD HEMODINAMIA	39.473.900,00	39.473.900,00	78.947.800,00	-200,00%
63105601	Apoyo Terapéutico - Farmacia E Insumos Hospitalarios	382.055.492,57	1.160.846.133,18	1.542.901.625,75	-132,91%
73110205	MATERIALES,SUMINISTROS Y PAPELERIA	19.890.518,95	22.779.508,97	42.670.027,92	-187,32%
73110217	SERVICIO DE ASEO, CAFETERIA	35.510.307,00	48.756.162,93	84.266.469,93	-172,83%
73119501	Traslado De Costos (Cr)	-	71.535.671,90	126.936.497,85	-177,45%
73200109	Materiales	426.785.709,80	458.896.071,15	885.681.780,95	-193,00%
73200202	Generales	819.906,55	819.906,55	1.639.813,10	-200,00%
73200214	SEGURIDAD INDUSTRIAL	21.846.951,71	22.969.059,11	44.816.010,82	-195,11%
73209501	Traslado De Costos (Cr)	-	482.685.036,81	932.137.604,87	-193,12%
73210202	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	3.568.373,13	3.568.373,13	7.136.746,26	-200,00%
73210214	Materiales, suministros y papeleria	32.562.283,44	80.760.517,62	113.322.801,06	-140,32%
73219501	Traslado De Costos (Cr)	-	84.328.890,75	120.459.547,32	-142,84%

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Código Contable bajo NIIF, NICSP	Ítem de estados financieros clasificados	Valor año anterior 2019 \$	Valor año actual 2020 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %
1	INGRESOS OPERACIONALES	32.460.523.094,42	34.418.487.561,42	1.957.964.467,00	6,03%
5	GASTOS OPERACIONALES	11.727.617.705,68	12.695.396.135,12	967.778.429,44	8,25%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	20.732.905.388,74	21.723.091.426,30	990.186.037,56	4,78%
1	OTROS INGRESOS	259.046.915,25	983.644.984,29	724.598.069,04	279,72%
5	OTROS GASTOS	1.205.548.871,78	1.269.951.902,42	64.403.030,64	5,34%
5	COSTOS	15.172.741.953,15	17.026.782.475,64	1.854.040.522,49	12,22%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	4.613.661.479,06	4.410.002.032,53	(203.659.446,53)	-4,41%

## Ingresos

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

Para la vigencia fiscal, el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental de la E.S.E Hospital CARI presentó el siguiente comportamiento:

Los ingresos son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la E.S.E Hospital CARI durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo del acometido estatal en la vigencia 2020, observándose un saldo de \$ 35.402.132.545,71, mientras para la vigencia 2019, se presentó un saldo de \$ 32.719.570.009,67, con una diferencia de \$ 2.682.562.536,04 generando un incremento porcentual del 8,2% con relación al año anterior.

**Análisis:** Los rubros que más variaron fueron Hospitalización de cuidados intensivos (\$ 954.006.310,00), Donaciones (\$ 194.728.348,00), Otras Subvenciones Por Recursos Transferidos Por El Gobierno Res-1161 (\$ 426.345.924,00), entre otros

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

## Gastos:

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad administrativa de la entidad. Para la vigencia 2020, se observó un saldo de \$13.965.348.037,54, 00 para la vigencia 2019 se observó un saldo de \$ 12.933.166.577,46, con una diferencia de \$ 1.032.181.460,08 equivalente al 7,98%

**Análisis:** Los Gastos de Personal de Administración tuvieron una variación de en 8,37% y 1,16%

## Costos de Ventas

Para la vigencia 2020 se observó un saldo de 17.026.782.475,64 y para la vigencia 2019 de \$ 15.172.741.953,15 con un incremento de \$ 1.854.040.522,49 de variación porcentual de 12,22%

## 4.3 Observaciones Generales A Las Cuentas De Balance y De La Actividad Económica Social Y Ambiental De La Entidad.

### Activos.

Depósitos en Instituciones Financieras: Saldo de la cuenta a diciembre 31 de 2020 fue de \$ 1.378.631.230,78

(C) Banco O Entidad Financiera	(C) Código Contable	(N) Cuenta No	(D) Saldo Libro De Contabilidad	(D) Saldo Extracto Bancario	Diferencia
BANCO PICHINCHA S.A	11100514	410690375	303.995.553,74	316.203.560,00	12.208.006,26
BANCO PICHINCHA S.A	11100607	410944461	47.019.854,10	50.824.425,00	3.804.570,90
BANCO PICHINCHA S.A	11100609	411015974	267.654.673,00	273.354.912,00	5.700.239,00
BANCO PICHINCHA S.A	11100610	411046034	772.591,00	232.092,00	540.499,00
BANCO AV VILLAS	11101501	809057060	610.412.241,00	613.286.948,00	2.874.707,00
BANCO AV VILLAS	11100509	809066814	3.049.585,61	3.049.586,00	0,39
BANCO SUDAMERIS	11100510	33443094	31.242.546,00	12.823.510,00	18.419.036,00
BANCO SUDAMERIS	11100512	33435967	63.085.432,39	66.771.510,00	3.686.077,61
BANCO SUDAMERIS	11100601	90330437770	368.483,11	368.483,00	0,11
BANCO SUDAMERIS	11100602	90330440790			301.280,86

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

			29.955.639,14	30.256.920,00	
FIDUPREVISORIA FONDO DE INVERSION	11100603	11001014117	10.385.597,17	10.385.597,00	0,17
BANCO AV VILLAS	11100605	730014156	7.544.668,34	7.546.131,00	1.462,66
BANCO AV VILLAS	11100606	730014164	3.144.366,18	3.144.366,00	0,18
<b>Totales</b>			<b>1.378.631.230,78</b>	<b>1.388.248.040,00</b>	<b>9.616.809,22</b>

Se suministró información de las cuentas bancarias que maneja la entidad las cuales se extractaron y constataron según libro de bancos, en su mayoría las que presentan un saldo representativo de la muestra seleccionada las cuentas bancarias presentaron sus conciliaciones bancarias, las cuales fueron cotejadas con las presentadas en el balance de prueba, encontrándose diferencia entre los libros y los extractos por valor de \$ 9.616.809,22

El saldo del efectivo se presenta como razonable.

#### **Cuentas Por Cobrar:**

Saldo a diciembre 31 del 2020 \$ 75.263.584.215,56

Saldo según certificación: 61.845.157.475,00

Revisado los auxiliares vs la certificación presentada por la entidad se encontró una diferencia de \$ 13.418.426.740,54

También se observa que existe una cartera mayor de 360 días por valor de \$ 54.279.042.453,00, esto señala que no existe una política de cobro de cartera que conlleva a la pérdida de este importante recurso

De lo anterior se deduce, que la información que se presenta en los estados financieros no se encuentra ajustada a la realidad de la situación.

Este saldo se presenta como No razonable.

#### **Observación No 1 (Administrativa)**

**Condición:** Se deben observar los principios contables, de representación fiel al informar las cifras reales, de las cuentas por cobrar, estas no se encuentran ajustadas a la base de datos existiendo diferencias significativas, no existiendo razonabilidad, además, que existe cartera con edad superior a 360 días.

**Criterio:** Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública, resol, 354 del 2007, la ley 1066 de la normalización de cartera ley 734 del 2002

**Causa:** Información presentada de forma no razonable

---

#### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

**Efecto:** Información poco confiable, saldo incierto de los rubros del balance, que impiden a los usuarios de la información la toma de decisiones.  
Observación administrativa **(A)**

#### Descargos:

Código	Conceptos	Contabilidad	Cartera
1319	Prestación de Servicios de Salud	21.132.250.514	61.845.157.475
1319	Pendiente por Radicar	-	9.679.233.962
1384	Otras Cuentas por Cobrar	1.038.490.977	426.345.924
1385	Cuentas por Cobrar Difícil Recaudo	53.092.842.725	4.125.804.236
	Conceptos excluidos de Cartera		
1319	Giro Directo	-	(799.851.019)
1384	Diferencia Universidad Libre (1)	-	(13.106.363)
	<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b>75.263.584.216</b>	<b>75.263.584.216</b>

De cuadro ilustrativo presentado, nos permitimos detallar a que corresponde cada uno de ellos; En relación al valor de \$9.679.233.962, este corresponde a la facturación pendiente por radicar, la cual no se constituye en cuenta por cobrar, hasta tanto no sea radicada a cada entidad responsable de pago; De igual manera el valor de \$426.345.924, corresponde a una asignación realizada por el Ministerio de Salud y Protección Social mediante Resolución 1161 del 2020, recursos asignados por disponibilidad de camas UCI por efectos de la pandemia COVID-19, los cuales se reconocen contablemente y presupuestalmente, pero no aparecen en el módulo de cartera, ya que, este solo se afecta en el momento de elaborar una factura por prestación de servicios; En cuanto a la cifra por valor de \$4.125.804.236 esta atañe a saldo histórico correspondiente a ajuste contable de reclasificación efectuado en la vigencia 2012; La cifra por valor a \$799.851.019 corresponde a giro directo que está pendiente por cruzar, a espera que las EPS envíen la relación de las facturas para aplicar el valor pagado, solicitud que ya fue realizada por el HOSPITAL UNIVERSITARIO CARI ESE; Finalmente la suma de \$13.106.363, corresponde a un saldo por descargar con la Universidad Libre debido a que nos encontramos en espera que la universidad envíe la relación de facturas al cual se aplicará el valor.

#### Propiedad, Planta y Equipos:

**Saldo a dic 31 del 2020 \$ 24.856.434.105,27**  
Depreciación \$ 16.701.545.087,92  
Saldo en libros \$ 8.154.889.017,35

#### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia



### **Determinación del Grupo Auditor:**

La entidad presentó sus descargos que son aceptados por el auditor y descarta la observación.

La entidad no tiene una relación de los bienes, el inventario de propiedad planta y equipo no presenta la depreciación del periodo contable

### **Observación N° 2 (Administrativa).**

**Condición:** La entidad auditada no posee un inventario actualizado de la propiedad planta y equipo, además no realiza la depreciación de los mismos

**Criterio:** C.N. Art 209 Principios de transparencia y equidad administrativa; R.C.P Norma 9.1.1. Párrafos 127;130 y 141; Ley 222 de 1995 Art 36, Modificatoria del código de comercio; ley 734 de 2002

**Causa:** No realización de los ajustes correspondientes en la totalidad del inventario de propiedades, plantas y equipos en los estados financieros.

**Efecto:** Presenta estados financieros y contables con Incertidumbre en el saldo total de la cuenta Propiedad Planta y Equipo.

**Determinación del Equipo Auditor:** Los descargos no sustentan la observación encontrada.

### **Hallazgo Administrativo No. 1**

**Condición:** La entidad auditada no posee un inventario actualizado de la propiedad planta y equipo, además no realiza la depreciación de los mismos

**Criterio:** C.N. Art 209 Principios de transparencia y equidad administrativa; R.C.P Norma 9.1.1. Párrafos 127;130 y 141; Ley 222 de 1995 Art 36, Modificatoria del código de comercio; ley 734 de 2002

**Causa:** No realización de los ajustes correspondientes en la totalidad del inventario de propiedades, plantas y equipos en los estados financieros.

**Efecto:** Presenta estados financieros y contables con Incertidumbre en el saldo total de la cuenta Propiedad Planta y Equipo.

### **Pasivos**

**Cuentas Por pagar: Saldo a 31 de diciembre de 2020 \$ 88.136.159.879,72**

---

#### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

Existe incertidumbre en el saldo expresado en los estados financieros ya que el saldo de los pasivos es superior a los de los activos dando como resultado un patrimonio negativo.

### **Observación N° 3 (Administrativa)**

**Condición:** el saldo correspondiente a los pasivos refleja la falta de prevención y políticas que podrían afectar la entidad

**Causa:** Falta de políticas y debilidad en los procesos

**Efecto:** Estados financieros no brindan confiabilidad.

Observación administrativa **(A)**

### **Descargos:**

Pasivos, en efecto, esta entidad no cuenta con servicios habilitados en su sede de alta complejidad, debido a la precarias ventas de servicios, que llevo a la secretaria de salud distrital de barranquilla a cerrar los servicios habilitados para la sede de alta complejidad y consulta externa que prestaba el Hospital UNIVERSITARIO CARI ESE a la comunidad del Departamento del Atlántico, no obstante de no poder ofertar servicios le ha tocado seguir sosteniendo una alta carga laboral y obligaciones con Prestadores de servicios y proveedores, situación que NO le ha permitido llegar a un punto de equilibrio y mucho menos del reflote, con el cual se pudiera ir disminuyendo paulatinamente sus pasivos revelados en sus estados financieros, cabe aclararle también al equipo auditor, que en varias ocasiones el HOSPITAL UNIVERSITARIO CARI ESE ha propendido por realizar ejercicio que le permita oxigenar sus pasivos por medio de la adopción del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero por encontrarse categorizado en riesgo alto, pero debido a la diferentes razones legales y políticas aplicadas a este programa sobre todo por la situación actual que estamos viviendo por la emergencia sanitaria resultante por la pandemia generada por el COVID 19, no ha sido posible la aprobación de un plan de saneamiento fiscal y financiero.

**Determinación del Equipo:** La entidad presentó sus descargos que son aceptados por el equipo auditor y descarta la observación.

## **4.4 CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

El control interno contable se mide por la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de las áreas de contabilidad de las entidades con el objetivo de generar información con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, que forma parte del Régimen de Contabilidad Pública – RCP adoptado por la Resolución 354 del 5 de septiembre de 2007, y la aplicabilidad de la resolución 357 del 2008, por ello el informe de Control Interno Contable, se convierte en una síntesis de las buenas prácticas y acciones de la actividad contable adelantadas por las entidades públicas en concordancia con el RCP, mostrando sus debilidades y fortalezas y planteando las necesidades de mejora, según el caso,

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia



teniendo en cuenta que la información contable revelada en los estados contables debe ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas, que acrediten y confirmen su confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, y que la misma debe servir de instrumento para que los diferentes usuarios fundamenten sus decisiones relacionadas con el control y optimización de los recursos públicos, en procura de una gestión pública eficiente y transparente.

La Resolución 357 de 2008, definió cuatro rangos de interpretación de la calificación, los cuales permiten medir la situación individual, en cuanto a la evaluación del Control Interno Contable.

RANGO	CRITERIO
1,0 - 2,0	INADECUADO
2,0 - 3,0	(no incluye 2,0) DEFICIENTE
3,1 - 4,0	(no incluye 3,0) SATISFACTORIO
4,1 - 5,0	(no incluye 4,0) ADECUADO

De acuerdo con los resultados de la “Encuesta”, se estableció, que el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable de la ESE Hospital CARI se implementó en 4.27, en un nivel adecuado así:

125008000 - E.S.E. Hospital Universitario Cari  
GENERAL  
01-01-2020 al 31-12-2020  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,27
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	La entidad cuenta con un manual de políticas el cual esta en proceso de adaptacion a las NIIF,y que nos define como llevar a cabo dichos procesos.	1,00	

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se socializa en la medida que se da los diferentes procesos		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se realizan revisiones periodicas sobre dicho cumplimiento.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Estan acorde a su Naturaleza y Actividad		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Esta esta diseñadas acorde a lo normado por la contaduria general de la Nacion y propende la fiel realidad de la informacion contable y financiera de la entidad		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	El seguimiento a los planes de mejoramiento propuestos se hace atraves de instrumentos que nos ayuden a revisar avances o cumplimiento en dichos planes.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	s importante socializar dichos instrumentos para tener unidad de criterio al evaluar.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Para tener la certeza de que se estan llevando a cabo las correcciones a que halla lugar y, si se consiguen los objetivos de dicho plan.		

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	La entidad tiene políticas definidas y cuenta con su manual de procedimientos e instrucciones claras para que el flujo de información financiera sea óptimo.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal involucrado en cada área tiene conocimiento de los procedimientos y procesos de la entidad.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Estos documentos son los soportes para los registros de los hechos económicos		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Estos documentos son los soportes para los registros de los hechos económicos.		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	NO	se encuentran en proceso de desarrollo	0,20	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	se encuentra en la fase de desarrollo		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	NO	Se encuentra en el proceso de desarrollo		

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia

1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	Dentro del Manual de Procedimientos están establecidas directrices para tal actividad.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal involucrado en cada área tiene conocimiento de los procedimientos y procesos de la entidad.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Son verificadas por los líderes o Jefes de las diferentes áreas de la entidad.		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	La entidad tiene políticas definidas y cuenta con su manual de procedimientos e instrucciones claras para que el flujo de información financiera sea óptimo.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal involucrado en cada área tiene conocimiento de los procedimientos y procesos de la entidad.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se lleva control permanente, sobre todas las actividades y se verifica el cumplimiento en cada individuo.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El Manual de políticas contables nos da indicaciones sobre la presentación oportuna de la información financiera.	0,86	

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todo el personal del área financiera tiene conocimiento al respecto en el segundo semestre se inicio empalame con nuevos funcionaios que implica un reoalimentacion de los procesos los cuales se encuentra en una etapa de evaluacion por parte de la oficina de control interno		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	os procesos los cuales se encuentra en una etapa de evaluacion por parte de la oficina de control interno		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	se encuentra en el lo estipulado en el marco normativo actual . actaualemnte se enecuentra en procesos de ajustes dado que el hospital tiene en desarollo un nuevo programa o sotfaware	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todo el personal del área financiera tiene conocimiento al respecto en el segundo semestre se inicio empalame con nuevos funcionaios que implica un reoalimentacion de los procesos los cuales se encuentra en una etapa de evaluacion por parte de la oficina de control interno		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Por el personal involucrado en este proceso. pero en la actualidad se encuentra en desarrollo lieamiento en maracaos en el nuevo modelo de servicios que el Hospital se encuentra prestando		

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	PARCIALMENTE	el Hospital cuenta con las políticas contables que permite establecer claramente los procesos contable, en los módulos que implican conciliación de información se efectúan los diferentes cruces contable pero en lo pertinente al tema de inventarios periódicos estos solo por su gran flujo de información se realizan de manera semestral sin embargo en la actualidad el hospital se encuentra en procesos de ajustes en sus inventarios debido al cambio de software en especial el módulo de facturación	0,88	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todo el personal del área financiera tiene conocimiento al respecto en el segundo semestre se inició empalme con nuevos funcionarios que implica un reorientación de los procesos los cuales se encuentran en una etapa de evaluación por parte de la oficina de control interno		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	el Hospital cuenta con un comité de sostenibilidad contable, el cual establece lineamiento al respecto.		

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	el Hospital cuenta con un comité de sostenibilidad contable, el cual establece lineamiento al respecto.	0,90	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializan con ayuda del comité y del líder del proceso contable		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Por medio de los informes mensuales emitidos por el líder del proceso contable se evidencia el cumplimiento y aplicación de los mismos		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Este análisis es liderado por el responsable del proceso contable (contadora) sin embargo la oficina de control interno a efectuado a evidenciado falencias al respecto en los análisis apartir del último trimestre debido al cambio en el líder proceso contable		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	El Hospital cuenta con las políticas contables que permiten evidenciar los mecanismos de circularización de la información contable pero no cuenta con un flujoograma debidamente estructurado y detallado del proceso	0,88	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Todos los que generan hechos económicos proveen la información contable.		

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	El área contable es la responsable de la recepción de esta información materializado por el líder del proceso contable y sus colaboradores		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	se encuentra debidamente identificado de acuerdo con el proceso contractual traducido al proceso contable y del registro del mismo	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	El Hospital estructura se procesos que contiene individualmente cada derecho y cada obligación de la entidad.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	los movimiento de ajuste en cuentas inicialmente son medidos desde su punto de obligaciones y derechos pero son analizados de manera individual y si ajuste son sometidos al comité de sostenimiento para determinar su debido ajuste en los movimiento y saldo contable		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se aplica de acuerdo a la normatividad vigente en materia de Contabilidad pública enmarcada en las políticas contable diseñadas por el Hospital	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Se aplica de acuerdo a la normatividad vigente en materia de Contabilidad pública enmarcada en las políticas contable diseñadas por el Hospital		

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia



1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se utiliza la version actualizada del catalogo de cuenta para este tipo de empresa pero solo en el momento de emitir los estados financieros ya que software no se encuentra parametrizados con lass cuentas y norma del niff para este tipo de sector debido a que el hospital no cuenta con una actualizacion del mismo actualmente se encuentra desarrollando esta parametrización en un nuevo programa contable y financiero	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se mantiene actualizada la informacion de las cuentas para emision de los diferentes informes a los entes de control		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Se registra todo los hechos de manera individual	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	se mantiene los criterios y dinamica establecidas por la contaduria general de la nacion para este tipo de empresa		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El Hospital Cuenta con sistema integral que revela los hechos de manera en tiempo real e inmediatos	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El Hospital Cuenta con sistema integral que revela los hechos de manera en tiempo real e inmediatos		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	El Hospital Cuenta con sistema integral que revela los hechos de manera en tiempo real e inmediatos		

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Todos las operaciones que son registradas se encuentran debidamente soportadas en documentos idoneos	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Todos las operaciones que son registradas se encuentran debidamente soportadas en documentos idoneos		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Son debidamente archivadas por las diferentes areas responsable de los procesos contables		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El Hospital Cuenta con sistema integral que revela los hechos de manera sistematica que alimenta la informacion contable con cada uno de las operaciones ue se realizen	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El Hospital Cuenta con sistema integral que revela los hechos de manera en tiempo real e inmediatos		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El Hospital Cuenta con sistema integral que revela los hechos de en tiempo real manemiento uan estructura de orden consecutivo segun se genere lai nformacion contable		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El Hospital Cuenta con sistema integral que calcula y revelalos hechos conatble de manera sistematica e intregal	1,00	

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	la informacion contable que genera los reportes son el resultados de los procesos sistematicos de la generacion de cada uno de los comprobantes contables que se realizan		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	Una vez detectadas las inconsistencias, son ajustadas por el lider del proceso contable ( Contador) y sus colaboradores		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	PARCIALMENTE	El software no cuenta con herramienta que alerte sobre este tema, por lo cual se realiza manualmente.	0,74	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	Se hace de manera periódica. en cada cierre contable		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	la informacion reportada a la contaduria y a todos los entes de control son fiel copia de la informacion procesada en los libros de contabilidad que refleja la informacion financiera del hospital con la salvedad que son debidamente homologados ya que el software con que cuenta la institucion no se encuentra parametrizada bajo niff		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	son de Conocimiento de cada uno de los colaboradores y lider del proceso contable	1,00	

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	son de Conocimiento de cada uno de los colaboradores y lider del proceso contable		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	orresponde al nuevo marco normativo exigido por la contaduria general de la Nacion para este tipo de empresa		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	El hospital no cuenta con un modulo de activos fijos lo cual dificultad su calculo de manera integral y exacta ajustada a las politicas contable establecidas bajo niff , los calculos se efectuan de manera manual en hojas de calculo ( excel)	0,60	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	los calculos se efectuan de manera manual en hojas de calculo ( excel)		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	el hospital no cuenta con un modulo de activos fijos lo cual dificultad su calculo de manera integral y exacta ajustada a las politicas contable establecidas bajo niff , los calculos se efectuan de manera manual en hojas de calculo ( excel)		

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	PARCIALMENTE	El hospital no cuenta con un modulo de activos fijos lo cual dificulta su calculo de manera integral y exacta ajustada a las politicas contable establecidas bajo niff , los calculos se efectuan de manera manual en hojas de calculo ( excel) no permitiendo establecer de manera exacta el posible deterioro de los activos registrados de manera generalizada en el modulo de contabilidad		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	En el Manual de Políticas Contables de la Entidad se encuentran establecidos tales criterios	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El Manual de Políticas Contables es conforme al Marco Normativo de la Entidad.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	En la dimanica del proceso contable se mantiene una constante identificacion de posible ajuste a la informacion contable cion al finalidad de obtener u depuracion de los estados financieros		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En la dimanica del proceso contable se mantiene una constante identificacion de posible ajuste a la informacion contable cion al finalidad de obtener u depuracion de los estados financieros		

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	En la dimanica del proceso contable se mantiene una constante identificacion de posible ajuste a la informacion contable cion al finalidad de obtener u depuracion de los estados financieros		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	De acuerdo a la necesidad del hecho.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se elaboran de manera mensual y se socializan a los grupos de interes incluyendo a la Junta Directiva	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Esta ajustadas a los liniamiento enamados por los entes de control contaduria general ,la contraloria y supersalud para el caso de este tipo de entidad		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	se cumple con la políticas enamados por los entes de control contaduria general ,la contraloria y supersalud para el caso de este tipo de entidad		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	estos son insumos paar toma oportuna de desiciones gerenciales presentadas ante los miembros que conforman la junta directiva		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	si cumple con todos los requeridos por la contaduria general e la Nacion		

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia

1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	las cifra contenidas en los estados financieros son tomas fielmente de los informes que genera los reporte y libros contable	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se efectuan conciliaciones con la finalidad de verifiucar que los saldos en cada modulo sea los correctos que refleje el modulo de contabilidad		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	No se encuentran debidamente diseñados ni estandarizados Se se utilizan indicadores generales para el analisis de la informacion contable	0,46	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	solo se utilizan indicadores generales para el analisis de la informacion contable		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	NO	no se utiliza		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	El lider del proceso contable Hospital elabora junto con su equipo de trabajo un informede acuerdo al nuevo marco normativo aplicablea este tipo de empresas	0,83	

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	PARCIALMENTE	El lider del proceso contable Hospital elabora junto con su equipo de trabajo un informe de acuerdo al nuevo marco normativo aplicable a este tipo de empresas la oficina de control detecto que el ultimo informe a corte 31 de diciembre no se revelaron todas las notas de caracter representativas y algunas de ellas no eran tan claras en su explicacion		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	PARCIALMENTE	El lider del proceso contable Hospital elabora junto con su equipo de trabajo un informe de acuerdo al nuevo marco normativo aplicable a este tipo de empresas la oficina de control detecto que el ultimo informe a corte 31 de diciembre no se revelaron todas las notas de caracter representativas y algunas de ellas no eran tan claras en su explicacion		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Las notas revelaron variaciones pero no explicaciones cualitativas de descripción		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	PARCIALMENTE	no son exacta en su metodología al final del periodo 2020		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Todos los reportes son previamente validados en los diferentes aplicativos de antes a los cuales se les reportan		

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia



1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	El equipo Financiero del hospital elabora un informe completo de acuerdo al nuevo marco normativo aplicablea este tipo de empresas , con destino a los diferentes grupos de interes incluyendo los que se presentan en la rendicion de cuentas	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	El equipo Financiero de la E.S.E verifica las diferentes conciliaciones con cada uno de los responsable de los procesos financieros con la finalidad que las cifras reportadas en cada uno de los informes financieros sea consistenes , veracez y uniformes que no existan diferencia alguna		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	El Informe que se presenta permite resolver las dudas ya que logran describir posible interrogantes en la informacion contable por medio de las notas aclaratoria		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se encuentran en Proceso de estructuracion y elaboracion no se encuentran totalmente identificados	0,60	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	Por no encontrarse totalmente identificado		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se encuentran en Proceso de estructuracion y elaboracion no se encuentran totalmente identificados	0,60	

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	Se encuentran en Proceso de estructuración y elaboración no se encuentran totalmente identificados		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Debido a que en la actualidad no se encuentran totalmente identificados los riesgos esto aun estan procesos de identificacion		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	Debido a que en la actualidad no se encuentran totalmente identificados los riesgos esto aun estan procesos de identificacion		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	En la actualidad solo las conciliaciones entre modulo es la herramienta utilizada para mitigar los riesgos contables		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	PARCIALMENTE	El proceso contable esta liderado por una lider y sus colaboradores debido al cambio de ete liderazgo la oficina de control interno aun esta en procesos de evaluacion del nuevo lider del proceso contable ya que inicio su labor a mediado del mesde Octubre 2020	0,60	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	PARCIALMENTE	El proceso contable esta liderado por una lider y sus colaboradores debido al cambio de ete liderazgo la oficina de control interno aun esta en procesos de evaluacion del nuevo lider del proceso contable ya que inicio su labor a mediado del mesde Octubre 2020		

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia

1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	NO	para la vigencia 2020 , no se contemplo en el Plan Institucional de capacitacion temas de idole contable , cabe calarar que por motivos de la pandemia que el mundo esta viviendo no se prorizaron temas diferentes a los asistenciales y mucho menos capacitaciones presenciales que son escenciales para los temas que se abordan en los procesos contables y financieros	0,20	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	Por no estar programado en plan anual institucional de capacitacion no exiete seguimiento alguno		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	Por no estar programado en plan anual institucional de capacitacion no exiete seguimiento alguno		
2.1	FORTALEZAS	SI	Los hechos economicos y las transacciones ecomonicas realizados por la entidad, han sido registrado teniendo en consideracion la principios de contabilidad y la normatividad existente de manera oportuna, generando una informacion de manera confiable, se efectuan debiamente las conciliaciones con los diferentes modulos que interactuan con la informacion contable y financiera del Hospital , se rinden oportunamente los informes de ley que requiere los entes de control y todos los grupos de interes		

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

2.2	DEBILIDADES	SI	El proceso contable carece actualmente de los modulos de costo , activo fijo y nomina y el software no esta parametrizado bajo Normas Internacionales de Información Financiera ajustado al Nuevo Marco Normativo paralas empresas que No cotizan en bolsa de valores lo cual dificultan la emision de los reporte para la elaboracion de los diferentes estados financieros ya que requiere homologarlos de manera manual en archivos de excel .en la actualidad el hospital se encuentra en un proceso de ajuste y cambio en el software de facturacion que genera inconsistencias en los reportesde facturacion y cargue del inventario de medicamentos		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	El hospital se encuentra en proceso de mejora continua , estableciendo como prioridad el manejo de la facturacion en el nuevo software adquirido para optimizar este proceso		

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

2.4	RECOMENDACIONES	SI	Se debe ajustar el programa o software con la parametrización del nuevo marco normativo vigente para este tipo de empresa y de igual manera se debe adquirir un modulo de costos , activos fijos y nomina para optimizar la informacion contable		
-----	-----------------	----	--	--	--

En la encuesta anterior la auditoria determino que en la entidad ESE Hospital CARI, Presenta un control interno contable satisfactorio.

#### 4.5 EVALUACION PRESUPUESTAL

##### Componentes de evaluación de Ingreso y Gastos

##### Indicador de Eficacia de ingresos y Gastos

El "Indicador de Eficacia" identifica el avance en la ejecución presupuestal de los ingresos, gastos y metas, respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM), El coeficiente de eficacia, para la evaluación presupuestal, debe tender a 0.5. En el caso de no llegar a dicho valor, debe señalarse las causas que motivaron tal resultado.

##### Formula Eficacia del ingreso

$$IEIS(PIM) = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos}}{\text{Monto del Presupuesto Institucional Modificado}}$$

##### Formula de Eficacia del Gasto

$$IEGS(PIM) = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Egresos (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)}}{\text{Monto del Presupuesto Institucional Modificado (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)}}$$

#### Presupuesto De Ingresos 2020

##### “Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

(C) Código Rubro PresupuesCal	(C) Nombre Rubro PresupuesCal	(D) PresupuesCo Inicial	Ppto Final	(D) Recaudos	Por Recaudar	%
0	Disponibilidad Inicial	1	1.166.251.177	1.166.251.176	1,00	100,00%
1111101	EPS Régimen Contributivo	200.000.000	2.265.187.222	255.605.817	2.009.581.405,00	11,28%
1111201	ARS-Régimen Subsidiado	7.000.000.000	6.707.606.855	1.666.529.266	5.041.077.589,00	24,85%
1111301	Departamento	1.500.000.000	1.612.388.349	341.520.757	1.270.867.592,00	21,18%
1111302	Distrito	1.106.772.719	444.893.247	-	444.893.247,00	0,00%
1111303	Otros Departamentos-Vinculados	1.444.214	28.815.673	-	28.815.673,00	0,00%
1111501	Otras Entidades	588.212.585	266.840.288	16.010.333	250.829.955,00	6,00%
1111601	Usuario Vinculados Cuota de Recuperación o Coopago o Cuota Moderadora	600.000	-	-	0,00	#¡DIV/0!
1111701	Particulares	55.601.122	3.354.600	6.793.400	3.438.800,00	202,51%
1112001	Eventos catastróficos y Accidentes	1	-	-	0,00	#¡DIV/0!
1120101	Comercialización de mercancías	1.000.000	1.000.000	-	1.000.000,00	0,00%
21120201	Compensación de Aliados	-	172.990.265	172.990.265	0,00	100,00%
1120202	Certificados, Fotocopias y Otros	906.382	906.382	-	906.382,00	0,00%
1131006	PROGRAMA DE EMERGENCIA SANITARIA CORONAVIRUS-COVID-19	-	2.188.298.154	1.761.952.230	426.345.924,00	80,52%
1132002	APORTE DEL DEPARTAMENTO	-	18.340.000.000	18.340.000.000	0,00	100,00%
1132001	Aportes Estampillas	-	-	-	0,00	#¡DIV/0!
1132003	Aportes Patronales	-	-	-	0,00	#¡DIV/0!
1132004	Fuentes del PSFF	-	-	-	0,00	#¡DIV/0!
120101	Cuentas por Pagar -Rezago de Vigencias anterior	1	5.141.635.728	3.533.047.900	1.608.587.828,00	68,71%
1202007	Recuperación de Cartera	1	730.545.686	730.545.686	0,00	100,00%
1203001	Convenio Universidades	146.100.243	146.100.243	1.371.960	144.728.283,00	0,94%
1203002	Otros-Recurso de Capital	227.229.156	64.522.447	22.750.980	41.771.467,00	35,26%
<b>Total</b>		<b>10.827.866.425</b>	<b>39.281.336.316</b>	<b>28.015.369.770</b>	<b>11.265.966.546,00</b>	<b>71,32%</b>

## Evaluación de la Ejecución de la Eficacia del Ingreso.

El presupuesto de la vigencia 2020 fue ejecutado en un 71.32% sobrepasando las metas presupuestales iniciales (PIA) el porcentaje de eficacia sobrepaso el 50% por lo que indicamos que su ejecución sobrepaso los estándares iniciales.

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

**Ingresos Corrientes:** Este rubro se ejecutó en un 71,47% con respecto a las previsiones de ingresos iniciales, cumplió con la eficacia de recaudo

**Ingresos No Corrientes:** Este rubro se ejecutó en un 70,49% con respecto a las previsiones de ingresos iniciales, cumplió con la eficacia de recaudo.

Para la vigencia 2020, el presupuesto Inicial fue de \$ 10.827.866.425,00 y el definitivo fue por valor de \$ 39.281.336.316,00 de los cuales se recaudaron 28.015.369.770,00, cifra considerada como satisfactoria con un buen comportamiento.

### Presupuesto De Gastos 2020

(C) Código Rubro Presupuestal	(T) Nombre Rubro Presupuestal	(D) Apropriación Inicial	Ppto Final	(D) Compromisos RP	(D) Obligaciones	(D) Pagos	%
211010101	SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA	3.626.949.550	3.392.428.664	3.201.755.603	3.201.755.603	2.865.993.109	94,4%
211010103	HORAS EXTRAS, FESTIVOS Y RECARGOS	448.206.961	402.059.941	338.047.332	338.047.332	287.517.603	84,1%
211010104	PRIMA DE NAVIDAD	340.286.882	340.286.882	300.829.716	300.829.716	276.293.578	88,4%
211010105	PRIMA DE VACACIONES	174.385.099	174.385.099	151.364.040	151.364.040	24.651.271	86,8%
211010106	PRIMA DE SERVICIOS	156.804.181	156.804.181	140.468.313	140.468.313	120.156.308	89,6%
211010107	BONIFICACION POR SERVICIOS	105.786.028	105.786.028	98.794.029	98.794.029	56.218.471	93,4%
211010108	AUXILIO DE TRANSPORTE	30.565.080	30.565.080	28.418.560	28.418.560	21.520.485	93,0%
211010109	INDEMNIZACION DE VACACIONES	64.007.793	64.007.793	55.576.695	55.576.695	20.073.561	86,8%
211010111	BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	20.149.725	20.149.725	18.883.626	18.883.626	1.887.206	93,7%
211010112	OTROS GASTOS DE SERVICIOS PERSONALES	48.413.713	42.023.713	36.692.219	36.692.219	0	87,3%
211020101	REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS	240.000.000	2.683.844.206	2.570.994.678	2.570.994.678	1.818.705.913	95,8%
211020102	HONORARIOS JUNTA DIRECTIVA	2.500.000	10.183.524	10.094.736	10.094.736	7.461.326	99,1%
211020103	OTROS HONORARIOS	85.000.000	109.660.000	24.500.000	24.500.000	4.500.000	22,3%
211030201	SALUD	280.134.743	280.134.743	258.945.437	258.945.437	227.318.656	92,4%
211030202	PENSION	230.282.014	230.282.014	210.052.994	210.052.994	186.752.813	91,2%
211030203	APORTES A FONDOS DE CESANTIAS	161.379.044	161.379.044	136.000.242	136.000.242	0	84,3%
211030204	ACCIDENTES Y RIESGOS LABORALES (ARL)	101.624.465	101.624.465	63.739.300	63.739.300	55.715.200	62,7%
211030205	CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	167.237.701	167.237.701	144.230.800	144.230.800	126.890.200	86,2%
211040201	SALUD	74.466.197	74.466.197	51.607.163	51.607.163	46.290.763	69,3%
211040202	PENSION	270.331.059	270.331.059	228.842.306	228.842.306	199.945.706	84,7%
211040203	CESANTIAS	242.068.565	242.068.565	194.148.892	194.148.892	315.156	80,2%
211040206	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR (ICBF)	125.428.276	125.428.276	108.183.900	108.183.900	95.177.500	86,3%

### “Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

211040207	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE (SENA)	83.618.851	83.618.851	72.134.400	72.134.400	63.462.100	86,3%
212010101	MANTENIMIENTO HOSPITALARIO	30.000.000	157.163.647	24.136.967	24.136.967	24.136.967	15,4%
212010102	COMPRA DE EQUIPO	0	484.455.128	484.455.128	484.455.128	484.455.128	100,0%
212010103	MATERIALES DE OFICINA Y OTROS	10.000.000	41.237.896	36.798.391	36.798.391	33.818.586	89,2%
212010105	OTROS GASTOS POR ADQUISICION DE BIENES	20.000.000	565.891.176	543.789.207	543.789.207	530.585.698	96,1%
212010201	MANTENIMIENTO HOSPITALARIO	441.330.600	1.806.903.169	1.793.916.662	1.793.916.662	1.134.390.846	99,3%
212010201	ASEO-LAVANDERIA	0	812.566.014	799.898.299	799.898.299	479.770.198	98,4%
212010202	SERVICIOS PUBLICOS	1.837.500.000	1.905.094.996	1.823.905.949	1.823.905.949	402.273.023	95,7%
212010203	SEGUROS	200.000.000	246.127.375	246.127.365	246.127.365	246.127.365	100,0%
212010204	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	14.000.000	55.581.030	45.613.317	45.613.317	41.006.168	82,1%
212010205	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	6.000.000	15.600.000	13.222.660	13.222.660	12.808.000	84,8%
212010206	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES	3.000.000	3.000.000	-	-	-	0,0%
212010207	ARRENDAMIENTOS	0	1.072.707.787	1.052.625.169	1.052.625.169	811.745.527	98,1%
212010208	VIGILANCIA	80.000.000	1.040.076.657	1.040.076.657	1.040.076.657	482.465.799	100,0%
212010209	BIENESTAR SOCIAL	181.347.478	181.347.478	181.347.478	181.347.478	15.200.000	100,0%
212010212	COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS	10.000.000	117.499.677	117.499.676	117.499.676	117.499.676	100,0%
212010213	OTROS GASTOS POR ADQUISICION DE SERVICIOS	20.000.000	105.826.279	82.151.293	82.151.293	55.745.464	77,6%
2120103	IMPUESTOS Y MULTAS	3.000.000	6.000.000	4.429.400	4.429.400	4.429.400	73,8%
2120104	CUOTAS DE AUDITAJE	70.662.177	70.662.177	65.481.308	65.481.308	53.348.875	92,7%
213010101	SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	5.000.000	18.498.714	8.869.200	8.869.200	8.130.100	47,9%
241010101	PRODUCTOS FARMACEUTICOS	40.000.000	912.737.007	902.326.949	902.326.949	497.761.362	98,9%
242010101	MATERIAL MEDICO QUIRURGICO	20.000.000	1.740.000.000	1.696.227.837	1.696.227.837	1.548.453.439	97,5%
242020101	ALIMENTACION	90.300.000	1.110.239.750	1.095.845.600	1.095.845.600	476.721.513	98,7%
242030101	COMPRA DE SERVICIOS DE SALUD	520.000.000	9.403.526.169	9.167.713.460	9.167.713.460	6.628.096.667	97,5%
282010110	CONVENIO UNIVERSIDADES	146.100.243	146.100.243	49.433.688	49.433.688	24.868.688	33,8%
291010101	VIGENCIAS ANTERIORES- PAGO DE PASIVOS	0	7.993.738.196	6.010.196.907	6.010.196.907	6.010.196.907	75,2%
<b>totales</b>		<b>10.827.866.425</b>	<b>39.281.336.316</b>	<b>35.730.393.548</b>	<b>35.730.393.548</b>	<b>26.630.882.321</b>	<b>91,0%</b>

## PRESUPUESTO DE GASTOS

### Indicador de Eficacia del Gasto Semestral (IEGS)

$$IEGS(PIM) = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Egresos (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)}}{\text{Monto del Presupuesto Institucional Modificado (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)}}$$

### “Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia



## **Evaluación de la Ejecución de la Eficacia del Gasto.**

El presupuesto de la vigencia 2020 fue ejecutado en un 91% con respecto a las previsiones del presupuesto de gastos previamente aprobado (PIA) el porcentaje de eficacia sobrepaso el 0% por lo que indicamos que su ejecución sobrepaso los estándares iniciales.

Se observa para el 2020 se da una ejecución de los gastos de personal en un 91,1%, los gastos generales en un 96,1%, de inversión en un 88,8%

El presupuesto de gastos en todos los ítems hubo una ejecución mayor al 0%

Revisado los ingresos recaudados vs los egresos comprometidos existe una diferencia de \$ 7.715.023.778,00,00 presentando un déficit presupuestal.

Después del 31 de diciembre de cada año estas autorizaciones expiran y, en consecuencia, no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse, ni contracreditarse.

Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen.

Igualmente, cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios.

El Gobierno Nacional establecerá los requisitos y plazos que se deben observar para el cumplimiento del presente artículo (L. 38/89, art. 72; L. 179/94, art. 38; L. 225/95, art. 8º).

Las reservas presupuestales provenientes de relaciones contractuales sólo podrán constituirse con fundamento en los contratos debidamente perfeccionados. Cuando se haya adjudicado una licitación, concurso de méritos o cualquier otro proceso de selección del contratista con todos los requerimientos legales, incluida la disponibilidad presupuestal, y su perfeccionamiento se efectúe en la vigencia fiscal siguiente, se atenderá con el presupuesto de esta última vigencia, previo el cumplimiento de los procedimientos presupuestales correspondientes.

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

INDICADORES FINANCIEROS		
INDICADORES DE LIQUIDEZ	FORMULA	APLICACIÓN FORMULA
Razón corriente	Activo corriente / Pasivo corriente	0,34
Capital de Trabajo	Activo corriente - pasivo corriente	-58.562.925.006,34

## 4.6 INDICADORES FINANCIEROS

### Razón Corriente:

Interpretación: Para el año 2020 La ESE Hospital CARI, la razón corriente fue de 0,34 es decir que por cada peso de obligación vigente la entidad contaba con 0,34 pesos para respaldarla y cancelarla a corto plazo. Revela la capacidad de la entidad para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar. Y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios,

Esta razón corriente no evidencia suficiente razonabilidad dado que los activos por cuentas por cobrar y deudores no representan las características cualitativas de la información financiera.

### Capital de Trabajo:

La entidad cuenta con un saldo de \$ -58.562.925.006,34 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de cometido estatal. Dado el poco tiempo en el que se desarrolla la auditoria a este indicador habría que hacerle un análisis más exhaustivo, ya que se debería cotejar con los recursos ingresados a caja y los contratos que aún se encuentran por ejecutar a la vigencia 2020,

Esta razón corriente no evidencia suficiente razonabilidad dado que los activos por cuentas por cobrar y deudores no representan las características cualitativas de la información financiera.

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

#### 4.7 CUADRO DE HALLAZGOS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR	VALOR (en letras)	Observación
1. ADMINISTRATIVOS	1			
2. DISCIPLINARIOS				
3. PENALES				
4. FISCALES				
• Obra Publica				
• Prestación de Servicios				
• Suministros				
• Consultoría y Otros				
TOTAL	1			

---

#### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia