

## **E.S.E HOSPITAL NIÑO JESÚS**

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

#### **INFORME PRELIMINAR**

**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 DEL DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO

Contralor Departamental del Atlántico: **Jairo Alberto Fandiño Vasquez**

Supervisor : **Luimar A. Sarmiento Sánchez**

Representante legal de la Entidad : **Leonor Pérez Blanco**

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

1	INTRODUCCION _____	4
2	DICTAMEN INTEGRAL _____	5
2.1	Opinión sobre los Estados Contables. _____	6
2.2	Dictamen sin salvedades. _____	6
2.3	Relación de observaciones _____	6
3	MARCOS DE REFERENCIA _____	7
4	RESULTADOS DE LA AUDITORIA _____	8
4.1	Control Financiero _____	8
4.2	Explicación De Las Variaciones De Los Estados Financieros _____	13
4.3	Observaciones Generales A Las Cuentas De Balance y De La Actividad Económica Social Y Ambiental De La Entidad. _____	19
4.4	CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE _____	26
4.5	EVALUACION PRESUPUESTAL _____	27
4.6	INDICADORES FINANCIEROS _____	32
4.7	CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES _____	32

---

### ***“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

Barranquilla,

Doctora:

**Leonor Pérez Blanco**

**E.S.E HOSPITAL NIÑO JESÚS**

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

---

### ***“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 presentación de los estados financieros y cifras presupuestales.

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.

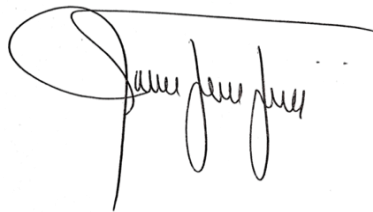
### **2.1 Opinión sobre los Estados Contables.**

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

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del auditado ESE Hospital Niño Jesús, 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 prescritos por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General

### **2.3 Relación de observaciones**

Como producto de este informe de auditoría se generaron uno (1) observación de carácter administrativa, una vez notificada la entidad tiene dos (02) días para realizar sus descargos.



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

Proyectó: Milena Del V.  
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 NIÑO JESÚS

Codigo Contable bajo NIIF, NICSP	Nombre De La Cuenta	Vigencia 2019	Vigencia 2020	Variacion	%
1	ACTIVOS	49.060.506.371,74	54.797.409.743,06	5.736.903.371,32	10,47%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.477.344.130,08	615.905.037,74	-861.439.092,34	-139,87%
1.1.05	CAJA	460.261,00	359.458,00	-100.803,00	-28,04%
1.1.05.01	CAJA PRINCIPAL	460.261,00	359.458,00	-100.803,00	-28,04%
1.1.05.02	CAJA MENOR	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.476.883.869,08	615.545.579,74	-861.338.289,34	-139,93%
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	561.787.590,75	259.017.910,75	-302.769.680,00	-116,89%
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	835.574.375,90	350.110.568,10	-485.463.807,80	-138,66%
1.1.10.90	OTROS DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	79.521.902,43	6.417.100,89	-73.104.801,54	-1139,22%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	27.197.275.707,02	33.268.424.120,02	6.071.148.413,00	18,25%
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	30.207.701.145,18	33.133.169.051,93	2.925.467.906,75	8,83%
1.3.19.01	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	494.197.738,45	573.771.826,45	79.574.088,00	13,87%
1.3.19.02	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	525.783.205,33	576.354.985,33	50.571.780,00	8,77%
1.3.19.03	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	4.072.763.574,41	4.645.766.925,41	573.003.351,00	12,33%
1.3.19.04	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	7.228.162.230,36	4.303.697.572,81	-2.924.464.657,55	-67,95%
1.3.19.05	EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA (EMP) - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	236.893,00	236.893,00	0,00	0,00%
1.3.19.08	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	1.590.005.011,00	993.363.974,00	-596.641.037,00	-60,06%
1.3.19.09	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	10.738.384.630,00	9.144.079.332,00	-1.594.305.298,00	-17,44%
1.3.19.10	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PÚBLICAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	210.135,00	210.135,00	0,00	0,00%

#### **“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



1.3.19.11	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PÚBLICAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	41.730.713,00	41.730.713,00	0,00	0,00%
1.3.19.12	SERVICIOS DE SALUD POR COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	23.288.961,00	36.228.904,00	12.939.943,00	35,72%
1.3.19.13	SERVICIOS DE SALUD POR COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	15.902.266,00	17.029.209,00	1.126.943,00	6,62%
1.3.19.14	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	723.353,00	3.757.462,00	3.034.109,00	80,75%
1.3.19.15	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - CON FACTURACIÓN RADICADA	239.319,00	239.319,00	0,00	0,00%
1.3.19.16	SERVICIOS DE SALUD POR PARTICULARES	272.462.491,93	276.732.847,23	4.270.355,30	1,54%
1.3.19.17	ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	70.674,00	70.674,00	0,00	0,00%
1.3.19.21	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	2.719.130.995,45	3.781.524.966,45	1.062.393.971,00	28,09%
1.3.19.22	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACIÓN RADICADA	4.065.328.280,25	8.738.427.882,25	4.673.099.602,00	53,48%
1.3.19.23	RIESGOS LABORALES (ARL) - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	1.345.692,00	2.315.720,00	970.028,00	41,89%
1.3.19.24	RIESGOS LABORALES (ARL) - CON FACTURACIÓN RADICADA	1.559.797,00	1.753.052,00	193.255,00	11,02%
1.3.19.27	RECLAMACIONES CON CARGO A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	4.829.311,00	6.064.666,00	1.235.355,00	20,37%
1.3.19.80	GIRO PREVIO PARA ABONO A LA CARTERA DEL SECTOR SALUD (CR)	-1.790.872.356,00	-86.028.786,00	1.704.843.570,00	-1981,71%
1.3.19.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	202.218.230,00	75.840.779,00	-126.377.451,00	-166,64%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	970.253.324,00	5.283.456.813,00	4.313.203.489,00	81,64%
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	970.253.324,00	5.283.456.813,00	4.313.203.489,00	81,64%
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	7.656.407.084,84	7.656.407.084,84	0,00	0,00%
1.3.85.09	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	7.656.407.084,84	7.656.407.084,84	0,00	0,00%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-11.637.085.847,00	-12.804.608.829,75	-1.167.522.982,75	9,12%
1.3.86.09	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	-11.637.085.847,00	-12.804.608.829,75	-1.167.522.982,75	9,12%
1.5	INVENTARIOS	695.367.355,30	1.148.009.207,47	452.641.852,17	39,43%
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	718.407.919,30	1.171.049.771,47	452.641.852,17	38,65%

### **“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

1.5.14.03	MEDICAMENTOS	488.268.054,62	620.101.687,29	131.833.632,67	21,26%
1.5.14.04	MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	130.504.875,27	498.665.415,14	368.160.539,87	73,83%
1.5.14.09	REPUESTOS	29.949.271,45	3.465.045,45	-26.484.226,00	-764,33%
1.5.14.11	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE GAS COMBUSTIBLE	7.010.108,00	5.010.108,00	-2.000.000,00	-39,92%
1.5.14.17	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	8.139.965,72	6.807.515,59	-1.332.450,13	-19,57%
1.5.14.90	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	54.535.644,24	37.000.000,00	-17.535.644,24	-47,39%
1.5.80	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-23.040.564,00	-23.040.564,00	0,00	0,00%
1.5.80.13	MATERIALES Y SUMINISTROS	-23.040.564,00	-23.040.564,00	0,00	0,00%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18.810.704.452,26	19.024.275.069,30	213.570.617,04	1,12%
1.6.05	TERRENOS	4.489.736.974,00	4.489.736.974,00	0,00	0,00%
1.6.05.01	URBANOS	4.489.736.974,00	4.489.736.974,00	0,00	0,00%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	4.263.687.260,50	5.004.039.519,50	740.352.259,00	14,80%
1.6.15.01	EDIFICACIONES	4.263.687.260,50	5.004.039.519,50	740.352.259,00	14,80%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.768.284.947,96	1.588.826.821,02	-179.458.126,94	-11,30%
1.6.35.02	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	923.031.048,56	817.569.300,56	-105.461.748,00	-12,90%
1.6.35.03	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	50.804.933,26	41.891.833,76	-8.913.099,50	-21,28%
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	126.431.696,25	112.856.211,91	-13.575.484,34	-12,03%
1.6.35.90	OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA	668.017.269,89	616.509.474,79	-51.507.795,10	-8,35%
1.6.40	EDIFICACIONES	3.941.984.932,00	3.941.984.932,00	0,00	0,00%
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	3.941.984.932,00	3.941.984.932,00	0,00	0,00%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	425.561.085,00	494.832.815,00	69.271.730,00	14,00%
1.6.45.01	PLANTAS DE GENERACIÓN	181.979.501,00	181.979.501,00	0,00	0,00%
1.6.45.12	SUBESTACIONES Y/O ESTACIONES DE REGULACIÓN	243.581.584,00	243.581.584,00	0,00	0,00%
1.6.45.90	OTRAS PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	0,00	69.271.730,00	69.271.730,00	100,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	67.857.218,51	67.857.218,51	0,00	0,00%
1.6.55.90	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	67.857.218,51	67.857.218,51	0,00	0,00%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	7.383.215.951,62	7.551.675.630,72	168.459.679,10	2,23%
1.6.60.01	EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	159.640.368,00	159.640.368,00	0,00	0,00%
1.6.60.02	EQUIPO DE LABORATORIO	284.618.374,41	284.618.374,41	0,00	0,00%
1.6.60.03	EQUIPO DE URGENCIAS	1.925.631.863,32	1.956.393.363,32	30.761.500,00	1,57%
1.6.60.05	EQUIPO DE HOSPITALIZACIÓN	2.008.600.276,33	2.039.901.135,43	31.300.859,10	1,53%
1.6.60.06	EQUIPO DE QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO	1.274.697.377,70	1.381.094.697,70	106.397.320,00	7,70%
1.6.60.07	EQUIPO DE APOYO DIAGNÓSTICO	1.552.180.626,00	1.552.180.626,00	0,00	0,00%
1.6.60.08	EQUIPO DE APOYO TERAPÉUTICO	8.161.361,00	8.161.361,00	0,00	0,00%
1.6.60.09	EQUIPO DE SERVICIO AMBULATORIO	26.765.448,00	26.765.448,00	0,00	0,00%
1.6.60.90	OTRO EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	142.920.256,86	142.920.256,86	0,00	0,00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	844.572.028,83	876.914.741,38	32.342.712,55	3,69%
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	567.134.771,27	599.477.483,82	32.342.712,55	5,40%
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	122.671.160,80	122.671.160,80	0,00	0,00%
1.6.65.90	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	154.766.096,76	154.766.096,76	0,00	0,00%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	724.745.469,96	744.641.566,29	19.896.096,33	2,67%
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	202.599.416,08	205.778.528,81	3.179.112,73	1,54%
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	504.527.554,88	521.244.538,48	16.716.983,60	3,21%
1.6.70.04	SATÉLITES Y ANTENAS	1.403.600,00	1.403.600,00	0,00	0,00%

### **“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

1.6.70.90	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	16.214.899,00	16.214.899,00	0,00	0,00%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	445.336.531,00	445.336.531,00	0,00	0,00%
1.6.75.02	TERRESTRE	445.336.531,00	445.336.531,00	0,00	0,00%
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	800.000,00	800.000,00	0,00	0,00%
1.6.81.01	OBRAS DE ARTE	800.000,00	800.000,00	0,00	0,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-5.430.650.803,12	-6.067.944.536,12	-637.293.733,00	10,50%
1.6.85.01	EDIFICACIONES	-400.065.291,01	-478.905.003,01	-78.839.712,00	16,46%
1.6.85.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-224.377.998,31	-252.748.734,31	-28.370.736,00	11,22%
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	-34.618.571,00	-37.164.179,00	-2.545.608,00	6,85%
1.6.85.05	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-3.365.092.737,00	-3.813.626.889,00	-448.534.152,00	11,76%
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-647.482.885,82	-679.194.134,82	-31.711.249,00	4,67%
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-512.603.687,98	-547.798.487,98	-35.194.800,00	6,42%
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-246.409.632,00	-258.507.108,00	-12.097.476,00	4,68%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-114.427.144,00	-114.427.144,00	0,00	0,00%
1.6.95.09	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-111.844.423,00	-111.844.423,00	0,00	0,00%
1.6.95.11	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-2.582.721,00	-2.582.721,00	0,00	0,00%
1.9	OTROS ACTIVOS	879.814.727,08	740.796.308,53	-139.018.418,55	-18,77%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	304.133.994,08	209.374.882,08	-94.759.112,00	-45,26%
1.9.05.01	SEGUROS	87.270.906,84	780.063,84	-86.490.843,00	-11087,66%
1.9.05.05	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	718.751,00	718.751,00	0,00	0,00%
1.9.05.12	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	216.036.688,24	207.768.419,24	-8.268.269,00	-3,98%
1.9.05.90	OTROS BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	107.648,00	107.648,00	0,00	0,00%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	51.263.718,00	81.775.043,45	30.511.325,45	37,31%
1.9.06.04	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	14.263.718,00	14.264.085,00	367,00	0,00%
1.9.06.90	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	37.000.000,00	67.510.958,45	30.510.958,45	45,19%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	349.278.251,00	349.278.251,00	0,00	0,00%
1.9.09.03	DEPÓSITOS JUDICIALES	349.278.251,00	349.278.251,00	0,00	0,00%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	667.029.478,00	667.029.478,00	0,00	0,00%
1.9.70.07	LICENCIAS	590.849.887,00	590.849.887,00	0,00	0,00%
1.9.70.08	SOFTWARES	76.179.591,00	76.179.591,00	0,00	0,00%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-491.890.714,00	-566.661.346,00	-74.770.632,00	13,19%
1.9.75.07	LICENCIAS	-415.712.871,00	-490.483.503,00	-74.770.632,00	15,24%
1.9.75.08	SOFTWARES	-76.177.843,00	-76.177.843,00	0,00	0,00%
2	PASIVOS	49.535.646.871,60	55.920.008.224,17	6.384.361.352,57	11,42%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	40.294.713.455,84	45.762.209.474,17	5.467.496.018,33	11,95%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	10.267.350.133,04	11.348.539.046,04	1.081.188.913,00	9,53%
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	10.267.350.133,04	11.348.539.046,04	1.081.188.913,00	9,53%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	505.186.002,64	2.292.991.532,87	1.787.805.530,23	77,97%
2.4.07.04	VENTAS POR CUENTA DE TERCEROS	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!
2.4.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR	505.186.002,64	2.292.991.532,87	1.787.805.530,23	77,97%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	178.129.349,00	179.681.532,00	1.552.183,00	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

2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	12.446.502,00	17.471.340,00	5.024.838,00	28,76%
2.4.24.02	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	9.569.436,00	14.396.569,00	4.827.133,00	33,53%
2.4.24.04	SINDICATOS	15.335.210,00	7.610.059,00	-7.725.151,00	-101,51%
2.4.24.07	LIBRANZAS	113.209.513,00	118.773.369,00	5.563.856,00	4,68%
2.4.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	27.568.688,00	21.430.195,00	-6.138.493,00	-28,64%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	80.704.113,00	20.393.133,00	-60.310.980,00	-295,74%
2.4.36.03	HONORARIOS	36.265.494,00	0,00	-36.265.494,00	#¡DIV/0!
2.4.36.05	SERVICIOS	12.766.291,00	6.277.887,00	-6.488.404,00	-103,35%
2.4.36.08	COMPRAS	4.515.228,00	3.578.618,00	-936.610,00	-26,17%
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO	4.656.000,00	3.937.000,00	-719.000,00	-18,26%
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	10.812.140,00	3.340.714,00	-7.471.426,00	-223,65%
2.4.36.26	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	828.484,00	0,00	-828.484,00	#¡DIV/0!
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	10.860.476,00	3.258.914,00	-7.601.562,00	-233,25%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	361.056.163,90	451.426.947,90	90.370.784,00	20,02%
2.4.40.03	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	44.231.377,00	44.231.377,00	0,00	0,00%
2.4.40.14	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	115.703.049,90	107.657.203,90	-8.045.846,00	-7,47%
2.4.40.16	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	17.500,00	17.500,00	0,00	0,00%
2.4.40.24	TASAS	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!
2.4.40.80	OTROS IMPUESTOS DEPARTAMENTALES	201.104.237,00	299.520.867,00	98.416.630,00	32,86%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	4.171.097.562,00	4.171.097.562,00	0,00	0,00%
2.4.60.02	SENTENCIAS	4.171.097.562,00	4.171.097.562,00	0,00	0,00%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	24.731.190.132,26	27.298.079.720,36	2.566.889.588,10	9,40%
2.4.90.15	OBLIGACIONES PAGADAS POR TERCEROS	20.488.877,00	20.488.877,00	0,00	0,00%
2.4.90.27	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	156.885,00	156.885,00	0,00	0,00%
2.4.90.28	SEGUROS	137.305.110,00	45.082.299,00	-92.222.811,00	-204,57%
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	65.975.248,00	66.340.382,00	365.134,00	0,55%
2.4.90.45	MULTAS Y SANCIONES	3.688.585,00	3.688.585,00	0,00	0,00%
2.4.90.50	APORTES AL ICBF Y SENA	19.218.400,00	19.478.400,00	260.000,00	1,33%
2.4.90.51	SERVICIOS PÚBLICOS	1.786.929.698,00	2.475.026.918,00	688.097.220,00	27,80%
2.4.90.54	HONORARIOS	10.243.237.245,00	9.786.132.138,00	-457.105.107,00	-4,67%
2.4.90.55	SERVICIOS	12.356.070.084,26	14.768.565.236,36	2.412.495.152,10	16,34%
2.4.90.58	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	98.120.000,00	113.120.000,00	15.000.000,00	13,26%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	612.343.444,76	1.157.762.797,00	545.419.352,24	47,11%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	612.343.444,76	1.157.762.797,00	545.419.352,24	47,11%
2.5.11.01	NÓMINA POR PAGAR	4.728.798,00	247.226.169,00	242.497.371,00	98,09%
2.5.11.02	CESANTÍAS	267.420.156,00	273.736.064,00	6.315.908,00	2,31%
2.5.11.03	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	33.790.200,00	34.015.121,00	224.921,00	0,66%
2.5.11.04	VACACIONES	46.060.665,00	80.253.909,00	34.193.244,00	42,61%
2.5.11.05	PRIMA DE VACACIONES	44.755.464,76	72.435.242,00	27.679.777,24	38,21%
2.5.11.06	PRIMA DE SERVICIOS	2.647.055,00	53.592.370,00	50.945.315,00	95,06%
2.5.11.07	PRIMA DE NAVIDAD	1.315.092,00	11.957.795,00	10.642.703,00	89,00%
2.5.11.09	BONIFICACIONES	41.068.869,00	62.578.114,00	21.509.245,00	34,37%
2.5.11.11	APORTES A RIESGOS LABORALES	8.583.700,00	8.404.300,00	-179.400,00	-2,13%
2.5.11.15	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	66.038.009,00	219.550.700,00	153.512.691,00	69,92%
2.5.11.22	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	43.207.478,00	43.653.792,00	446.314,00	1,02%

### **“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

2.5.11.23	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	37.355.558,00	34.779.321,00	-2.576.237,00	-7,41%
2.5.11.24	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	15.372.400,00	15.579.900,00	207.500,00	1,33%
2.5.11.90	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00	0,00	#!DIV/0!
2.7	PROVISIONES	8.610.764.098,00	8.610.764.098,00	0,00	0,00%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	8.610.764.098,00	8.610.764.098,00	0,00	0,00%
2.7.01.90	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	8.610.764.098,00	8.610.764.098,00	0,00	0,00%
2.9	OTROS PASIVOS	17.825.873,00	389.271.855,00	371.445.982,00	95,42%
2.9.01	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	4.430.213,00	4.430.213,00	0,00	0,00%
2.9.01.02	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	4.430.213,00	4.430.213,00	0,00	0,00%
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	13.395.660,00	384.841.642,00	371.445.982,00	96,52%
2.9.10.07	VENTAS	13.395.660,00	384.841.642,00	371.445.982,00	96,52%
3	PATRIMONIO	-475.140.499,86	-1.122.598.481,11	-647.457.981,25	57,67%
3.2	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	-475.140.499,86	-1.122.598.481,11	-647.457.981,25	57,67%
3.2.08	CAPITAL FISCAL	226.910.919,29	226.910.919,29	0,00	0,00%
3.2.08.01	CAPITAL FISCAL	226.910.919,29	226.910.919,29	0,00	0,00%
3.2.25	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	6.081.957.914,23	-941.875.290,94	-7.023.833.205,17	745,73%
3.2.25.01	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	6.081.957.914,23	0,00	-6.081.957.914,23	#!DIV/0!
3.2.25.02	PÉRDIDAS O DÉFICIT ACUMULADOS	0,00	-941.875.290,94	-941.875.290,94	100,00%
3.2.30	RESULTADO DEL EJERCICIO	-6.784.009.333,38	-407.634.109,46	6.376.375.223,92	-1564,24%
3.2.30.02	PÉRDIDA O DÉFICIT DEL EJERCICIO	-6.784.009.333,38	-407.634.109,46	6.376.375.223,92	-1564,24%

## 4.2 Explicación De Las Variaciones De Los Estados Financieros

### Activos: \$ 54.797.409.743,06

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 Niño Jesús. En desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Esta cuenta presentó a diciembre 31 de 2020 unos activos totales por valor de \$ 54.797.408.743,06, mientras que para la vigencia 2019, los activos totales fueron por valor de \$ 49.060.506.371,74, presentando un incremento de \$ 5.736.903.371,32, con un porcentaje del 10.47% con respecto al año anterior.

**Análisis:** Se debe a las variaciones de algunas cuentas como es el rubro de efectivo **-139.87%**, Cuentas por Cobrar 18,25% y de otros activos **-19,77%**.

### Pasivos: \$ 55.920.008.224,17

#### **“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

La vigencia 2020 arroja un incremento con relación al 2019 por \$ 6.384.361.352,57 con una variación porcentual de 11,42%

**Análisis:** Se debe principalmente al incremento porcentual de las cuentas por pagar por el 11,95%, beneficios a empleados por el 47,11%

**Patrimonio: \$ -1.122.598.481,11**

El Patrimonio de las empresas vigencia 2020 tuvo un incremento de \$ 647.457.981,25, con un porcentaje de Aumento del 57,67%, con respecto a la vigencia anterior

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

Código Contable bajo NIIF, NICSP	Nombre De La Cuenta	Vigencia 2020	%
4	INGRESOS	28.866.491.650,16	100,00%
4.3	VENTA DE SERVICIOS	16.985.246.139,30	58,84%
4.3.12	SERVICIOS DE SALUD	17.420.716.512,00	60,35%
4.3.12.08	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	516.952.727,00	1,79%
4.3.12.17	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	84.270.503,00	0,29%
4.3.12.18	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	572.568.299,00	1,98%
4.3.12.27	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	4.315.664.397,00	14,95%
4.3.12.28	HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTENSIVOS	1.308.756.393,00	4,53%
4.3.12.36	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - QUIRÓFANOS	6.258.218.156,00	21,68%
4.3.12.37	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO	89.775.300,00	0,31%
4.3.12.46	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	1.842.494.916,00	6,38%
4.3.12.47	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLOGÍA	831.095.579,00	2,88%
4.3.12.48	APOYO DIAGNÓSTICO - ANATOMÍA PATOLÓGICA	3.056.486,00	0,01%
4.3.12.49	APOYO DIAGNÓSTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNÓSTICO	22.530.185,00	0,08%
4.3.12.56	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	134.409.846,00	0,47%
4.3.12.58	APOYO TERAPÉUTICO - BANCO DE SANGRE	102.682.086,00	0,36%
4.3.12.62	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	575.756.918,00	1,99%
4.3.12.91	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DOCENTES	740.166.192,00	2,56%
4.3.12.94	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	22.318.529,00	0,08%
4.3.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-435.470.372,70	-1,51%
4.3.95.12	SERVICIOS DE SALUD	-435.470.372,70	-1,51%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	5.626.428.254,00	19,49%
4.4.30	SUBVENCIONES	5.626.428.254,00	19,49%

### **“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

4.4.30.04	DONACIONES	5.419.981,00	0,02%
4.4.30.06	BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	5.621.008.273,00	19,47%
4.8	OTROS INGRESOS	6.254.817.256,86	21,67%
4.8.02	FINANCIEROS	2.516.474.716,36	8,72%
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.911.874,36	0,01%
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	2.513.408.542,00	8,71%
4.8.02.90	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	154.300,00	0,00%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	3.738.342.540,50	12,95%
4.8.08.15	FOTOCOPIAS	152.900,00	0,00%
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	10.000.000,00	0,03%
4.8.08.25	SOBRANTES	2.148,00	0,00%
4.8.08.90	OTROS INGRESOS DIVERSOS	3.728.187.492,50	12,92%
5	GASTOS	8.608.231.442,88	29,82%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	6.551.307.388,66	22,70%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	1.228.973.988,00	4,26%
5.1.01.01	SUELDOS	1.137.374.717,00	3,94%
5.1.01.03	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	31.769.837,00	0,11%
5.1.01.19	BONIFICACIONES	52.147.756,00	0,18%
5.1.01.23	AUXILIO DE TRANSPORTE	4.676.423,00	0,02%
5.1.01.60	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	3.005.255,00	0,01%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	349.447.054,00	1,21%
5.1.03.02	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	56.723.200,00	0,20%
5.1.03.03	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	106.662.431,00	0,37%
5.1.03.05	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	31.125.200,00	0,11%
5.1.03.07	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	154.936.223,00	0,54%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	70.771.100,00	0,25%
5.1.04.01	APORTES AL ICBF	42.403.800,00	0,15%
5.1.04.02	APORTES AL SENA	28.367.300,00	0,10%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	489.221.878,00	1,69%
5.1.07.01	VACACIONES	108.009.173,00	0,37%
5.1.07.02	CESANTÍAS	127.734.495,00	0,44%
5.1.07.03	INTERESES A LAS CESANTÍAS	15.653.678,00	0,05%
5.1.07.04	PRIMA DE VACACIONES	61.967.854,00	0,21%
5.1.07.05	PRIMA DE NAVIDAD	108.569.906,00	0,38%
5.1.07.06	PRIMA DE SERVICIOS	67.286.772,00	0,23%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	111.471.889,00	0,39%
5.1.08.03	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	62.719.382,00	0,22%
5.1.08.04	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	45.200.000,00	0,16%
5.1.08.07	GASTOS DE VIAJE	1.279.520,00	0,00%
5.1.08.10	VIÁTICOS	2.272.987,00	0,01%
5.1.11	GENERALES	4.245.992.372,66	14,71%
5.1.11.13	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	34.357.153,00	0,12%
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	69.316.657,24	0,24%
5.1.11.15	MANTENIMIENTO	56.463.741,41	0,20%
5.1.11.16	REPARACIONES	11.045.986,70	0,04%
5.1.11.17	SERVICIOS PÚBLICOS	67.315.336,00	0,23%
5.1.11.20	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	46.865.000,00	0,16%
5.1.11.21	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	412.141,85	0,00%
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	15.704.280,00	0,05%
5.1.11.25	SEGUROS GENERALES	8.117.577,00	0,03%
5.1.11.46	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1.824.100,00	0,01%
5.1.11.49	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	61.794.920,00	0,21%

### **“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



5.1.11.55	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	3.903.695,23	0,01%
5.1.11.64	GASTOS LEGALES	525.761,00	0,00%
5.1.11.80	SERVICIOS	3.859.681.337,00	13,37%
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	8.664.686,23	0,03%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	55.429.107,00	0,19%
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	35.646.215,00	0,12%
5.1.20.10	TASAS	7.198.200,00	0,02%
5.1.20.17	INTERESES DE MORA	677.700,00	0,00%
5.1.20.90	OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	11.906.992,00	0,04%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.284.733.810,75	4,45%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1.167.522.982,75	4,04%
5.3.47.09	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.167.522.982,75	4,04%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	42.440.196,00	0,15%
5.3.60.01	EDIFICACIONES	8.835.432,00	0,03%
5.3.60.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	3.815.760,00	0,01%
5.3.60.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	8.959.764,00	0,03%
5.3.60.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	20.829.240,00	0,07%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	74.770.632,00	0,26%
5.3.66.05	LICENCIAS	74.770.632,00	0,26%
5.8	OTROS GASTOS	1.179.824.352,93	4,09%
5.8.04	FINANCIEROS	48.298.438,93	0,17%
5.8.04.90	OTROS GASTOS FINANCIEROS	48.298.438,93	0,17%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	1.131.525.914,00	3,92%
5.8.90.90	OTROS GASTOS DIVERSOS	1.131.525.914,00	3,92%
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	-407.634.109,46	-1,41%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	-407.634.109,46	-1,41%
5.9.05.01	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	-407.634.109,46	-1,41%
6	COSTOS DE VENTAS	20.258.260.207,28	70,18%
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	20.258.260.207,28	70,18%
6.3.10	SERVICIOS DE SALUD	20.258.260.207,28	70,18%
6.3.10.01	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	3.952.228.278,81	13,69%
6.3.10.15	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	163.950.353,00	0,57%
6.3.10.16	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	1.621.758.234,42	5,62%
6.3.10.25	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	4.542.450.199,63	15,74%
6.3.10.26	HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTENSIVOS	751.744.963,41	2,60%
6.3.10.35	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - QUIRÓFANOS	3.288.074.058,95	11,39%
6.3.10.36	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO	523.537.015,15	1,81%
6.3.10.40	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	1.454.732.493,00	5,04%
6.3.10.41	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLÓGIA	946.481.245,89	3,28%
6.3.10.42	APOYO DIAGNÓSTICO - ANATOMÍA PATOLÓGICA	27.682.754,00	0,10%
6.3.10.50	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	30.647.072,00	0,11%
6.3.10.52	APOYO TERAPÉUTICO - BANCO DE SANGRE	385.535.344,00	1,34%
6.3.10.56	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	2.205.674.298,58	7,64%
6.3.10.57	APOYO TERAPÉUTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPÉUTICO	1.118.491,00	0,00%
6.3.10.63	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DOCENTES	152.666.436,00	0,53%
6.3.10.66	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	209.978.969,44	0,73%
7	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	0,00	0,00%
7.3	SERVICIOS DE SALUD	0,00	0,00%

### **“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



7.3.01	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	0,00	0,00%
7.3.01.02	GENERALES	3.482.458.444,81	12,06%
7.3.01.03	SUELDOS Y SALARIOS	338.374.172,00	1,17%
7.3.01.05	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	57.409.036,00	0,20%
7.3.01.06	APORTES SOBRE LA NÓMINA	11.230.400,00	0,04%
7.3.01.07	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	62.756.226,00	0,22%
7.3.01.95	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-3.952.228.278,81	-13,69%
7.3.10	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	0,00	0,00%
7.3.10.02	GENERALES	163.950.353,00	0,57%
7.3.10.95	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-163.950.353,00	-0,57%
7.3.11	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	0,00	0,00%
7.3.11.02	GENERALES	1.408.091.452,42	4,88%
7.3.11.03	SUELDOS Y SALARIOS	160.988.479,00	0,56%
7.3.11.05	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	22.031.797,00	0,08%
7.3.11.06	APORTES SOBRE LA NÓMINA	3.772.800,00	0,01%
7.3.11.07	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	26.873.706,00	0,09%
7.3.11.95	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-1.621.758.234,42	-5,62%
7.3.20	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	0,00	0,00%
7.3.20.02	GENERALES	3.121.918.155,63	10,82%
7.3.20.03	SUELDOS Y SALARIOS	953.674.981,00	3,30%
7.3.20.05	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	205.207.567,00	0,71%
7.3.20.06	APORTES SOBRE LA NÓMINA	40.153.900,00	0,14%
7.3.20.07	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	221.495.596,00	0,77%
7.3.20.95	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-4.542.450.199,63	-15,74%
7.3.21	HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTENSIVOS	0,00	0,00%
7.3.21.01	MATERIALES	118.297.598,41	0,41%
7.3.21.02	GENERALES	598.609.566,00	2,07%
7.3.21.03	SUELDOS Y SALARIOS	2.419.361,00	0,01%
7.3.21.07	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	32.418.438,00	0,11%
7.3.21.95	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-751.744.963,41	-2,60%
7.3.30	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - QUIRÓFANOS	0,00	0,00%
7.3.30.02	GENERALES	2.665.747.965,95	9,23%
7.3.30.03	SUELDOS Y SALARIOS	434.796.350,00	1,51%
7.3.30.05	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	71.285.297,00	0,25%
7.3.30.06	APORTES SOBRE LA NÓMINA	13.990.100,00	0,05%
7.3.30.07	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	102.254.346,00	0,35%
7.3.30.95	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-3.288.074.058,95	-11,39%
7.3.31	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO	0,00	0,00%
7.3.31.02	GENERALES	298.828.752,15	1,04%
7.3.31.03	SUELDOS Y SALARIOS	169.878.748,00	0,59%
7.3.31.05	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	34.718.808,00	0,12%
7.3.31.06	APORTES SOBRE LA NÓMINA	6.678.000,00	0,02%
7.3.31.07	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	13.432.707,00	0,05%
7.3.31.95	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-523.537.015,15	-1,81%
7.3.40	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	0,00	0,00%
7.3.40.02	GENERALES	1.444.525.188,00	5,00%
7.3.40.07	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	10.207.305,00	0,04%
7.3.40.95	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-1.454.732.493,00	-5,04%
7.3.41	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLÓGIA	0,00	0,00%
7.3.41.02	GENERALES	726.355.844,89	2,52%
7.3.41.03	SUELDOS Y SALARIOS	45.140.422,00	0,16%
7.3.41.05	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	14.366.264,00	0,05%
7.3.41.06	APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.751.000,00	0,01%
7.3.41.07	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	158.867.715,00	0,55%
7.3.41.95	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-946.481.245,89	-3,28%

### **“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

7.3.42	APOYO DIAGNÓSTICO - ANATOMÍA PATOLÓGICA	0,00	0,00%
7.3.42.02	GENERALES	27.682.754,00	0,10%
7.3.42.95	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-27.682.754,00	-0,10%
7.3.49	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	0,00	0,00%
7.3.49.02	GENERALES	5.140.994,00	0,02%
7.3.49.03	SUELDOS Y SALARIOS	19.272.072,00	0,07%
7.3.49.05	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	4.383.376,00	0,02%
7.3.49.06	APORTES SOBRE LA NÓMINA	850.100,00	0,00%
7.3.49.07	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	1.000.530,00	0,00%
7.3.49.95	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-30.647.072,00	-0,11%
7.3.51	APOYO TERAPÉUTICO - BANCO DE SANGRE	0,00	0,00%
7.3.51.02	GENERALES	304.968.710,00	1,06%
7.3.51.03	SUELDOS Y SALARIOS	57.272.255,00	0,20%
7.3.51.05	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	14.395.420,00	0,05%
7.3.51.06	APORTES SOBRE LA NÓMINA	2.183.600,00	0,01%
7.3.51.07	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	6.715.359,00	0,02%
7.3.51.95	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-385.535.344,00	-1,34%
7.3.55	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	0,00	0,00%
7.3.55.01	MATERIALES	1.828.833.962,04	6,34%
7.3.55.02	GENERALES	359.400.303,54	1,25%
7.3.55.03	SUELDOS Y SALARIOS	10.367.888,00	0,04%
7.3.55.07	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	7.072.145,00	0,02%
7.3.55.95	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-2.205.674.298,58	-7,64%
7.3.56	APOYO TERAPÉUTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPÉUTICO	0,00	0,00%
7.3.56.07	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	1.118.491,00	0,00%
7.3.56.95	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-1.118.491,00	0,00%
7.3.83	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DOCENTES	0,00	0,00%
7.3.83.02	GENERALES	146.924.412,00	0,51%
7.3.83.07	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	5.742.024,00	0,02%
7.3.83.95	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-152.666.436,00	-0,53%
7.3.86	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIO DE AMBULANCIAS	0,00	0,00%
7.3.86.02	GENERALES	45.769.232,44	0,16%
7.3.86.03	SUELDOS Y SALARIOS	113.958.937,00	0,39%
7.3.86.05	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	21.294.306,00	0,07%
7.3.86.06	APORTES SOBRE LA NÓMINA	4.312.400,00	0,01%
7.3.86.07	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	24.644.094,00	0,09%
7.3.86.95	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-209.978.969,44	-0,73%

## 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 Niño Jesús presentó el siguiente comportamiento:

Los ingresos son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la E.S.E Hospital Niño Jesús durante la vigencia, obteniendo recursos originados en

### **“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

desarrollo del acometido estatal en la vigencia 2020, observándose un saldo de \$ 28.866.491.650,16,

**Análisis:** Las ventas de servicios equivalen al 58,84%, Transferencia y Subvenciones el 19,49% y otros ingresos al 21,67%

#### **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 \$ 8.608.231.442,88

**Análisis:** Los Gastos de Administración equivalen al 76,11%, Otros Gastos al 13,71%.

#### **Costos:**

Corresponden a los valores pagados y causados por los servicios producidos durante el periodo \$ **20.258.260.207,28**

**Análisis:** Los Costos de ventas de servicios 100%

### **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 \$ 615.545.579,74**

Codigo Contable bajo NIIF, NICSP	Nombre De La Cuenta	Vigencia 2020
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	615.545.579,74
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	259.017.910,75
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	350.110.568,10
1.1.10.90	OTROS DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	6.417.100,89

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

#### **“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

bancarias presentaron sus conciliaciones bancarias, las cuales fueron cotejadas con las presentadas en el balance de prueba.

A continuación, se relacionan las cuentas bancarias con las que la entidad presenta los estados financieros de la vigencia 2020 así:

(C) Banco O Entidad Financiera	(N) Cuenta No	Tipo de Cuenta	(D) Saldo Libro De Contabilidad	(D) Saldo Extracto Bancario	(D) Saldo Libro Tesorería
BOGOTA	292123247	Corriente	33.159.648,64	33.159.648,64	0,00
BOGOTA	292124468	Corriente	28.184.037,42	28.184.037,42	0,00
OCCIDENTE	800-57527-6	Corriente	2.380.106,69	2.380.106,69	0,00
OCCIDENTE	802-03143-5	Corriente	195.294.118,00	195.294.118,00	0,00
BOGOTA	292200136	Ahorros	62.095.549,72	134.348.423,72	72.252.874,00
BOGOTA	292587268	Ahorros	285.979.523,00	285.979.523,00	0,00
BOGOTA	292591328	Ahorros	1.238.633,00	1.238.633,00	0,00
DAVIVIENDA	0260-0075-4668	Ahorros	579.462,30	541.219,40	38.242,90
DAVIVIENDA	0260-0075-5277	Ahorros	147.685,47	147.685,47	0,00
DAVIVIENDA	0260-0075-6549	Ahorros	56.774,36	-	56.774,36
DAVIVIENDA	0260-0075-8511	Ahorros	12.940,25	12.941,34	1,09
FIDUBOGOTA	1000781996	Inversión	79.521.902,43	79.521.902,43	0,00
			<b>688.650.381,28</b>	<b>760.808.239,11</b>	<b>72.157.857,83</b>

Revisado los saldos de los auxiliares de banco, se encuentra una diferencia por valor de \$ 73.104.801,54 valor relevante.

#### **OBSERVACION N° 1 (Administrativa)**

**Condición:** La entidad evidencia una diferencia entre los valores reflejados en los estados financieros y los reflejados en los auxiliares de bancos.

**Criterio:** Resolución 354 del 2007 y 358 del 2008, ley 1066 del 2006 ley 734 de 2002

**Causa:** Información presentada que no se ajusta a lo reflejado en los valores suministrados por la entidad.

**Efecto:** Estados financieros que no evidencian el estado financiero de la entidad.

---

#### **“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

## Cuentas Por Cobrar: Saldo a diciembre 31 del 2020 \$ 33.268.424.120,02

Código Contable bajo NIIF, NICSP	Nombre De La Cuenta	Vigencia 2020	%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	33.268.424.120,02	100,00%
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	33.133.169.051,93	99,59%
1.3.19.01	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	573.771.826,45	1,72%
1.3.19.02	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	576.354.985,33	1,73%
1.3.19.03	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	4.645.766.925,41	13,96%
1.3.19.04	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	4.303.697.572,81	12,94%
1.3.19.05	EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA (EMP) - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	236.893,00	0,00%
1.3.19.08	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	993.363.974,00	2,99%
1.3.19.09	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	9.144.079.332,00	27,49%
1.3.19.10	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PÚBLICAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	210.135,00	0,00%
1.3.19.11	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PÚBLICAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	41.730.713,00	0,13%
1.3.19.12	SERVICIOS DE SALUD POR COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	36.228.904,00	0,11%
1.3.19.13	SERVICIOS DE SALUD POR COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	17.029.209,00	0,05%
1.3.19.14	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	3.757.462,00	0,01%
1.3.19.15	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - CON FACTURACIÓN RADICADA	239.319,00	0,00%
1.3.19.16	SERVICIOS DE SALUD POR PARTICULARES	276.732.847,23	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

1.3.19.17	ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	70.674,00	0,00%
1.3.19.21	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	3.781.524.966,45	11,37%
1.3.19.22	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACIÓN RADICADA	8.738.427.882,25	26,27%
1.3.19.23	RIESGOS LABORALES (ARL) - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	2.315.720,00	0,01%
1.3.19.24	RIESGOS LABORALES (ARL) - CON FACTURACIÓN RADICADA	1.753.052,00	0,01%
1.3.19.27	RECLAMACIONES CON CARGO A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	6.064.666,00	0,02%
1.3.19.80	GIRO PREVIO PARA ABONO A LA CARTERA DEL SECTOR SALUD (CR)	-86.028.786,00	-0,26%
1.3.19.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	75.840.779,00	0,23%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.283.456.813,00	15,88%
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.283.456.813,00	15,88%
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	7.656.407.084,84	23,01%
1.3.85.09	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	7.656.407.084,84	23,01%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-12.804.608.829,75	-38,49%
1.3.86.09	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	-12.804.608.829,75	-38,49%

En relación (auxiliar) suministrada por la entidad se observa en forma detallada, por edades y por tercero, la razonabilidad a los saldos.

**Inventarios: \$ 1.148.009.207,47**

**Inventario de Materiales y Suministros: \$ 1.171.049.771,47**

Codigo Contable bajo NIIF, NICSP	Nombre De La Cuenta	Vigencia 2020
1.5	INVENTARIOS	1.148.009.207,47
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.171.049.771,47
1.5.14.03	MEDICAMENTOS	620.101.687,29
1.5.14.04	MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	498.665.415,14
1.5.14.09	REPUESTOS	3.465.045,45

### **“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

1.5.14.11	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE GAS COMBUSTIBLE	5.010.108,00
1.5.14.17	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	6.807.515,59
1.5.14.90	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	37.000.000,00
1.5.80	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-23.040.564,00
1.5.80.13	MATERIALES Y SUMINISTROS	-23.040.564,00

(C) Código Contable	Nombre del Mueble o Inmueble	(D) Saldo Inicial	(N) Entradas	(N) Salidas	(N) Saldos
151403	Medicamento	488.267.786,00	927.533.434,00	795.699.801,00	620.101.419,00
151404	Material médico quirúrgico	130.504.875,00	1.519.350.323,00	1.151.189.783,00	498.665.415,00
151409	Repuestos	29.949.271,00	35.700,00	26.519.926,00	3.465.045,00
151411	Elementos y accesorios gas combustible	7.010.108,00	10.000.000,00	12.000.000,00	5.010.108,00
151417	Elementos y accesorios de aseo	8.139.966,00	5.419.071,00	6.751.521,00	6.807.516,00
151490	Otros materiales y suministros	28.118.485,00	135.392.590,00	125.736.212,00	37.774.863,00
<b>Totales</b>		<b>691.990.491,00</b>	<b>2.597.731.118,00</b>	<b>2.117.897.243,00</b>	<b>1.171.824.366,00</b>

Según relación suministrada por la entidad se encontró una diferencia por \$ 774.594,53, valor no relevante, se recomienda realizar el ajuste correspondiente

### Propiedad, Planta y Equipos: Saldo a dic 31 del 2020 \$ 19.024.275.069,30

Código Contable bajo NIIF, NICSP	Nombre De La Cuenta	Vigencia 2019	Vigencia 2020	Variación	%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18.810.704.452,26	19.024.275.069,30	213.570.617,04	1,12%
1.6.05	TERRENOS	4.489.736.974,00	4.489.736.974,00	0,00	0,00%
1.6.05.01	URBANOS	4.489.736.974,00	4.489.736.974,00	0,00	0,00%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	4.263.687.260,50	5.004.039.519,50	740.352.259,00	14,80%
1.6.15.01	EDIFICACIONES	4.263.687.260,50	5.004.039.519,50	740.352.259,00	14,80%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.768.284.947,96	1.588.826.821,02	-179.458.126,94	-11,30%
1.6.35.02	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	923.031.048,56	817.569.300,56	-105.461.748,00	-12,90%
1.6.35.03	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	50.804.933,26	41.891.833,76	-8.913.099,50	-21,28%
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	126.431.696,25	112.856.211,91	-13.575.484,34	-12,03%
1.6.35.90	OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA	668.017.269,89	616.509.474,79	-51.507.795,10	-8,35%
1.6.40	EDIFICACIONES	3.941.984.932,00	3.941.984.932,00	0,00	0,00%
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	3.941.984.932,00	3.941.984.932,00	0,00	0,00%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	425.561.085,00	494.832.815,00	69.271.730,00	14,00%
1.6.45.01	PLANTAS DE GENERACIÓN	181.979.501,00	181.979.501,00	0,00	0,00%
1.6.45.12	SUBESTACIONES Y/O ESTACIONES DE REGULACIÓN	243.581.584,00	243.581.584,00	0,00	0,00%
1.6.45.90	OTRAS PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	0,00	69.271.730,00	69.271.730,00	100,00%

### “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

1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	67.857.218,51	67.857.218,51	0,00	0,00%
1.6.55.90	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	67.857.218,51	67.857.218,51	0,00	0,00%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	7.383.215.951,62	7.551.675.630,72	168.459.679,10	2,23%
1.6.60.01	EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	159.640.368,00	159.640.368,00	0,00	0,00%
1.6.60.02	EQUIPO DE LABORATORIO	284.618.374,41	284.618.374,41	0,00	0,00%
1.6.60.03	EQUIPO DE URGENCIAS	1.925.631.863,32	1.956.393.363,32	30.761.500,00	1,57%
1.6.60.05	EQUIPO DE HOSPITALIZACIÓN	2.008.600.276,33	2.039.901.135,43	31.300.859,10	1,53%
1.6.60.06	EQUIPO DE QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO	1.274.697.377,70	1.381.094.697,70	106.397.320,00	7,70%
1.6.60.07	EQUIPO DE APOYO DIAGNÓSTICO	1.552.180.626,00	1.552.180.626,00	0,00	0,00%
1.6.60.08	EQUIPO DE APOYO TERAPÉUTICO	8.161.361,00	8.161.361,00	0,00	0,00%
1.6.60.09	EQUIPO DE SERVICIO AMBULATORIO	26.765.448,00	26.765.448,00	0,00	0,00%
1.6.60.90	OTRO EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	142.920.256,86	142.920.256,86	0,00	0,00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	844.572.028,83	876.914.741,38	32.342.712,55	3,69%
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	567.134.771,27	599.477.483,82	32.342.712,55	5,40%
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	122.671.160,80	122.671.160,80	0,00	0,00%
1.6.65.90	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	154.766.096,76	154.766.096,76	0,00	0,00%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	724.745.469,96	744.641.566,29	19.896.096,33	2,67%
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	202.599.416,08	205.778.528,81	3.179.112,73	1,54%
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	504.527.554,88	521.244.538,48	16.716.983,60	3,21%
1.6.70.04	SATÉLITES Y ANTENAS	1.403.600,00	1.403.600,00	0,00	0,00%
1.6.70.90	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	16.214.899,00	16.214.899,00	0,00	0,00%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	445.336.531,00	445.336.531,00	0,00	0,00%
1.6.75.02	TERRESTRE	445.336.531,00	445.336.531,00	0,00	0,00%
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	800.000,00	800.000,00	0,00	0,00%
1.6.81.01	OBRAS DE ARTE	800.000,00	800.000,00	0,00	0,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-5.430.650.803,12	-6.067.944.536,12	-637.293.733,00	10,50%
1.6.85.01	EDIFICACIONES	-400.065.291,01	-478.905.003,01	-78.839.712,00	16,46%
1.6.85.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-224.377.998,31	-252.748.734,31	-28.370.736,00	11,22%
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	-34.618.571,00	-37.164.179,00	-2.545.608,00	6,85%
1.6.85.05	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-3.365.092.737,00	-3.813.626.889,00	-448.534.152,00	11,76%
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-647.482.885,82	-679.194.134,82	-31.711.249,00	4,67%
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-512.603.687,98	-547.798.487,98	-35.194.800,00	6,42%
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-246.409.632,00	-258.507.108,00	-12.097.476,00	4,68%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-114.427.144,00	-114.427.144,00	0,00	0,00%
1.6.95.09	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-111.844.423,00	-111.844.423,00	0,00	0,00%
1.6.95.11	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-2.582.721,00	-2.582.721,00	0,00	0,00%

La entidad presento el inventario de bienes en forma detallada en formato Excel, se recomienda incluir en la relación la depreciación de los bienes en forma individual y no global. Existe razonabilidad en los saldos de propiedades, plantas y equipos

### **“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



## Pasivos

**Cuentas Por pagar: Saldo a 31 de diciembre de 2020 \$ 45.762.209.474,17**

Codigo Contable bajo NIIF, NICSP	Nombre De La Cuenta	Vigencia 2020
2.4	CUENTAS POR PAGAR	45.762.209.474,17
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	11.348.539.046,04
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	11.348.539.046,04
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2.292.991.532,87
2.4.07.04	VENTAS POR CUENTA DE TERCEROS	0,00
2.4.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR	2.292.991.532,87
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	179.681.532,00
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	17.471.340,00
2.4.24.02	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	14.396.569,00
2.4.24.04	SINDICATOS	7.610.059,00
2.4.24.07	LIBRANZAS	118.773.369,00
2.4.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	21.430.195,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	20.393.133,00
2.4.36.03	HONORARIOS	0,00
2.4.36.05	SERVICIOS	6.277.887,00
2.4.36.08	COMPRAS	3.578.618,00
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO	3.937.000,00
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	3.340.714,00
2.4.36.26	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	0,00
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	3.258.914,00
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	451.426.947,90
2.4.40.03	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	44.231.377,00
2.4.40.14	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	107.657.203,90
2.4.40.16	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	17.500,00
2.4.40.24	TASAS	0,00
2.4.40.80	OTROS IMPUESTOS DEPARTAMENTALES	299.520.867,00
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	4.171.097.562,00
2.4.60.02	SENTENCIAS	4.171.097.562,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	27.298.079.720,36
2.4.90.15	OBLIGACIONES PAGADAS POR TERCEROS	20.488.877,00
2.4.90.27	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	156.885,00
2.4.90.28	SEGUROS	45.082.299,00
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	66.340.382,00
2.4.90.45	MULTAS Y SANCIONES	3.688.585,00
2.4.90.50	APORTES AL ICBF Y SENA	19.478.400,00

### **“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

2.4.90.51	SERVICIOS PÚBLICOS	2.475.026.918,00
2.4.90.54	HONORARIOS	9.786.132.138,00
2.4.90.55	SERVICIOS	14.768.565.236,36
2.4.90.58	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	113.120.000,00
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.157.762.797,00
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.157.762.797,00
2.5.11.01	NÓMINA POR PAGAR	247.226.169,00
2.5.11.02	CESANTÍAS	273.736.064,00
2.5.11.03	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	34.015.121,00
2.5.11.04	VACACIONES	80.253.909,00
2.5.11.05	PRIMA DE VACACIONES	72.435.242,00
2.5.11.06	PRIMA DE SERVICIOS	53.592.370,00
2.5.11.07	PRIMA DE NAVIDAD	11.957.795,00
2.5.11.09	BONIFICACIONES	62.578.114,00
2.5.11.11	APORTES A RIESGOS LABORALES	8.404.300,00
2.5.11.15	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	219.550.700,00
2.5.11.22	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	43.653.792,00
2.5.11.23	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	34.779.321,00
2.5.11.24	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	15.579.900,00
2.5.11.90	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	0,00
2.7	PROVISIONES	8.610.764.098,00
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	8.610.764.098,00
2.7.01.90	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	8.610.764.098,00
2.9	OTROS PASIVOS	389.271.855,00
2.9.01	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	4.430.213,00
2.9.01.02	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	4.430.213,00
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	384.841.642,00
2.9.10.07	VENTAS	384.841.642,00

#### 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, 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

#### **“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

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

No se pudo realizar la encuesta para establecer grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable de la ESE Hospital Niño Jesús

#### 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

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

#### **“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

## Presupuesto De Ingresos 2020

(C) Código Rubro PresupuesCal	(C) Nombre Rubro PresupuesCal	Ppto Inicial	Ppto Final	Recaudos	%
00	PRESUPUESTO DE INGRESOS	25.536.080.506	33.670.497.321	22.761.531.554	67,60%
000000	DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	179.225.395	#DIV/0!
1.2.02.01.01	Otras Recuperaciones de Cartera	6.700.000.000	6.700.000.000	7.892.523.214	117,80%
1.2.02.01.01.98	Recuperación de Cartera	6.700.000.000	6.700.000.000	7.892.523.214	117,80%
1.1	INGRESOS CORRIENTES	18.836.080.506	26.970.497.321	14.689.782.945	54,47%
1.1.02.04	Ingresos de Explotación	18.836.080.506	26.970.497.321	14.689.782.945	54,47%
1.1.02.04.03	Venta de Bienes y Servicios	18.305.335.506	18.305.335.506	6.307.183.774	34,46%
1.1.02.04.03.05.02	Régimen Contributivo	176.409.351	176.409.351	99.460.491	56,38%
1.1.02.04.03.05.04	Régimen Subsidiado	6.785.036.012	6.785.036.012	4.575.960.899	67,44%
1.1.02.04.03.05.12	ECAT	4.894.484	4.894.484	0	0,00%
1.1.02.04.03.05.08	Cuotas de Recuperación	1.000	1.000	382.580	38258,00%
1.1.02.04.03.05.98.07	Particulares	97.752.507	97.752.507	51.625.142	52,81%
1.1.02.04.03.05.10	Copagos y cuotas moderadoras	1.000	1.000	0	0,00%
1.1.02.04.03.05.98	Otras Entidades	6.323.353.837	6.323.353.837	748.950.056	11,84%
1.1.02.04.03.05.06	Entidad territorial-subsidio a la oferta atención vinculados	4.917.887.315	4.917.887.315	830.804.606	16,89%
1.1.02.04.03.05.06.03.01	Atención vinculados del Distrito	1.000	1.000	0	0,00%
1.1.02.04.03.05.06.03.02	Atención vinculados del Departamento	4.295.781.388	4.295.781.388	830.804.606	19,34%
1.1.02.04.03.05.06.03.03	Atención vinculados aportes patronales	600.345.927	600.345.927	0	0,00%
1.1.02.04.03.05.06.03.04	Atención a desplazados del Departamento	1.000	1.000	0	0,00%
1.1.02.04.03.05.06.03.05	Atención vinculados otros (Nacionales)	21.758.000	21.758.000	0	0,00%
1.1.02.98	Otros ingresos corrientes	526.326.000	526.326.000	248.182.356	47,15%
1.1.02.98.11	Convenio Docencia Asistencial	504.326.000	504.326.000	248.182.356	49,21%
1.1.02.98.98	Otras actividades	22.000.000	22.000.000	0	0,00%
1.2.02.05	Aportes	2.000	5.621.010.273	5.621.008.273	100,00%
1.2.02.05.01.01	Otros Aportes Nacionales	1.000	2.602.464.000	2.602.463.000	100,00%
1.2.02.05.03.01	Aportes Departamentales	1.000	3.018.546.273	3.018.545.273	100,00%
1.2.02.03	INGRESOS DE CAPITAL	4.417.000	2.517.825.542	2.513.408.542	99,82%
1.2.02.03.01.01.98	Rendimientos Financieros	4.415.000	2.517.823.542	2.513.408.542	99,82%
1.2.02.02.01.98	Venta de Activos	1.000	1.000	0	0,00%
1.2.02.06.01.03	Donaciones	1.000	1.000	0	0,00%

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

El presupuesto de la vigencia 2020 fue ejecutado en un 67,60% sobrepasando las metas presupuestales iniciales (PIA) el porcentaje de eficacia sobrepaso el 50% por lo que indicamos que su ejecución sobrepaso los estándares iniciales.

**Ingresos por Recuperación de Cartera** Este rubro se ejecutó en un 117,80% con respecto a las previsiones de ingresos iniciales, cumplió con la eficacia de recaudo

**Ingresos Corrientes:** Este rubro se ejecutó en un 54,47% con respecto a las previsiones de ingresos iniciales, cumplió con la eficacia de recaudo

Para la vigencia 2020, el presupuesto Inicial fue de \$ 25.536.080.506,00 y el definitivo fue por valor de \$ 33.670.497.321,00 de los cuales se recaudaron \$ 22.761.531.554,00, cifra considerada como satisfactoria con un buen comportamiento.

### **“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

## Presupuesto De Gastos 2020

(C) Código Rubro Presupuestal	(T) Nombre Rubro Presupuestal	Presupuesto Inicial	Presupuesto Final	(D) Compromisos RP	%
2	GASTOS	25.536.080.506	33.670.497.321	35.352.992.240	105,00%
21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	20.169.850.362	27.422.483.424	23.156.537.080	84,44%
2101	GASTOS DE PERSONAL	15.518.631.695	22.504.594.330	18.560.032.217	82,47%
210101	Servicios Personales Asociados a la Nómina	3.713.577.886	4.213.577.886	3.480.258.745	82,60%
21010101	Sueldos de Personal de Nómina	2.590.602.468	3.090.602.468	2.576.470.567	83,36%
2101010101	Sueldos	2.590.602.468	3.090.602.468	2.576.470.567	83,36%
210101010102	Sueldos Personal de Nómina Administrativa - Oficial	1.154.586.864	1.154.586.864	1.152.526.740	99,82%
210101010103	Sueldos Personal de Nómina Operativa	1.436.015.604	1.936.015.604	1.423.943.827	73,55%
21010103	Gastos de Representación	1.000	1.000	0	0,00%
21010105	Bonificación por Servicios Prestados	79.644.744	79.644.744	78.894.293	99,06%
21010107	Bonificación Especial por Recreación	14.392.231	14.392.231	16.840.172	117,01%
21010111	Otras Remuneraciones que no son Factor Salarial	23.564.000	23.564.000	16.620.222	70,53%
21010113	Horas Extras y Días Festivos	461.448.312	461.448.312	260.537.653	56,46%
21010117	Prima de Navidad	244.760.944	244.760.944	236.236.551	96,52%
21010119	Prima de Servicios	112.785.852	112.785.852	108.953.478	96,60%
21010121	Prima de Vacaciones	117.485.255	117.485.255	128.629.461	109,49%
21010123	Prima o Subsidio de Alimentación	14.396.616	14.396.616	13.295.413	92,35%
21010131	Auxilio de Transporte	22.216.464	22.216.464	20.814.218	93,69%
21010133	Indemnización y/o Compensación por Vacaciones	32.279.000	32.279.000	22.966.717	71,15%
21010198	Otros Servicios Personales Asociados a la Nómina	1.000	1.000	0	0,00%
21010203	Honorarios Profesionales	7.062.983.207	13.408.389.571	9.850.915.662	73,47%
21010209	Remuneración por Servicios Técnicos	3.376.561.747	3.517.118.018	3.957.420.463	112,52%
210103	Contribuciones Inherentes a la Nómina	1.365.508.855	1.365.508.855	1.271.437.347	93,11%
21010301	Al Sector Público	744.534.323	744.534.323	666.217.259	89,48%
21010303	Al Sector Privado	620.974.532	620.974.532	605.220.088	97,46%
210193	Pagos vigencias anteriores	0	811.783.753	1.832.648.430	225,76%
2102	GASTOS GENERALES	4.574.238.667	4.720.909.094	4.500.425.011	95,33%
210201	Adquisición de Bienes	235.057.464	235.057.464	262.725.083	111,77%
21020101	Materiales y Suministros	99.567.319	99.567.319	102.485.318	102,93%
21020103	Compra de Equipos	58.116.173	58.116.173	0	0,00%
21020105	Dotación de personal	39.531.973	39.531.973	0	0,00%
21020198	Otras Adquisiciones de Bienes	37.841.999	37.841.999	160.239.765	423,44%
210202	Adquisición de Servicios	4.339.181.203	4.485.851.630	4.237.699.928	94,47%
21020201	Capacitación	38.923.619	38.923.619	1.317.220	3,38%
21020203	Viáticos y Gastos de Viaje	21.151.509	21.151.509	457.679	2,16%
21020205	Comunicaciones y Transporte	66.257.270	66.257.270	19.376.120	29,24%
21020207	Servicios Públicos	1.145.609.334	1.145.609.334	1.228.188.886	107,21%
21020209	Seguros	59.226.734	80.226.734	104.837.919	130,68%
21020211	Publicidad	11.817.871	11.817.871	48.875.000	413,57%
21020213	Impresos y Publicaciones	71.466.011	71.466.011	84.036.000	117,59%
21020215	Mantenimiento Hospitalario	1.276.804.025	1.402.474.452	1.041.257.339	74,24%
21020217	Vigilancia	261.466.157	261.466.157	423.170.038	161,85%
21020219	Aseo	706.327.624	706.327.624	763.633.599	108,11%
21020221	Arrendamientos	56.009.908	56.009.908	15.000.000	26,78%
21020223	Comisiones, Intereses y demás Gastos Bancarios y Fiduciarios	6.101.917	6.101.917	6.526.890	106,96%
21020225	Sistematización	1.000	1.000	0	0,00%
21020227	Bienestar Social	141.918.472	141.918.472	152.385.700	107,38%
21020229	Gastos Judiciales (Notarías, Juzgados)	532.998	532.998	416.738	78,19%
21020298	Otras Adquisiciones de servicios	323.937.771	323.937.771	336.000.000	103,72%
210203	Impuestos y Multas (Predial, Estampillas, Licencias, Sanciones, Hacienda)	151.628.983	151.628.983	12.220.800	8,06%
210293	Pagos vigencias anteriores	0	0	2.517.471.644	# DIV/O
2103	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	76.980.000	196.980.000	96.079.852	48,78%
210301	Al Sector Público	8.769.000	8.769.000	3.827.056	43,64%
21030101	Al Nivel Nacional	8.769.000	8.769.000	3.827.056	43,64%
21030105	Al Nivel Municipal y/o Distrital	14.128.000	14.128.000	4.568.181	32,33%

### “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

21030193	Pagos vigencias anteriores	0	0	0	#DIV/0!
210398	Otras Transferencias	54.083.000	174.083.000	87.684.615	50,37%
21039805	Cuota de Auditaje	54.082.000	54.082.000	42.484.615	78,56%
21039807	Sentencias y Conciliaciones	1.000	120.001.000	45.200.000	37,67%
21039893	Pagos vigencias anteriores	0	0	476.418.587	#DIV/0!
22	GASTOS DE OPERACIÓN	4.000.749.395	4.000.749.395	4.978.767.327	124,45%
2201	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	4.000.749.395	4.000.749.395	4.978.767.327	124,45%
220101	Compra de Bienes para la Venta	2.046.647.784	2.046.647.784	2.542.647.377	124,23%
22010101	Compras e Importaciones	1.088.572.371	1.088.572.371	1.056.107.064	97,02%
22010107	Materiales, mantenimiento y otros	958.075.413	958.075.413	1.486.540.313	155,16%
22010198	Otras Compras de Bienes para la Venta	0	0	0	#DIV/0!
220103	Compra de Servicios para la Venta	1.954.101.611	1.954.101.611	2.436.119.950	124,67%
22010303	Servicio de Apoyo diagnóstico	1.357.919.581	1.357.919.581	1.787.500.000	131,64%
22010398	Otras Compras de Servicios para la Venta - Alimentación	596.182.030	596.182.030	648.619.950	108,80%
220203	Pagos vigencias anteriores	0	0	1.213.101.853	#DIV/0!
23	GASTOS DE INVERSIÓN	3.000	70.003.000	316.085.184	451,53%
2301	INFRAESTRUCTURA	2.000	70.002.000	316.085.184	451,54%
230101	Infraestructura propia del Sector	2.000	70.002.000	316.085.184	451,54%
23010101	Construcción de Infraestructura propia del Sector	1.000	70.001.000	316.085.184	451,54%
23010103	Mejoramiento y Mantenimiento de Infraestructura propia del Sector	1.000	1.000	0	0,00%
2302	DOTACIÓN	1.000	1.000	0	0,00%
230201	Equipos, materiales, suministros y servicios propios del Sector	1.000	1.000	0	0,00%
23020101	Adquisición y/o producción de equipos, materiales, suministros y servicios propios del Sector	1.000	1.000	0	0,00%
24	SERVICIO DE LA DEUDA	2.000	2.000	0	0,00%
2402	DEUDA INTERNA	2.000	2.000	0	0,00%
240202	Intereses	2.000	2.000	0	0,00%
24020298	Otros	2.000	2.000	0	0,00%
25	Costo y Medidas y Pagos de pasivos PSFF	1.365.475.749	1.365.475.749	0	0,00%
2502	Pagos de Pasivos PSFF	1.365.475.749	1.365.475.749	0	0,00%

## PRESUPUESTO DE GASTOS

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

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

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

El presupuesto de la vigencia 2020 fue ejecutado en un 105% 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.

### “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

Se observa para el 2020 se da una ejecución de los gastos de personal en un 88,3%, los gastos generales en un 82,47%, de inversión en un 451,53%

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 \$12.5191.460.686,00 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.

INDICADORES FINANCIEROS		
INDICADORES DE LIQUIDEZ	FORMULA	APLICACIÓN FORMULA
Razón corriente	$\text{Activo corriente} / \text{Pasivo corriente} * 100$	0,502
Capital de Trabajo	$\text{Activo corriente} - \text{pasivo corriente}$	-27.803.280.635,25
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
Nivel de Endeudamiento.	$(\text{Pasivo total} / \text{Activo total}) * 100$	1,02
Concentración Endeudamiento a C.P.E	$(\text{Pasivo corriente} / \text{Pasivo total}) * 100$	100

### **“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

## 4.6 INDICADORES FINANCIEROS

### Razón Corriente:

Interpretación: Para el año 2020 La ESE Hospital Niño Jesús, la razón corriente fue de 0,502 es decir que por cada peso de obligación vigente la entidad contaba con 0,502 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 \$ **-27.803.280.635,25** 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,

## 4.7 CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES

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