

INFORME FINAL DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

E.S.E HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA VIGENCIAS, 2017 y 2018

CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO

Barranquilla, octubre de 2019

“Control Fiscal Participativo”

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

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

E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA

Contralor Departamental	CARLOS RODRIGUEZ NAVARRO
Gerente:	ALICIA RUEDA RAMIREZ
Responsable:	PEDRO SOTO GOENAGA
Equipo Auditor:	MILENA DEL VALLE DE MOYA SAUL PEREZ HERRERA WALDIR HEREDIA SANTIAGO

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1.1. DICTAMEN INTEGRAL	5
1.2. Concepto sobre Fenecimiento	5
1.2.1. Control de Gestión	6
1.2.2. Control de Resultados	8
1.2.3. Control Financiero y Presupuestal	10
1.2.4. Opinión sobre los Estados Contables	11
2.0 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	13
2.1. CONTROL DE GESTIÓN	13
2.1.1 Factores Evaluados	13
2.1.1.1 Gestión Contractual	13
2.1.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta	35
2.1.1.3 Legalidad	35
2.1.1.4 Gestión Ambiental	36
2.1. 2.2 CONTROL DE RESULTADOS	37
2.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	38
2.3.1 Estados Contables	38
2.3.1. Concepto de Control Interno Contable	48
2.3.2. Gestión Presupuestal	60
3.1.1. OTRAS ACTUACIONES	72
3.1.2 Atención de Denuncias	72
3.1.3. CUADRO DE HALLAZGO	73

“Control Fiscal Participativo”

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

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

Barranquilla,

Doctora:

ALICIA RUEDA RAMIREZ

Gerente E.S.E. Hospital Local de Puerto Colombia

E. S. D.

ASUNTO: DICTAMEN DE AUDITORÍA VIGENCIAS 2017 y 2018

La Contraloría Departamental del Atlántico con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que Usted representa, a través de la evaluación de los principios de Eficiencia, Economía, Eficacia y Equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de Diciembre de 2017 y de 2018, la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables a la entidad auditada.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Atlántico, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la E.S.E. Hospital de Puerto Colombia, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: Presupuestales, Contables, Financieros y Contractuales, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, deberán ser corregidos por la Entidad, lo cual contribuirá a su mejoramiento continuo y por consiguiente en a la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control Fiscal.

“Control Fiscal Participativo”

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

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Atlántico, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, 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.

1.1 DICTAMEN INTEGRAL

1.2 CONCEPTO DEL ENTE AUDITOR RESPECTO A SI/NO FENECIMIENTO

La comisión de auditoría, al evaluar los resultados de la rendición de la cuenta vigencia fiscal 2017 y 2018 al tener como base la calificación total de puntos, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría General del Departamento del Atlántico Fenece la cuenta de la Entidad para la vigencia fiscal correspondiente al año, 2017 y 2018 **FENECE** la cuenta, este insumo complementa el informe final de la auditoría Gubernamental con enfoque regular en desarrollo de la E.S.E. Hospital de Puerto Colombia .

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
E.S.E. HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA			
2017			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	83	0,5	41,5
2. Control de Resultados	80	0,3	24,0
3. Control Financiero	80	0,2	16,0
Calificación total		1,00	81,5
Fenecimiento	FENECE		

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE
-------------------------------	-----------

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
E.S.E. HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA			
2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	83	0,5	41,0
<u>2. Control de Resultados</u>	80	0,3	23,0
<u>3. Control Financiero</u>	80	0,2	17,0
Calificación total		1,00	81,0
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

1.2.1 Control de Gestión

La Contraloría General del Departamento del Atlántico como resultado de la Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es favorable para la vigencia

“Control Fiscal Participativo”

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

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

fiscal como consecuencia de la calificación para el 2017 de 81.5 puntos como favorable y para la vigencia 2018 con **81.0** puntos como favorable resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
E.S.E. HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA			
2017			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	80.1	0,3	24,0
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	81.5	0,4	32.6
3. <u>Legalidad</u>	80.0	0,06	2,2
4. <u>Gestión Ambiental</u>	80.0	0,04	3,2
5. <u>Tecnologías de la comunica. y la informe (TICS)</u>	78.0	0,06	4,68
6. <u>Plan de Mejoramiento</u>	80,0	0,09	7,2
7. <u>Control Fiscal Interno</u>	72,0	0,109	7,84
Calificación total		1,00	81.7
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
E.S.E. HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA			
2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



1. <u>Gestión Contractual</u>	80,0	0,3	24,0
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	81.0	0,4	32,6
3. <u>Legalidad</u>	80,0	0,03	2,4
4. <u>Gestión Ambiental</u>	79.0	0,04	3,17
5. <u>Tecnologías de la comunica. y la informe (TICS)</u>	78.0	0,06	4,67
6. <u>Plan de Mejoramiento</u>	80,0	0,09	7,2
7. <u>Control Fiscal Interno</u>	72,0	0,109	7,85
Calificación total		1,00	81,8
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

1.2.2 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS

Del análisis efectuado a la Gestión y Resultado durante las vigencias auditadas, se concluye lo siguiente:

En la vigencia 2016, en el proceso de contratación de la E.S.E, se evidenciaron una acción de mejora en la formación de los contratos; donde a pesar del régimen especial de contratación, éste no la exime de aplicar los principios de la función pública, contratación y del control fiscal.

Es menester expresar que muy a pesar de lo dispuesto en el numeral 6 del artículo 195 de la ley 100 de 1993 y del artículo 16 del decreto 1876 de 1994, que establece que en materia contractual las Empresas Sociales del Estado se rigen por el derecho privado que por ser una entidad pública del servicio público y esencial de la Salud se hace imprescindible dar agilidad a los

“Control Fiscal Participativo”

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

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

procedimientos contractuales a través de los cuales se satisfacen no solo necesidades internas de la E.S.E sino lo relacionado con su actividad misional; por otra parte el artículo 13 de la ley 1150 de 2007 les obliga a cumplir todas sus actividades con arreglo a los principios consagrados en el artículo 209 de la Constitución Nacional y los principios de la gestión fiscal consagrados en el artículo 267 de la Carta Magna. Principios que no se evidenciaron en el desarrollo de ese proceso.

La Contraloría General del Departamento del Atlántico como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados, **es Favorable**, PARA LAS VIGENCIAS 2016, 2017 y 2018 como consecuencia de las calificaciones 80.y 81 resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 2			
CONTROL DE RESULTADOS			
E.S.E. HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA			
2017			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	80,0	1,00	80.0
Calificación total		1,00	80,0
Concepto de Gestión de Resultados	favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Elaboró; Comisión Auditora

TABLA 2			
CONTROL DE RESULTADOS			
E.S.E. HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA			
2018			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



			n Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	80,0	1,00	81.0
Calificación total		1,00	81,0
Concepto de Gestión de Resultados	favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

1.2.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría General del Departamento del Atlántico, como resultado de la Revisión de la Auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal es Favorable para las vigencias fiscal, 2017 una calificación 80.0 punto y 2018 una calificación de 81.0punto, donde se evidenció el cumplimiento de la normatividad presupuestal aplicable, lo anterior es el resultado de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
E.S.E. HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA			
2017			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	80	0,50	41,0
2. Gestión presupuestal	80	0,30	23,4
3. Gestión financiera	80	0,20	16,0
Calificación total		1,00	80.4
Concepto de Gestión Financiero y Dpto.	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



Menos de 80 puntos	Desfavorable
--------------------	--------------

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
E.S.E. HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA			
2018			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	80	0,50	41,0
2. Gestión presupuestal	80	0,30	23.5
3. Gestión financiera	80	0,20	16,0
Calificación total		1,00	80.5
Concepto de Gestión Financiero y Dpto.	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

1.2.4 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, presentados a la comisión auditora, confrontados con los presentados en la rendición de cuenta a la Contraloría General del Departamento del Atlántico, presentan razonablemente la situación financiera de la E.S.E. Hospital de Puerto Colombia del 01 de enero al 31 de diciembre de, 2017 y para la vigencia fiscal 2018 con salvedades.

Opinión con salvedades. En nuestra opinión, “excepto por la cuenta 16 que no se revela la CUANTIFICACION propiedad planta y equipo la ausencia de la titularidad sobre el lote o área de extensión geométrica, donde se encuentra construido el Hospital” o “con sujeción a las gestión futura de la Alta Dirección sobre este aspecto que genera incertidumbre por subestimación del mismo” por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del auditado Hospital Local de malambo presentan razonablemente la situación financiera,

“Control Fiscal Participativo”

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

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

en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 y 2018 los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General de la Nación.

Como producto de este informe de auditoría se generaron nueve (9) Hallazgos de carácter Administrativo.

Como producto de los anteriores Hallazgos la entidad E.S.E Hospital Local de Puerto Colombia deberá elaborar un plan de mejoramiento que contenga cada una de las acciones de mejora por los hallazgos formulados en la presente auditoria dentro de los 10 días siguientes a la comunicación del presente informe.

CARLOS ADOLFO RODRIGUEZ NAVARRO
Contralor Departamental del Atlántico

Proyecto: Equipo Auditor
Reviso: Pedro Soto

“Control Fiscal Participativo”

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

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

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA:

2.1 CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, para la vigencias 2017 y 2018 es eficiente, como consecuencia de los siguientes hechos.

2.2.1 CONTROL DE GESTIÓN 2017 y 2018

2.1.1. Factores Evaluados

2.1.1.1. Gestión Contractual.

Para adelantar la presente auditoria a la contratación, se tomó como fundamento la información de las vigencias 2017 y 2018 de la contratación, la consulta a la página del Secop, la información suministrada por la ESE Hospital de Puerto Colombia en la rendición de cuentas en físico y en línea y la información suministrada por la entidad la cual fue solicitada por la Comisión, al momento de instalar la auditoria.

Contratos celebrados por la ESE Hospital de Puerto Colombia en las vigencias 2017 y 2018.

Ahora bien, de acuerdo al Estatuto Interno de Contratación Acuerdo N° 110 del 5 junio de 2014, fueron establecidas en los artículos 26 y 27 las cuantías para las vigencias 2017 y 2018.

La cuantía para la **Contratación vigencia 2017**

Mayor Cuantía: Es aquella que supere la suma equivalente a Cincuentas (50) salarios minino legal vigentes hasta los (500) salarios mínimos legales mensuales vigentes. De \$36.885.850 hasta \$368.858.500.

Menor Cuantía: Es aquella que supere la suma equivalente a (28) salarios mínimos legales mensuales hasta los cincuenta (50) salarios mínimo legal vigente vigentes. \$20.656.076. Hasta \$36.858.850

Mínima Cuantía: Es aquella que sea igual o inferior a la suma equivalente a veintiocho (28) salarios mínimos legales mensuales. Hasta \$20.656.076

“Control Fiscal Participativo”

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

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

La cuantía para la **Contratación vigencia 2018**

Mayor Cuantía: Es aquella que supere la suma equivalente a Cincuentas (50) salarios mínimo legal vigentes hasta los (500) salarios mínimos legales mensuales vigentes. De \$39.062.100 hasta \$390.062.000

Menor Cuantía: Es aquella que supere la suma equivalente a (28) salarios mínimos legales mensuales hasta los cincuenta (50) salarios mínimo legal vigente vigentes. \$21.874.715. Hasta \$39.062.100

Mínima Cuantía: Es aquella que sea igual o inferior a la suma equivalente a veintiocho (28) salarios mínimos legales mensuales. Hasta \$21.874.776

CONTRATOS CELEBRADOS AÑO 2017

VIGENCIA 2017		
TIPO	CANTIDAD	VALOR
APOYO A LA GESTION	6	\$ 1.166.525.319
OBRAS	1	\$ 79.123.651
SUMINISTROS	311	\$ 478.232.470
CONVENIOS	0	\$ -
INTERVENTORIA	0	\$ -
ARRENDAMIENTOS	0	\$ -
TOTAL	318	\$ 1.723.881.440

CONTRATOS CELEBRADOS EN EL 2018

VIGENCIA 2018		
TIPO	CANTIDAD	VALOR
APOYO A LA GESTION	12	\$ 1.238.439.561
OBRAS	0	\$ -
SUMINISTROS	357	\$ 398.951.134
CONVENIOS	0	\$ -
INTERVENTORIA	0	\$ -
ARRENDAMIENTOS	0	\$ -
TOTAL	369	\$ 1.637.390.695

“Control Fiscal Participativo”

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

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

Durante el proceso auditor a la contratación y aplicando el método del Control Posterior y Selectivo se adelantó la gestión de auditoría descrita en el siguiente cuadro:

Total Contratos Celebrados Vigencias 2017– 2018

CONSOLIDADO 2017-2018		
TIPO	CANTIDAD	VALOR
APOYO A LA GESTION	18	2.404.964.880
OBRAS	1	79.123.651
SUMINISTROS	668	877.183.604
CONVENIOS	0	-
INTERVENTORIA	0	-
ARRENDAMIENTOS	0	-
TOTAL	687	3.361.272.135

Total Contratos Auditados Vigencias 2017– 2018.

RELACION DE CONTRATOS REVISADOS

CONTRATOS 2017					
No.	No CONTRATO Y PLAZO	CONTRATISTA Nombre, cedula de ciudadanía	VALOR, forma de pago e imputación presupuestal	OBJETO	OBSERVACIONES
1	006-01/02/2017 SUMINISTRO	TONY ZABALETA MIER ,CC 3.744.108	\$17.775.000.RUBROS PRESUPUESTALES: 3210901-03210950, 50%PAGO ANTICIPADO Y 50% PREVIA ENTREGA TOTAL Y RECIBIDO A SATISFACCION.	DISEÑO Y SUMINISTRO DE PELERIA IMPRESA Y PUBLICACIONES ADMINISTRATIVAS Y OPERATIVAS PARA LAS DISTINTAS AREAS DEL HOSPITAL.	Dentro de la documentación presentada por el contratista, la cual reposa en el expediente que lleva la ESE, del municipio de Malambo, no aparece la certificación de los antecedentes fiscales, penales ni disciplinarios, requisitos indispensables para contratar con el Estado, ni la planilla de pago de la seguridad social en pensión ni salud ni Riesgos laborales.
2	015-08/05/2017 APOYO A LA GESTION	FREDY OTERO SILVA CC 1.140.853.000	\$3.750.000. RUBRO PRESUPUESTAL: 03200850 1,500,000 EN 2 CUOTAS mensuales Y UN SALDO POR VALOR DE 750,000 VENCIDOS A LOS 7 DIAS RESTANTES.	PRESTACION PERSONAL E INDEPENDIENTE DE SUS SERVICIOS PROFESIONALES COMO MEDICO SSO EN LA ESE.	Ninguna

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



3	014-08/05/2017 APOYO A LA GESTION	MERY PAULA JERONIMO ,CC 1.044.429.295	\$ 3.750.000,RUBRO PRESUPUESTAL:03200850 SE PAGARON 3 CUOTAS MENSUALES	PRESTACION PERSONAL E INDEPENDIENTE DE SUS SERVICIOS PROFESIONALES COMO MEDICO SSO EN LA ESE.	Ninguna
4	025-27/11/2017 OBRA	INVERPIC, 900335218-1 REPRESENTANTE LEGAL: PIERRE NULE DE BEDOUT CC. 72,201,266	\$79.368.584,RUBRO PRESUPUESTAL: 03210701, SE PAGARA EL VALOR DEL CONTRATO DENTRO DE LOS 30 DIAS SIGUIENTES DE RECIBIDA LA TOTALIDAD DEL MANTENIMIENTO.	MANTENIMIENTO DEL BIEN INMUEBLE E INSTALACION A TODO COSTO EN EL PUESTO DE SALUD DE SALGAR	En la carpeta del contrato no reposa el acta de liquidación muy a pesar de haberse cancelado el contrato
5	ORDEN DE SUMINIST RO-065	MULTISYSTEM, CC 72189177 REPRESENTANTE LEGAL: FABIAN ANTONIO MENDOZA LOPEZ CC. 72,189,177	\$570.000,RUBRO PRESUPUESTAL,03210602 SE PAGO A UNA SOLA CUOTA POR SERVICIOS FACTURADOS	SUMINISTRO- COMPRA DE TONER	Ninguna
6	ORDEN DE SUMINIST RO-070	GUILLERMO GIL ROSADO,NIT 900330253-7 REPRESENTANTE LEGAL: GULLERMO GIL ROSADO 72,152,044	\$4.390,095,7 RUBRO PRESUPUESTAL,03250102 SE PAGO A UNA SOLA CUOTA POR SERVICIOS FACTURADOS	SUMINISTRO- MATERIAL MEDICO QUIRURGICO	Ninguna
7	ORDEN DE SUMINIST RO-199	REPRESENTACIONES SANCHEZ CARPIO NIT802004649-7 REPRESENTANTE LEGAL: ELIZABETH ESTHER SANCHEZ CARPIO CC. 32,644,778	\$1.390,125,15 RUBRO PRESUPUESTAL,03250103 SE PAGO A UNA SOLA CUOTA POR SERVICIOS FACTURADOS	SUMINISTRO- MATERIAL DE LABORATORIO	Ninguna
8	ORDEN DE SUMINIST RO-304	SUMINISTROS Y DOTACIONES, NIT 802000608-7	\$3.822.530 RUBRO PRESUPUESTAL,03250101 SE PAGO A UNA SOLA CUOTA POR SERVICIOS FACTURADOS	SUMINISTRO- PRODUCTOS FARMACEUTICOS	Ninguna
9	ORDEN DE SUMINIST RO-177	GUILLERMO GIL ROSADO,NIT 900330253-7 REPRESENTANTE LEGAL: GULLERMO GIL ROSADO 72,152,044	\$2.589,585 RUBRO PRESUPUESTAL,03250102 SE PAGO A UNA SOLA CUOTA POR SERVICIOS FACTURADOS	SUMINISTRO- MATERIAL MEDICO QUIRURGICO	Ninguna
10	001/06/2017 APOYO A LA GESTION	ASOCIACION SINDICAL DE TRABAJADORES DEL SECOTR SALUD NIT 900639620 REPRESENTANTE LEGAL: DEYVIS ENRIQUE PACHECO M. CC. 8,799,842	\$ 190, 000,000 RUBRO PRESUPUESTALES: 03200801, 03200803, 03200850,0320852 EL PROMEDIO MENSUAL SERA DE 95, 000,000 QUE SERAN CANCELADOS MES CAUSADO DE ACUERDO CON LOS SERVICIOS PRESTADOS Y FACTURADOS.	PRESTACION DE SERVICIOS CORRESPONDIENTE EN ACTIVIDADES EN FORMA PARCIAL O TOTAL QUE PROPENDEN POR EL ADECUADO CUMPLIMIENTO DE LA FUNCION ADMINISTRATIVA ,	En la carpeta del contrato no reposa la póliza única de cumplimiento del mismo expedida por una compañía de seguros, como tampoco, la planilla única de pago de los aportes a la seguridad social en pensión, salud ni riesgos laborales del personal contratado por la asociación Sindical. de igual manera no aparece el comprobante de pago de los impuestos departamentales.
11	1/09/2017 APOYO A LA GESTION	ASOCIACION SINDICAL DE TRABAJADORES DEL SECOTR SALUD NIT 900639620 REPRESENTANTE LEGAL: DEYVIS ENRIQUE PACHECO M. CC. 8,799,842	\$ 190, 000,000 RUBRO PRESUPUESTAL: 03200801, 03200803, 03200850,0320852 EL PROMEDIO MENSUAL DERA DE 95, 000,000 QUE SERAN CANCELADOS MES CAUSADO DE ACUERDO CON LOS SERVICIOS PRESTADOS Y FACTURADOS.	PRESTACION DE SERVICIOS CORRESPONDIENTE EN ACTIVIDADES EN FORMA PARCIAL O TOTAL QUE PROPENDEN POR EL ADECUADO CUMPLIMIENTO DE LA FUNCION ADMINISTRATIVA ,	En la carpeta del contrato no reposa la póliza única de cumplimiento del mismo expedida por una compañía de seguros, como tampoco, la planilla única de pago de los aportes a la seguridad social en pensión, salud ni riesgos laborales del personal contratado por la asociación Sindical, de igual manera no aparece el comprobante de pago de los impuestos departamentales.
12	001/2/01/2017 APOYO A LA	ASOCIACION SINDICAL DE TRABAJADORES DEL SECOTR SALUD	\$ 360,000,000 RUBROS PRESUPUESTALES: 03200801,03200803,03200850,0320852 EL VOLOR PROMEDIO	PRESTACION DE SERVICIOS CORRESPONDIENTE EN ACTIVIDADES EN	En la carpeta del contrato no reposa la póliza única de cumplimiento del mismo expedida por una compañía de seguros, como tampoco, la planilla única de pago

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



	GESTION	NIT 900639620 REPRESENTANTE LEGAL: DEYVIS ENRIQUE PACHECO M. CC. 8,799,842	MENSUAL SERA DE 90,000,000 QUESERAN CANCELADOS MES CAUSADO DE ACUERDO CON LOS SERVICIOS PRESTADOS Y FACTURADOS	FORMA PARCIAL O TOTAL QUE PROPENDEN POR EL ADECUADO CUMPLIMIENTO DE LA FUNCION ADMINISTRATIVA ,	de los aportes a la seguridad social en pensión, salud ni riesgos laborales del personal contratado por la asociación Sindical, de igual manera no aparece el comprobante de pago de los impuestos departamentales.
		TOTAL	\$ 853.916.919,85		

CONTRATOS 2018					
No	No CONTRATO Y PLAZO	CONTRATISTA Nombre, cedula de ciudadanía o nit	VALOR, forma de pago e imputacion presupuestal	OBJETO	OBSERVACIONES
1	004- 01/03/2018 APOYO A LA GESTION	ASOCIACION SINDICAL DE TRABAJADORES DEL SECTOR SALUD NIT 900639620 REPRESENTANTE LEGAL: DEYVIS ENRIQUE PACHECO M. CC. 8,799,842	\$106.000.000,RUBROS PRESUPUESTALES :21010209 REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS,21010203 HONORARIOS. SERA CANCELADO MES CAUSADO DE ACUERDO CON LOS SERVICIOS PRESTADOS Y FACTURADOS.	PRESTACION DE SERVICIOS CORRESPONDIENTE EN ACTIVIDADES EN FORMA PARCIAL O TOTAL QUE PROPENDEN POR EL ADECUADO CUMPLIMIENTO DE LA FUNCION ADMINISTRATIVA ,	En la carpeta del contrato no reposa la póliza única de cumplimiento del mismo expedida por una compañía de seguros, como tampoco, la planilla única de pago de los aportes a la seguridad social en pensión, salud ni riesgos laborales del personal contratado por la asociación Sindical, de igual manera no aparece el comprobante de pago de los impuestos departamentales.
2	005- 01/04/2018 APOYO A LA GESTION	ASOCIACION SINDICAL DE TRABAJADORES DEL SECTOR SALUD NIT 900639620 REPRESENTANTE LEGAL: DEYVIS ENRIQUE PACHECO M. CC. 8,799,842	\$324.000.000,RUBROS PRESUPUESTALES: 21010203 REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS,21010209,HONORARIOS SERA CANCELADO MES CAUSADO DE ACUERDO CON LOS SERVICIOS PRESTADOS Y FACTURADOS.	PRESTACION DE SERVICIOS CORRESPONDIENTE EN ACTIVIDADES EN FORMA PARCIAL O TOTAL QUE PROPENDEN POR EL ADECUADO CUMPLIMIENTO DE LA FUNCION ADMINISTRATIVA ,	En la carpeta del contrato no reposa la póliza única de cumplimiento del mismo expedida por una compañía de seguros, como tampoco, la planilla única de pago de los aportes a la seguridad social en pensión, salud ni riesgos laborales del personal contratado por la asociación Sindical, de igual manera no aparece el comprobante de pago de los impuestos departamentales.
3	009- 03/07/2018 APOYO A LA GESTION	ASOCIACION SINDICAL DE TRABAJADORES DEL SECTOR SALUD NIT 900639620 REPRESENTANTE LEGAL: DEYVIS ENRIQUE PACHECO M. CC. 8,799,842	\$105.000.000,RUBROS PRESUPUESTALES :21010209 HONORARIOS,21010203,REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS SERA CANCELADO MES CAUSADO DE ACUERDO CON LOS SERVICIOS PRESTADOS Y FACTURADOS.	PRESTACION DE SERVICIOS CORRESPONDIENTE EN ACTIVIDADES EN FORMA PARCIAL O TOTAL QUE PROPENDEN POR EL ADECUADO CUMPLIMIENTO DE LA FUNCION ADMINISTRATIVA ,	En la carpeta del contrato no reposa la póliza única de cumplimiento del mismo expedida por una compañía de seguros, como tampoco, la planilla única de pago de los aportes a la seguridad social en pensión, salud ni riesgos laborales del personal contratado por la asociación Sindical, de igual manera no aparece el comprobante de pago de los impuestos departamentales.
4	ORDEN DE SUMINISTRO- 076	GUILLERMO GIL ROSADO,NIT 900330253-7 REPRESENTANTE LEGAL: GUILLERMO GIL ROSADO 72.152,044	\$633.482,85, RUBROS PRESUPUESTALES: 03250102 SE PAGO UNA SOLA CUOTA POR LOS SERVICIOS FACTURADOS.	SUMINISTRO -COMPRA MATERIAL MEDICO QUIRURGICO	Ninguna
5	ORDEN DE SUMINISTRO- 059	SUMINISTROS Y DOTACIONES NIT802000608-7 REPRESENTANTE LEGAL: MIRIAN ESTRADA OTERO CC. 32.680,398	\$4.557.303, RUBROS PRESUPUESTALES: 03250102, SE PAGO A UNA SOLA CUOTA POR LOS SERVICIOS FACTURADOS.	SUMINISTRO-MATERIAL MEDICO QUIRURGICO	Ninguna
6	ORDEN DE SUMINISTRO- 291	REPRESENTACIONES SANCHEZ CARPIO NIT802004649-7 REPRESENTANTE LEGAL: ELIZABETH ESTHER SANCHEZ CARPIO CC. 32.644,778	\$2.045,210 RUBRO PRESUPUESTAL:03250103 SE PAGO A UNA SOLA CUOTA POR SERVICIOS FACTURADOS.	SUMINISTRO-MATERIAL DE LABORATORIO	Ninguna
7	ORDEN DE SUMINISTRO- 296	GUILLERMO GIL ROSADO,NIT 900330253-7 REPRESENTANTE LEGAL: GUILLERMO GIL ROSADO 72.152,044	\$1.380.690,RUBRO PRESUPUESTAL:03250101, SE PAGO A UNA SOLA CUOTA POR SERVICIOS FACTURADOS.	SUMINISTRO-PRODUCTOS FARMACEUTICOS	Ninguna
8	ORDEN DE SUMINISTRO- 345	INVERSIONES INFESA NIT 900531014-6 REPRESENTANTE LEGAL: FELIPE SANTIAGO DIAZ ANGULO CC. 72.169,372	\$1.154.903, RUBRO PRESUPUESTA:03250102 SE PAGO A UNA SOLA CUOTA POR SERVICIOS FACTURADOS.	SUMINISTRO-MATERIAL MEDICO QUIRURGICO	Ninguna
9	012 1/10/2018 APOYO A LA GESTION	ASOCIACION SINDICAL DE TRABAJADORES DEL SECTOR SALUD NIT 900639620 REPRESENTANTE LEGAL:	\$ 270.000,000 EL VALOR DEL CONTRATO SERA CANCELADO ASI: OCTUBRE: 90,000,000 NOVIEMBRE: 90,000,000 DICIEMBRE: 90,000,000 DE ACUERDO CON LOS SERVICIOS PRESTADOS Y FACTURADOS	PRESTACION DE SERVICIOS CORRESPONDIENTE EN ACTIVIDADES EN FORMA PARCIAL O TOTAL QUE PROPENDEN POR EL	En la carpeta del contrato no reposa la póliza única de cumplimiento del mismo expedida por una compañía de seguros, como tampoco, la planilla única de pago de los aportes a la

"Control Fiscal Participativo"

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



		DEYVIS ENRIQUE PACHECO M. CC. 8.799,842		ADECUADO CUMPLIMIENTO DE LA FUNCION ADMINISTRATIVA ,	seguridad social en pensión, salud ni riesgos laborales del personal contratado por la asociación Sindical, de igual manera no aparece el comprobante de pago de los impuestos departamentales.
10	4/06/2018 APOYO A LA GESTION	ASOCIACION SINDICAL DE TRABAJADORES DEL SECTOR SALUD NIT 900639620 REPRESENTANTE LEGAL: DEYVIS ENRIQUE PACHECO M. CC. 8.799,842	\$ 94,000,000 EL VALOR DEL CONTRATO SERA CANCELADO MES CAUSADO DE ACUERDO CON LOS SERVICIOS PRESTADOS Y FACTURADOS	PRESTACION DE SERVICIOS CORRESPONDIENTE EN ACTIVIDADES EN FORMA PARCIAL O TOTAL QUE PROPENDEN POR EL ADECUADO CUMPLIMIENTO DE LA FUNCION ADMINISTRATIVA ,	En la carpeta del contrato no reposa la póliza única de cumplimiento del mismo expedida por una compañía de seguros, como tampoco, la planilla única de pago de los aportes a la seguridad social en pensión, salud ni riesgos laborales del personal contratado por la asociación Sindical de igual manera no aparece el comprobante de pago de los impuestos departamentales.,
		TOTAL	\$ 908.771.589		

Durante el desarrollo de la presente auditoría, se evidenció incumplimiento al régimen de los servidores públicos, contemplado en la ley 190 de 1995 en lo que tiene que ver con los requisitos para suscribir y ejecutar contratos con el estado sobre todo en los contratos de prestación de servicios y/o apoyo a la gestión. Estableciendo la citada norma en su artículo 1°.

Que: Todo aspirante a ocupar un cargo o empleo público, o a celebrar un contrato de prestación de servicios con la administración deberá presentar ante la unidad de personal de la correspondiente entidad, o ante la dependencia que haga sus veces, el formato único de hoja de vida debidamente diligenciado en el cual consignará la información completa que en ella se solicita:

1. Su formación académica, indicando los años de estudio cursados en los distintos niveles de educación y los títulos y certificados obtenidos.
2. Su experiencia laboral, relacionando todos y cada uno de los empleos o cargos desempeñados, tanto en el sector público como en el privado, así como la dirección, el número del teléfono o el apartado postal en los que sea posible verificar la información.
3. Inexistencia de cualquier hecho o circunstancia que implique una inhabilidad o incompatibilidad del orden constitucional o legal para ocupar el empleo o cargo al que se aspira o para celebrar contrato de prestación de servicios con la administración.

“Control Fiscal Participativo”

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

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

4. En caso de personas jurídicas, el correspondiente certificado que acredite la representación legal, y

5. <Numeral INEXEQUIBLE>

PARÁGRAFO. Quien fuere nombrado para ocupar un cargo o empleo público o celebre un contrato de prestación de servicios con la administración deberá, al momento de su posesión o de la firma del contrato, presentar certificado sobre antecedentes expedido por la Procuraduría General de la Nación y el certificado sobre antecedentes penales expedido por el Departamento Administrativo de Seguridad, DAS. Sólo podrán considerarse como antecedentes las providencias ejecutoriadas emanadas de autoridad competente.

Al parecer estos requisitos fueron pretermitidos por la administración del Hospital al momento de suscribir estos contratos, por lo que se procede a tipificar observaciones con presunta incidencia administrativa y disciplinaria a saber:

OBSERVACION No 1.

Administrativa y Disciplinaria. (A, y D).

CONDICION: En el Contrato de Suministro **No 006 del 1 de febrero de 2017**, donde aparece como contratista **TONY ZABALETA MIER**, identificado con la cédula de ciudadanía No 3.744.108, no se encuentra soportado los certificados de los antecedentes fiscales, penales ni disciplinario, como tampoco la planilla de los aportes a la seguridad social en pensión, salud ni Riesgos laborales.

CRITERIO: Artículo 1. De la ley 190 de 1995 y artículo 60 de la ley 610 de 2000

Causa: Falta de controles y seguimiento al proceso contractual.

Efecto: Riesgo para la entidad por posible contratación con personas incursas en procesos disciplinarios, fiscales o judiciales. Además del riesgo al incumplimiento del objeto contratado.

“Control Fiscal Participativo”

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

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

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Teniendo como base el contrato 006 de febrero de 2017 cuyo contratista es el señor Tony Zabaleta Mier, si bien es cierto que dentro de la carpeta no se encuentran los certificados de antecedentes disciplinarios, fiscales y penales, es igualmente cierto que la entidad tiene como política la revisión de dichos antecedentes tanto de quienes lo presentan y los que por cualquier circunstancia no lo aportaron en su momento. De esa verificación se derivó que el señor en mención no se encontraba incurso en inhabilidad o incompatibilidad para contratar. Adicionalmente, para poder realizar el pago de las cuentas la entidad solicita el pago de la Seguridad social del mes en que se ejecuta el contrato. En este caso, el pago de la seguridad social se encuentra en el egreso correspondiente al pago del contratista.

Por lo anteriormente expuesto, la ESE no corre el riesgo de contratar con personas incursas en inhabilidades e incompatibilidades ni mucho menos que incumplan el objeto contractual y si en un caso fortuito se presentare la situación de incumpliendo por parte de contratista la ESE no está obligada a cancelar el valor contractual o en su defecto se puede hacer uso de las herramientas de que dispone la administración como las pólizas de cumplimiento, responsabilidad civil, etc.

VALORACION DE LOS DESCARGOS POR EL EQUIPO AUDITOR.

Leída las respuestas dadas por la representante legal de la ESE Hospital de Puerto Colombia, a las **observaciones No.1** del informe preliminar de auditoria, el equipo auditor decide que sea incluida en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el Hallazgo Administrativo No.1 y DESVIRTUAR la **observación Disciplinaria**

HALLAZGO No 1. ADMINISTRATIVO

CONDICION: En el Contrato de Suministro **No 006 del 1 de febrero de 2017**, donde aparece como contratista **TONY ZABALETA MIER**, identificado con la cédula de ciudadanía No 3.744.108, no se encuentra soportado los certificados de los antecedentes fiscales, penales ni disciplinario, como tampoco la planilla de los aportes a la seguridad social en pensión, salud ni Riesgos laborales.

“Control Fiscal Participativo”

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

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

CRITERIO: Artículo 1. De la ley 190 de 1995 y artículo 60 de la ley 610 de 2000

Causa: Falta de controles y seguimiento al proceso contractual.

Efecto: Riesgo para la entidad por posible contratación con personas incursas en procesos disciplinarios, fiscales o judiciales. Además del riesgo al incumplimiento del objeto contratado

OBSERVACION No 2. ADMINISTRATIVO

CONDICION: El contrato de Obras **No 025-27/11 de 2017**, suscrito con **INVERPIC**, Representada legalmente por **PIERRE NULE DE BEDOUT CC. 72, 201,266** no registra acta de liquidación final y fue cancelado en su totalidad.

Criterio: Ley 80 de 1993 en su artículo 60. Ley 1150 de 2007 artículo 32, ley 190 de 2011 artículo 1, Decreto 019 de 2012, art. 217.

Causa: Falta de controles y seguimiento al proceso contractual.

Efecto: Riesgos que podrían generar acciones administrativas y judiciales..

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Una vez revisada la carpeta del contrato en mención, se pudo establecer que este contrato si cuenta con las actas tanto de inicio de obra como de terminación de esta; para lo anterior se adjunta copia de esta.

VALORACION DE LOS DESCARGOS POR EL EQUIPO AUDITOR.

Leído y analizados los argumentos expuesto por el representante legal de la ESE Hospital de Puerto de Colombia, y la pruebas aportadas, el equipo auditor considera de recibo los argumentos expuestos, el equipo auditor decide confirmar la observación administrativa para que sea incluida en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el Hallazgo No.2 Administrativo.

HALLAZGO 2. ADMINISTRATIVO

CONDICION: El contrato de Obras **No 025-27/11 de 2017**, suscrito con **INVERPIC**, Representada legalmente por **PIERRE NULE DE BEDOUT CC. 72,201,266** no registra acta de liquidación final y fue cancelado en su totalidad.

Criterio: Ley 80 de 1993 en su artículo 60. Ley 1150 de 2007 artículo 32, ley 190 de 2011 artículo 1, Decreto 019 de 2012, art. 217.

“Control Fiscal Participativo”

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

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

Causa: Falta de controles y seguimiento al proceso contractual.

Efecto: Riesgos que podrían generar acciones administrativas y judiciales..

OBSERVACION No 3 ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA

CONDICION: En los Contratos Nos: 001/2/1/2017, 004-01/03/2018, 005-01/04/2018, 009-03/07/2018, 012 1/10/2018, 4/06/2018, de apoyo a la gestión, suscritos con la **ASOCIACION SINDICAL DE TRABAJADORES DEL SECTOR SALUD** la carpeta contractual no registra la póliza única de cumplimiento, la planilla única de pago de los aportes a la seguridad social en pensión, salud, riesgos laborales del personal contratado por la asociación Sindical, de igual manera no aparece el comprobante de pago de los impuestos departamentales

Criterio: Artículo 2 y 209 de la CP, ley 1150 de 2007 artículo 32.

Causa: Falta de controles y seguimiento al proceso contractual.

Efecto: Riesgo para la entidad por posible contratación con personas incursas en procesos disciplinarios, fiscales o judiciales. Además del riesgo al incumplimiento del objeto contratado.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Como respuesta a lo anterior, me permito remitir copia de las pólizas de cumplimiento solicitadas al contratista en cada uno de los contratos, además del pago de la seguridad social de cada uno de los meses de la vigencia de cada contrato y el pago de los impuestos departamentales y municipales para la legalización de estos

VALORACION DE LOS DESCARGOS POR EL EQUIPO AUDITOR.

Leído y analizados los argumentos expuesto por el representante legal de la ESE Hospital de Puerto de Colombia, y la pruebas aportadas, el equipo auditor decide confirmar la observación administrativa para que sea incluida en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el Hallazgo No.2.administrativo desvirtuando la observación Disciplinaria.

HALLAZGO No 3 ADMINISTRATIVO

“Control Fiscal Participativo”

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

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

CONDICION: En los Contratos Nos: 001/2/1/2017, 004-01/03/2018, 005-01/04/2018, 009-03/07/2018, 012 1/10/2018, 4/06/2018, de apoyo a la gestión, suscritos con la **ASOCIACION SINDICAL DE TRABAJADORES DEL SECTOR SALUD** la carpeta contractual no registra la póliza única de cumplimiento, la planilla única de pago de los aportes a la seguridad social en pensión, salud, riesgos laborales del personal contratado por la asociación Sindical, de igual manera no aparece el comprobante de pago de los impuestos departamentales

Criterio: Artículo 2 y 209 de la CP, ley 1150 de 2007 artículo 32.

Causa: Falta de controles y seguimiento al proceso contractual.

Efecto: Riesgo para la entidad por posible contratación con personas incursas

Gestión Contractual 2017 y 2018.

A continuación, se describe el total de la contratación del hospital celebrada con las EPS y su modalidad en las vigencias auditadas.

E.P.S.	VALOR CONTRATOS POR ERP	
	2017	2018
NUEVA EPS	327.600.000	327.600.000
COMFACOR EPS	95.156.967	95.156.967
COMP.ARTA EPS	433.080.000	437.914.800
AMBUQ EPS	666.746.726	635.933.539
CAJACOPI EPS	880.417.680	1.096.986.828
TOTAL	2.403.003.390	2.593.594.152
PROMEDIO MES	200.250.282	216.132.846

				Glosa Inicial (Objeciones pendientes de la vigencia)	Glosada Definitiva de la Vigencia	Recaudo Vigencia Actual	Recaudo Vigencias Anteriores	Total Recaudado
2017	Régimen Contributivo	481.616.987	475.701.209	1.771.800	0	293.782.583	0	293.782.583
	Régimen Subsidiado	2.928.696.103	2.421.071.242	2.896.205	0	2.045.858.866	505.763.679	2.551.622.545
	Población Pobre en lo No Cubierto con Subsidios a la Demanda	18.884.444	139.385.247	9.828.447	17.081.107	47.611.612	0	47.611.612
	SOAT (Diferentes a ECAT)	84.481.745	102.752.705	7.795.709	0	51.119.141	0	51.119.141
	ADRES (Antes)	0	0	0	0	0	0	0

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



FOSYGA)							
Plan de intervenciones colectivas (antes PAB)	364.806.845	497.109.104	0	0	482.408.850	0	482.408.850
Otras Ventas de Servicios de Salud	31.877.879	35.977.294	2.121.974	0	32.581.044	0	32.581.044
Total venta de servicios de salud	3.910.364.003	3.671.996.801	24.414.135	17.081.107	2.953.362.096	505.763.679	3.459.125.775

	Tipo de Pagador	Contratado	Facturado	Glosa Inicial (Objeciones pendientes de la vigencia)	Glosada Definitiva de la Vigencia	Recaudo Vigencia Actual	Recaudo Vigencias Anteriores	Total Recaudado
2018	Régimen Contributivo	306.628.911	306.628.911	4.092.734	7.295.037	263.251.370	85.390.011	348.641.381
	Régimen Subsidiado	2.815.349.865	2.815.349.865	1.844.542	53.681.462	2.392.861.775	232.530.123	2.625.391.898
	Población Pobre en lo No Cubierto con Subsidios a la Demanda	217.860.010	217.860.010	103.812.303	27.563.867	96.984.927	55.858.038	152.842.965
	SOAT (Diferentes a ECAT)	65.283.086	65.283.086	7.143.307	0	37.532.801	11.253.014	48.785.815
	ADRES (Antes FOSYGA)	0	0	0	0	0	0	0
	Plan de intervenciones colectivas (antes PAB)	182.640.444	182.640.444	0	0	167.420.407	0	167.420.407
	Otras Ventas de Servicios de Salud	28.662.829	28.662.829	1.778.665	0	28.662.829	0	28.662.829
	Total venta de servicios de salud	3.616.425.145	3.616.425.145	118.671.551	88.540.366	2.986.714.109	385.031.186	3.371.745.295

RELACION DE CONTRATOS CAPITA POR EPS, VALOR PRELIQUIDACION, VALOR FACTURADO Y GLOSAS

2017

ERP	PERIODO FACTURADO	CONTRATO	No AFILIADOS EN LA VIGENCIA DE PAGO NUEVA EPS	VALOR USUARIO	VALOR PRELIQUIDACION	VLR FACTURADO	GLOSAS P Y P
NUEVA EPS	ENERO--2017	02-02-05-00068-2016	1.540	14.000	21.560.000	14.241.000	
NUEVA EPS	ENERO--2017	02-02-05-00068-2016	1.540	14.000		5.499.000	
COMFACOR EPS	FEBRERO--2017	Cont, No, CA000006	621	12.707	7.891.047	8.365.286	
		30857301171C5 01 PYP	2.397	15.056	36.089.232		
COMPARTAS EPS	ENERO--2017					17.716.227	698.134
COMPARTAS EPS	ENERO--2017	30857301171C5				18.238.773	4.826.973

"Control Fiscal Participativo"

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



		01					
AMBUQ EPS	ENERO--2017	085736263	3.806	11.000	41.866.000	39.991.994	
AMBUQ EPS	ENERO--2017	PP-085736264	3.806	3.472	13.214.432	12.193.900	
CAJACOPI EPS	ENERO--2017	4378PYP-RS-	6.433	3.022	19.440.526	18.874.422	9.491.490
CAJACOPI EPS	ENERO--2017	4377-RS-	4.791	12.090	57.923.190	56.236.758	6.566.776
					197.984.427	191.357.360	21.583.373

ERP	PERIODO FACTURADO	CONTRATO	No AFILIADOS EN LA VIGENCIA DE PAGO NUEVA EPS	VALOR USUARIO	VALOR PRELIQUIDACION	VLR FACTURADO	GLOSAS P Y P
NUEVA EPS	FEBRERO--2017	02-02-05-00068-2016	1.540	14.000	21.560.000	14.170.300	
NUEVA EPS	FEBRERO--2017	02-02-05-00068-2016	1.540	14.000		5.471.700	
COMFACOR EPS	FEBRERO--2017	Cont, No, CA0000006	621	12.707	7.891.047	8.365.286	
COMPARTA EPS	FEBRERO--2017	30857301171CS01 PYP	2.406	15.056	36.224.736	17.790.137	6.164.380
COMPARTA EPS	FEBRERO--2017	30857301171CS01				18.314.863	6.130.765
AMBUQ EPS	FEBRERO--2017	085736263	3.559	11.000	39.149.000	39.821.943	
AMBUQ EPS	FEBRERO--2017	PP-085736264	3.559	3.472	12.356.848	12.142.050	
CAJACOPI EPS	FEBRERO--2017	4378PYP-RS-	6.571	3.022	19.857.562	19.279.314	
CAJACOPI EPS	FEBRERO--2017	4377-RS-	4.933	12.090	59.639.970	57.903.554	
					196.679.163	193.259.147	12.295.145

ERP	PERIODO FACTURADO	CONTRATO	No AFILIADOS EN LA VIGENCIA DE PAGO NUEVA EPS	VALOR USUARIO	VALOR PRELIQUIDACION	VLR FACTURADO	GLOSAS P Y P
NUEVA EPS	MARZO--2017	02-02-05-00068-2016	1.540	14.000	21.560.000	14.119.800	
NUEVA EPS	MARZO--2017	02-02-05-00068-2016	1.540	14.000		5.452.200	
COMFACOR EPS	MARZO--2017	Cont, No, CA0000006	624	12.707	7.929.168	7.359.030	
COMPARTA EPS	MARZO--2017	30857301171CS01 PYP	2.398	15.056	36.104.288	17.723.618	1.433.773
COMPARTA EPS	MARZO--2017	30857301171CS01				18.246.382	4.147.382
AMBUQ EPS	MARZO--2017	085736263	3.574	11.000	39.314.000	39.701.907	
AMBUQ EPS	MARZO--2017	PP-085736264	3.574	3.472	12.408.928	12.105.450	
CAJACOPI EPS	MARZO--2017	4378PYP-RS-	4.932	3.022	14.904.504	19.185.426	
CAJACOPI EPS	MARZO--2017	4377-RS-	6.539	12.090	79.056.510	57.891.816	4.126.758
					211.277.398	191.785.629	9.707.913

ERP	PERIODO FACTURADO	CONTRATO	No AFILIADOS EN LA VIGENCIA DE PAGO NUEVA EPS	VALOR USUARIO	VALOR PRELIQUIDACION	VLR FACTURADO	GLOSAS P Y P
NUEVA EPS	ABRIL--2017	02-02-05-00068-2016	1.540	14.000	21.560.000	13.927.900	
NUEVA EPS	ABRIL--2017	02-02-05-00068-2016	1.540	14.000		5.378.100	
COMFACOR EPS	ABRIL--2017	Cont, No, CA0000006	624	12.707	7.929.168	8.460.192	
COMPARTA EPS	ABRIL--2017	30857301171CS01 PYP	2.453	15.056	36.932.368	18.664.877	4.143.801
COMPARTA EPS	ABRIL--2017	30857301171CS01				18.130.123	3.188.923

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



AMBUQ EPS	ABRIL--2017	085736263	3.550	11.000	39.050.000	39.641.889	
AMBUQ EPS	ABRIL--2017	PP-085736264	3.550	3.472	12.325.600	12.087.150	
CAJACOPI EPS	ABRIL--2017	4377-RS-	4.958	12.090	59.942.220	57.197.004	
CAJACOPI EPS	ABRIL--2017	4378PYP-RS-	6.560	3.022	19.824.320	19.247.040	4.126.758
					197.563.676	192.734.275	11.459.482

ERP	PERIODO FACTURADO	CONTRATO	No AFILIADOS EN LA VIGENCIA DE PAGO NUEVA EPS	VALOR USUARIO	VALOR PRELIQUIDACION	VLR FACTURADO	GLOSAS P Y P
NUEVA EPS	MAYO--2017	02-02-05-00068-2016	1.540	14.000	21.560.000	13.978.400	
NUEVA EPS	MAYO--2017	02-02-05-00068-2016	1.540	14.000		5.397.600	
COMFACOR EPS	MAYO--2017	Cont, No,CA0000006	624	12.707	7.929.168	8.460.192	
COMPARTA EPS	MAYO--2017	30857301171CS01 PYP	2.401	15.056	36.149.456	18.664.877	4.431.469
COMPARTA EPS	MAYO--2017	30857301171CS01				18.130.123	4.705.984
AMBUQ EPS	MAYO--2017	085736263	3.963	11.000	43.593.000	39.641.889	
AMBUQ EPS	MAYO--2017	PP-085736264	3.963	3.472	13.759.536	12.087.150	
CAJACOPI EPS	MAYO--2017	4377-RS-	4.956	12.090	59.918.040	58.173.528	11.670.783
CAJACOPI EPS	MAYO--2017	4378PYP-RS-	6.596	3.022	19.933.112	19.352.664	
					202.842.312	193.886.423	20.808.236

ERP	PERIODO FACTURADO	CONTRATO	No AFILIADOS EN LA VIGENCIA DE PAGO NUEVA EPS	VALOR USUARIO	VALOR PRELIQUIDACION	VLR FACTURADO	GLOSAS P Y P
NUEVA EPS	JUNIO--2017	02-02-05-00068-2016	1.540	14.000	21.560.000	13.897.600	
NUEVA EPS	JUNIO--2017	02-02-05-00068-2016	1.540	14.000		5.366.400	
COMFACOR EPS	JUNIO--2017	Cont, No,CA0000006	621	12.707	7.891.047	2.980.994	
COMFACOR EPS	JUNIO--2017	Cont, No,CA0000006	621	12.707		532.961	
COMPARTA EPS	JUNIO--2017	30857301171CS01 PYP	2.392	15.056	36.013.952	14.729.936	4.374.669
COMPARTA EPS	JUNIO--2017	30857301171CS01				21.150.064	2.724.082
AMBUQ EPS	JUNIO--2017	PP-085736264	3.900	3.472	13.540.800	13.544.700	
AMBUQ EPS	JUNIO--2017	85736263	3.900	11.000	42.900.000	42.888.300	
CAJACOPI EPS	JUNIO--2017	4377-RS-	4.926	12.090	59.555.340	59.555.340	7.435.924
CAJACOPI EPS	JUNIO--2017	4378PYP-RS-	6.606	3.022	19.963.332	19.963.332	4.947.310
					201.424.471	194.609.627	19.481.985

ERP	PERIODO FACTURADO	CONTRATO	No AFILIADOS EN LA VIGENCIA DE PAGO NUEVA EPS	VALOR USUARIO	VALOR PRELIQUIDACION	VLR FACTURADO	GLOSAS P Y P
NUEVA EPS	JULIO--2017	02-02-05-00068-2016	1.408	14.000	19.712.000	14.220.800	
NUEVA EPS	JULIO--2017	02-02-05-00068-2016	1.408	14.000		5.491.200	
COMFACOR EPS	JULIO--2017	Cont, No,CA0000006	620	12.707	7.878.340	2.870.063	
COMFACOR EPS	JULIO--2017	Cont, No,CA0000006	620	12.707		402.104	
COMPARTA EPS	JULIO--2017	30857301171CS01 PYP	2.461	15.056	37.052.816	15.154.838	

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



COMPARTA EPS	JULIO--2017	30857301171CS01				21.760.162	
AMBUQ EPS	JULIO--2017	PP-085736264	3.941	3.472	13.683.152	13.687.093	
AMBUQ EPS	JULIO--2017	085736263	3.941	11.000	43.351.000	43.339.177	
CAJACOPI EPS	JULIO--2017	4377-RS-	4.997	12.090	60.413.730	60.413.730	7.264.572
CAJACOPI EPS	JULIO--2017	4378PYP-RS	6.700	3.022	20.247.400	20.247.400	
					202.338.438	197.586.567	7.264.572

ERP	PERIODO FACTURADO	CONTRATO	No AFILIADOS EN LA VIGENCIA DE PAGO NUEVA EPS	VALOR USUARIO	VALOR PRELIQUIDACION	VLR FACTURADO	GLOSAS P Y P
NUEVA EPS	AGOSTO--2017	02-02-05-00068-2016	1.419	14.000	19.866.000	14.331.900	111.100
NUEVA EPS	AGOSTO--2017	02-02-05-00068-2016	1.419	14.000		5.534.100	42.900
COMFACOR EPS	AGOSTO--2017	RS CA002491	620	12.707	7.878.340	4.640.616	
COMFACOR EPS	AGOSTO--2017	PYP CA002490	620	12.707		2.439.765	
COMPARTA EPS	AGOSTO--2017	30857301171CS01 PYP	2.446	15.056	36.826.976	15.062.468	
COMPARTA EPS	AGOSTO--2017	30857301171CS01				21.627.532	
AMBUQ EPS	AGOSTO--2017	085736263	3.853	11.000	42.383.000	42.371.441	
AMBUQ EPS	AGOSTO--2017	PP-085736264	3.853	3.472	13.377.616	13.381.469	
CAJACOPI EPS	AGOSTO--2017	4377-RS-	5.054	12.090	61.102.860	61.102.860	
CAJACOPI EPS	AGOSTO--2017	4378PYP-	6.705	3.022	20.262.510	20.262.510	4.947.310
					201.697.302	200.754.661	5.101.310

ERP	PERIODO FACTURADO	CONTRATO	No AFILIADOS EN LA VIGENCIA DE PAGO NUEVA EPS	VALOR USUARIO	VALOR PRELIQUIDACION	VLR FACTURADO	GLOSAS P Y P
NUEVA EPS	SEPTIEMBRE--2017	02-02-05-00068-2016	1.412	14.000	19.768.000	14.261.200	
NUEVA EPS	SEPTIEMBRE--2017	02-02-05-00068-2016	1.412	14.000		5.506.800	
COMFACOR EPS	SEPTIEMBRE--2017	RS CA002491	620	12.707	7.878.340	3.298.128	
COMFACOR EPS	SEPTIEMBRE--2017	PYP CA002490	620	12.707		1.739.083	
COMPARTA EPS	SEPTIEMBRE--2017	30857301171CS01 PYP	2.445	15.056	36.811.920	15.056.310	
COMPARTA EPS	SEPTIEMBRE--2017	30857301171CS01				21.618.690	
AMBUQ EPS	SEPTIEMBRE--2017	PP-085736264	3.853	11.000	42.383.000	13.388.415	
AMBUQ EPS	SEPTIEMBRE--2017	085736263	3.853	3.472	13.377.616	42.393.435	
CAJACOPI EPS	SEPTIEMBRE--2017	4377-RS-	5.062	12.090	61.199.580	61.199.580	
CAJACOPI EPS	SEPTIEMBRE--2017	4378PYP-	6.720	3.022	20.307.840	20.307.840	4.947.310
					201.726.296	198.769.481	4.947.310

ERP	PERIODO FACTURADO	CONTRATO	No AFILIADOS EN LA VIGENCIA DE PAGO NUEVA EPS	VALOR USUARIO	VALOR PRELIQUIDACION	VLR FACTURADO	GLOSAS P Y P
NUEVA EPS	OCTUBRE--2017	02-02-05-00068-2016	1.539	14.000	21.546.000	15.543.900	1.282.700
NUEVA EPS	OCTUBRE--2017	02-02-05-00068-2016	1.539	14.000		6.002.100	495.300
COMFACOR EPS	OCTUBRE--2017	RS CA002491	620	12.707	7.878.340	5.616.567	
COMFACOR EPS	OCTUBRE--2017	PYP CA002490	620	12.707		2.961.694	

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



COMPARTA EPS	OCTUBRE--2017	30857301171CS01 PYP	2.376	15.056	35.773.056	21.008.592	
COMPARTA EPS	OCTUBRE--2017	30857301171CS01				14.631.408	
AMBUQ EPS	OCTUBRE--2017	085736263	3.631	11.000	39.941.000	39.930.107	
AMBUQ EPS	OCTUBRE--2017	PP-085736264	3.631	3.472	12.606.832	12.610.463	
CAJACOPI EPS	OCTUBRE--2017	4377-RS-	5.074	12.090	61.344.660	61.344.660	
CAJACOPI EPS	OCTUBRE--2017	4378PYP-	6.814	3.022	20.591.908	20.591.908	
					199.681.796	200.241.399	1.778.000

ERP	PERIODO FACTURADO	CONTRATO	No AFILIADOS EN LA VIGENCIA DE PAGO NUEVA EPS	VALOR USUARIO	VALOR PRELIQUIDACION	VLR FACTURADO	GLOSAS P Y P
NUEVA EPS	NOVIEMBRE--2017	02-02-05-00068-2016	1.475	14.000	20.650.000	14.897.500	383.800
NUEVA EPS	NOVIEMBRE--2017	02-02-05-00068-2016	1.475	14.000		5.752.500	148.200
COMFACOR EPS	NOVIEMBRE--2017	RS CA002491	620	12.707	7.878.340	5.693.984	
COMFACOR EPS	NOVIEMBRE--2017	PYP CA002490	620	12.707		2.069.931	
COMPARTA EPS	NOVIEMBRE--2017	30857301171CS01 PYP	2.427	15.056	36.540.912	21.459.534	
COMPARTA EPS	NOVIEMBRE--2017	30857301171CS01				14.945.466	
AMBUQ EPS	NOVIEMBRE--2017	085736263	3.853	11.000	42.383.000	42.096.516	
AMBUQ EPS	NOVIEMBRE--2017	PP-085736264	3.853	3.472	13.377.616	13.294.644	
CAJACOPI EPS	NOVIEMBRE--2017	4377-RS-	5.010	12.090	60.570.900	60.570.900	9.779.726
CAJACOPI EPS	NOVIEMBRE--2017	4378PYP-	6.813	3.022	20.588.886	20.588.886	
					201.989.654	201.369.861	10.311.726

ERP	PERIODO FACTURADO	CONTRATO	No AFILIADOS EN LA VIGENCIA DE PAGO NUEVA EPS	VALOR USUARIO	VALOR PRELIQUIDACION	VLR FACTURADO	GLOSAS P Y P
NUEVA EPS	DICIEMBRE--2017	02-02-05-00068-2016	1.485	14.000	20.790.000	14.998.500	464.600
NUEVA EPS	DICIEMBRE--2017	02-02-05-00068-2016	1.485	14.000		5.791.500	412.868
COMFACOR EPS	DICIEMBRE--2017	RS CA002491	620	12.707	7.878.340	5.800.548	1.971.527
COMFACOR EPS	DICIEMBRE--2017	PYP CA002490	620	12.707		2.104.745	
COMPARTA EPS	DICIEMBRE--2017	30857301171CS01 PYP	2.362	15.056	35.562.272	20.884.804	
COMPARTA EPS	DICIEMBRE--2017	30857301171CS01				14.545.196	
AMBUQ EPS	DICIEMBRE--2017	085736263	3.853	11.000	42.383.000	42.459.417	
AMBUQ EPS	DICIEMBRE--2017	PP-085736264	3.853	3.472	13.377.616	13.409.253	
CAJACOPI EPS	DICIEMBRE--2017	4377-RS-	5.010	12.090	60.570.900	60.570.900	10.211.844
CAJACOPI EPS	DICIEMBRE--2017	4378PYP-	6.813	3.022	20.588.886	20.588.886	
					201.151.014	201.153.749	13.060.839

RELACION DE CONTRATOS CAPITA POR ERP, VALOR PRELIQUIDACION, VALOR FACTURADO Y GLOSAS

2018

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



ERP	PERIODO FACTURADO	CONTRATO	No AFILIADOS EN LA VIGENCIA DE PAGO NUEVA EPS	VALOR USUARIO	VALOR PRELIQUIDACION	VLR FACTURADO	GLOSAS P Y P
NUEVA EPS	ENERO--2018	02-02-05-00068-2016	1.381	14.000	19.334.000	14.506.024	557.924
NUEVA EPS	ENERO--2018	02-02-05-00068-2016	1.381	14.000		5.601.336	215.436
COMFACOR EPS	ENERO--2018	COMFACOR ASISTENCIAL CA001087	621	12.707	7.891.047	5.720.967	
COMFACOR EPS	ENERO--2018	COMFACOR P&P CA001087				2.079.602	
COMPARTAS EPS	ENERO--2018	30857301171CS01 PYP	2.362	15.450	36.492.900	14.766.884	
COMPARTAS EPS	ENERO--2018	30857301171CS01				21.203.116	1.315.699
AMBUQ EPS	ENERO--2018	085718366	3.576	11.114	39.743.092	41.953.555	
AMBUQ EPS	ENERO--201	PP-085718367	3.576	3.670	13.123.312	13.249.495	
CAJACOPI EPS	ENERO--2018	5317PYP-RS-	7.871	3.113	24.502.423	23.731.766	900.483
CAJACOPI EPS	ENERO--2018	5316-RS-	5.562	12.453	69.263.586	66.966.510	
					210.350.360	209.779.255	2.989.542

ERP	PERIODO FACTURADO	CONTRATO	No AFILIADOS EN LA VIGENCIA DE PAGO NUEVA EPS	VALOR USUARIO	VALOR PRELIQUIDACION	VLR FACTURADO	GLOSAS P Y P
NUEVA EPS	FEBRERO--2018	02-02-05-00068-2016	1.381	14.560	20.107.360	14.936.688	430.664
NUEVA EPS	FEBRERO--2018	02-02-05-00068-2016	1.381	14.560		5.767.632	166.296
COMFACOR EPS	FEBRERO--2018	COMFACOR ASISTENCIAL CA001087	614	12.707	7.802.098	5.720.967	
COMFACOR EPS	FEBRERO--2018	COMFACOR P&P CA001087				2.079.602	
COMPARTAS EPS	FEBRERO--2018	30857301171CS01 PYP	2.406	15.450	37.172.700	14.791.516	
COMPARTAS EPS	FEBRERO--2018	30857301171CS01				21.238.484	1.315.699
AMBUQ EPS	FEBRERO--2018	085718366	3.557	11.114	39.531.929	41.887.573	
AMBUQ EPS	FEBRERO--2018	PP-085718367	3.557	3.670	13.053.585	13.228.657	
CAJACOPI EPS	FEBRERO--2018	5317PYP-RS-	7.867	3.113	24.489.971	23.789.184	1.129.957
CAJACOPI EPS	FEBRERO--2018	5316-RS-	5.552	12.453	69.139.056	67.244.580	10.211.844
					211.296.699	210.684.883	13.254.460

ERP	PERIODO FACTURADO	CONTRATO	No AFILIADOS EN LA VIGENCIA DE PAGO NUEVA EPS	VALOR USUARIO	VALOR PRELIQUIDACION	VLR FACTURADO	GLOSAS P Y P
NUEVA EPS	MARZO--2018	02-02-05-00068-2016	1.422	14.560	20.704.320	14.936.688	
NUEVA EPS	MARZO--2018	02-02-05-00068-2016	1.422	14.560		5.767.632	
COMFACOR EPS	MARZO--2018	COMFACOR ASISTENCIAL CA001087	602	12.707	7.649.614	5.575.430	
COMFACOR EPS	MARZO--2018	COMFACOR P&P CA001087				2.026.699	
COMPARTAS EPS	MARZO--2018	30857301171CS01 PYP	2.351	15.450	36.322.950	14.785.358	10.446.525
COMPARTAS EPS	MARZO--2018	30857301171CS01				21.229.642	
AMBUQ EPS	MARZO--2018	085718366	3.540	11.114	39.342.994	41.667.633	
AMBUQ EPS	MARZO--2018	PP-085718367	3.540	3.670	12.991.198	13.159.197	

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



CAJACOP EPS	MARZO--2018	5317PYP-RS-	7.866	7.866	61.873.956	23.774.074	
CAJACOP EPS	MARZO--2018	5316-RS-	5.512	12.453	68.640.936	67.123.680	
					247.525.968	210.046.033	10.446.525

ERP	PERIODO FACTURADO	CONTRATO	No AFILIADOS EN LA VIGENCIA DE PAGO NUEVA EPS	VALOR USUARIO	VALOR PRELIQUIDACION	VLR FACTURADO	GLOSAS P Y P
NUEVA EPS	ABRIL--2018	02-02-05-00068-2016	1.419	14.560	20.660.640	14.905.176	
NUEVA EPS	ABRIL--2018	02-02-05-00068-2016	1.419	14.560		5.755.464	
COMFACOR EPS	ABRIL--2018	COMFACOR ASISTENCIAL CA001087	600	12.707	7.624.200	5.554.349	
COMFACOR EPS	ABRIL--2018	COMFACOR P&P CA001087				2.013.046	
COMPART A EPS	ABRIL--2018	30857301171CS01 PYP	2.326	15.450	35.936.700	14.366.614	
COMPART A EPS	ABRIL--2018	30857301171CS01				20.628.386	
AMBUQ EPS	ABRIL--2018	085718366	3.540	11.114	39.342.994	41.733.615	
AMBUQ EPS	ABRIL--2018	PP-085718367	3.540	3.670	12.991.198	13.180.035	
CAJACOP EPS	ABRIL--2018	5317PYP-RS-	8.031	3.113	25.000.503	23.771.052	1.665.855
CAJACOP EPS	ABRIL--2018	5316-RS-	5.584	12.453	69.537.552	66.640.080	
					211.093.787	208.547.817	1.665.855

ERP	PERIODO FACTURADO	CONTRATO	No AFILIADOS EN LA VIGENCIA DE PAGO NUEVA EPS	VALOR USUARIO	VALOR PRELIQUIDACION	VLR FACTURADO	GLOSAS P Y P
NUEVA EPS	MAYO--2018	02-02-05-00068-2016	1.419	14.560	20.660.640	15.031.224	
NUEVA EPS	MAYO--2018	02-02-05-00068-2016	1.419	14.560		5.804.136	
COMFACOR EPS	MAYO--2018	COMFACOR ASISTENCIAL CA001087	602	12.707	7.649.614	4.917.966	
COMFACOR EPS	MAYO--2018	COMFACOR P&P CA001087				1.783.003	631.273
COMPART A EPS	MAYO--2018	30857301171CS01 PYP	2.326	15.450	35.936.700	20.321.418	11.785.792
COMPART A EPS	MAYO--2018	30857301171CS01				15.707.982	
AMBUQ EPS	MAYO--2018	085718366	3.540	11.114	39.342.994	42.232.592	
AMBUQ EPS	MAYO--2018	PP-085718367	3.540	3.670	12.991.198	13.945.354	
CAJACOP EPS	MAYO--2018	5317PYP-RS-	8.355	3.113	26.009.115	25.000.503	4.645.405
CAJACOP EPS	MAYO--2018	5316-RS-	5.809	12.453	72.339.477	69.537.552	
					214.929.738	214.281.730	17.062.470

ERP	PERIODO FACTURADO	CONTRATO	No AFILIADOS EN LA VIGENCIA DE PAGO NUEVA EPS	VALOR USUARIO	VALOR PRELIQUIDACION	VLR FACTURADO	GLOSAS P Y P
NUEVA EPS	JUNIO--2018	02-02-05-00068-2016	1.419	14.560	20.660.640	14.768.624	
NUEVA EPS	JUNIO--2018	02-02-05-00068-2016	1.419	14.560		5.702.736	
COMFACOR EPS	JUNIO--2018	COMFACOR ASISTENCIAL CA001087	601	12.707	7.636.907	5.504.993	
COMFACOR EPS	JUNIO--2018	COMFACOR P&P CA001087				2.001.896	
COMPART A EPS	JUNIO--2018	30857301171CS01 PYP	2.273	15.450	35.117.850	20.147.138	
COMPART A EPS	JUNIO--2018	30857301171CS01				15.573.262	
AMBUQ EPS	JUNIO--2018	085718366	3.444	11.114	38.276.065	42.232.592	
AMBUQ EPS	JUNIO--2018	PP-085718367	3.444	3.670	12.638.895	13.945.354	
CAJACOP EPS	JUNIO--2018	5317PYP-RS-	8.355	3.113	26.009.115	26.009.115	1.665.855
CAJACOP EPS	JUNIO--2018	5316-RS-	5.807	12.453	72.314.571	72.339.477	
					212.654.042	218.225.187	1.665.855

ERP	PERIODO FACTURADO	CONTRATO	No AFILIADOS EN LA VIGENCIA DE PAGO NUEVA EPS	VALOR USUARIO	VALOR PRELIQUIDACION	VLR FACTURADO	GLOSAS P Y P
-----	----------------------	----------	-----------------------------------------------------	------------------	-------------------------	------------------	-----------------

"Control Fiscal Participativo"

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



NUEVA EPS	JULIO--2018	02-02-05-00068-2016	1.419	14.560	20.660.640	14.926.184	
NUEVA EPS	JULIO--2018	02-02-05-00068-2016	1.419	14.560		5.763.576	
COMFACOR EPS	JULIO--2018	COMFACOR ASISTENCIAL CA001087	604	12.707	7.675.028	5.684.259	161.745
COMFACOR EPS	JULIO--2018	COMFACOR P&P CA001087				2.067.087	
COMPARTA EPS	JULIO--2018	30857301171CS01 PYP	2.252	15.450	34.793.400	19.624.288	10.940.921
COMPARTA EPS	JULIO--2018	30857301171CS01				15.169.112	
AMBUQ EPS	JULIO--2018	085718366	3.479	11.114	38.665.049	41.988.088	
AMBUQ EPS	JULIO--2018	PP-085718367	3.479	3.670	12.767.339	13.864.618	
CAJACOPI EPS	JULIO--2018	5317PYP-RS-	8.355	3.113	26.009.115	26.015.341	4.645.405
CAJACOPI EPS	JULIO--2018	5316-RS-	5.809	12.453	72.339.477	72.339.477	
					212.910.048	217.442.030	15.748.071

ERP	PERIODO FACTURADO	CONTRATO	No AFILIADOS EN LA VIGENCIA DE PAGO NUEVA EPS	VALOR USUARIO	VALOR PRELIQUIDACION	VLR FACTURADO	GLOSAS P Y P
NUEVA EPS	AGOSTO--2018	02-02-05-00068-2016	1.441	14.560	20.980.960	15.136.264	
NUEVA EPS	AGOSTO--2018	02-02-05-00068-2016	1.441	14.560		5.844.696	
COMFACOR EPS	AGOSTO--2018	COMFACOR ASISTENCIAL CA001087	600	12.707	7.624.200	5.557.552	161.745
COMFACOR EPS	AGOSTO--2018	COMFACOR P&P CA001087				2.021.010	
COMPARTA EPS	AGOSTO--2018	30857301171CS01 PYP	2.289	15.450	35.365.050	19.946.712	10.549.246
COMPARTA EPS	AGOSTO--2018	30857301171CS01				15.418.338	
AMBUQ EPS	AGOSTO--2018	085718366	3.479	11.114	38.665.049	41.587.989	
AMBUQ EPS	AGOSTO--2018	PP-085718367	3.479	3.670	12.767.339	13.732.504	
CAJACOPI EPS	AGOSTO--2018	5317PYP-RS-	8.360	3.113	26.024.680	26.024.680	3.240.086
CAJACOPI EPS	AGOSTO--2018	5316-RS-	5.842	12.453	72.750.426	72.750.426	
					214.177.704	218.020.171	13.951.077

ERP	PERIODO FACTURADO	CONTRATO	No AFILIADOS EN LA VIGENCIA DE PAGO NUEVA EPS	VALOR USUARIO	VALOR PRELIQUIDACION	VLR FACTURADO	GLOSAS P Y P
NUEVA EPS	SEPTIEMBRE--2018	02-02-05-00068-2016	1.441	14.560	20.980.960	15.157.272	
NUEVA EPS	SEPTIEMBRE--2018	02-02-05-00068-2016	1.441	14.560		5.852.808	
COMFACOR EPS	SEPTIEMBRE--2018	COMFACOR ASISTENCIAL CA001087	621	12.707	7.891.047	5.459.800	161.745
COMFACOR EPS	SEPTIEMBRE--2018	COMFACOR P&P CA001087				1.977.322	
COMPARTA EPS	SEPTIEMBRE--2018	30857301171CS01 PYP	2.289	15.450	35.365.050	20.521.847	10.932.255
COMPARTA EPS	SEPTIEMBRE--2018	30857301171CS01				15.862.903	
AMBUQ EPS	SEPTIEMBRE--2018	085718366	3.451	11.114	38.353.862	40.609.971	
AMBUQ EPS	SEPTIEMBRE--2018	PP-085718367	3.451	3.670	12.664.583	13.409.559	
CAJACOPI EPS	SEPTIEMBRE--2018	5317PYP-RS-	8.405	3.113	26.164.765	26.024.680	3.237.350
CAJACOPI EPS	SEPTIEMBRE--2018	5316-RS-	5.894	12.453	73.397.982	72.750.426	
					214.818.249	217.626.588	14.331.350

ERP	PERIODO FACTURADO	CONTRATO	No AFILIADOS EN LA VIGENCIA DE PAGO NUEVA EPS	VALOR USUARIO	VALOR PRELIQUIDACION	VLR FACTURADO	GLOSAS P Y P
NUEVA EPS	OCTUBRE--2018	02-02-05-00068-2016	1.462	14.560	21.286.720	15.356.848	
NUEVA EPS	OCTUBRE--2018	02-02-05-00068-2016	1.462	14.560		5.929.872	

"Control Fiscal Participativo"

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



COMFACOR EPS	OCTUBRE--2018	COMFACOR ASISTENCIAL CA001087	621	12.707	7.891.047	5.568.483	
COMFACOR EPS	OCTUBRE--2018	COMFACOR P&P CA001087				2.016.118	
COMPARTA EPS	OCTUBRE--2018	30857301171CS01 PYP	2.289	15.450	35.365.050	20.608.988	
COMPARTA EPS	OCTUBRE--2018	30857301171CS01				15.930.262	
AMBUQ EPS	OCTUBRE--2018	085718366	3.451	11.114	38.353.862	40.543.288	
AMBUQ EPS	OCTUBRE--2018	PP-085718367	3.451	3.670	12.664.583	13.387.540	
CAJACOPI EPS	OCTUBRE--2018	5317PYP-RS-2018	8.405	3.113	26.164.765	26.214.573	4.069.436
CAJACOPI EPS	OCTUBRE--2018	5316-RS-2018	5.894	12.453	73.397.982	73.497.606	
					215.124.009	219.053.578	4.069.436

ERP	PERIODO FACTURADO	CONTRATO	No AFILIADOS EN LA VIGENCIA DE PAGO NUEVA EPS	VALOR USUARIO	VALOR PRELIQUIDACION	VLR FACTURADO	GLOSAS P Y P
NUEVA EPS	NOVIEMBRE--2018	02-02-05-00068-2016	1.488	14.560	21.665.280	15.629.952	
NUEVA EPS	NOVIEMBRE--2018	02-02-05-00068-2016	1.488	14.560		6.035.328	
COMFACOR EPS	NOVIEMBRE--2018	COMFACOR ASISTENCIAL CA001087				5.522.291	
COMFACOR EPS	NOVIEMBRE--2018	COMFACOR P&P CA001087				1.995.980	203.967
COMPARTA EPS	NOVIEMBRE--2018	30857301171CS01 PYP	2.353	15.450	36.353.850	20.504.418	
COMPARTA EPS	NOVIEMBRE--2018	30857301171CS01				15.849.432	
AMBUQ EPS	NOVIEMBRE--2018	085718366		11.114	0	40.265.442	
AMBUQ EPS	NOVIEMBRE--2018	PP-085718367		3.670	0	13.295.794	
CAJACOPI EPS	NOVIEMBRE--2018	5317PYP-RS-		3.113		26.195.895	2.742.199
CAJACOPI EPS	NOVIEMBRE--2018	5316-RS-		12.453		73.622.136	
					58.019.130	218.916.668	2.946.166

ERP	PERIODO FACTURADO	CONTRATO	No AFILIADOS EN LA VIGENCIA DE PAGO NUEVA EPS	VALOR USUARIO	VALOR PRELIQUIDACION	VLR FACTURADO	GLOSAS P Y P
NUEVA EPS	DICIEMBRE--2018	02-02-05-00068-2016	1.522	14.560	22.160.320	15.987.088	
NUEVA EPS	DICIEMBRE--2018	02-02-05-00068-2016	1.522	14.560		6.173.232	
COMFACOR EPS	DICIEMBRE--2018	COMFACOR ASISTENCIAL CA001087				5.236.796	958.872
COMFACOR EPS	DICIEMBRE--2018	COMFACOR P&P CA001087				1.892.791	
COMPARTA EPS	DICIEMBRE--2018	30857301171CS01 PYP	2.358	15.450	36.431.100	20.547.989	12.156.004
COMPARTA EPS	DICIEMBRE--2018	30857301171CS01				15.883.111	619.730
AMBUQ EPS	DICIEMBRE--2018	085718366		11.114	0	40.776.679	
AMBUQ EPS	DICIEMBRE--2018	PP-085718367		3.670	0	13.464.606	
CAJACOPI EPS	DICIEMBRE--2018	5317PYP-RS-		3.113		72.127.776	
CAJACOPI EPS	DICIEMBRE--2018	5316-RS-		12.453		25.719.606	
					58.591.420	217.809.674	13.734.606

Ser examinados los contratados antes descritos se observó que estos no se encuentran liquidados.

“Control Fiscal Participativo”

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

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

OBSERVACIÓN No 4.ADMINISTRATIVA

Condición: El comportamiento de pagos por la prestación del servicio, de los referenciados contratos en las vigencias auditadas 2017 y 2018, se evidencia que estos fueron facturados en su totalidad. Hasta la fecha del cierre de la auditoria, no han sido liquidados.

Criterio: Ley 1438 de 2011 parágrafo 1 del artículo 31.

Causa: Falta de controles en la contratación.

Efecto: riesgos en la atención al usuario.

Presunto Responsable: Gerente, Asesor del Despacho.

Al evaluar el procedimiento del Área de facturación se constató que presentan debilidades en el área de digitalización de facturas, las cuales se ven reflejadas en las glosas presentadas por las EPS a la entidad, es decir se hace necesario fortalecer el área de facturación y de auditoria interna, tal como lo establece la Ley 1122 de 2007, Ley 1608 de 2013, y la Ley 1438 de 2011.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Esta observación establece que la entidad no ha liquidado los contratos con el régimen subsidiado de los años 2017 y 2018. En primer lugar, es importante aclarar que el papel de la ESE en virtud de cada contrato es el de contratista y no el de Contratante. Dicho lo anterior, la responsabilidad de la liquidación de cada contrato recae sobre el contratante. Sin embargo, la Gerencia en virtud de sus obligaciones como tal y con el fin de hacer efectivo recaudo de cada uno de esos contratos ha venido solicitando en reiteradas ocasiones citas para la conciliación y liquidación de los mismos, gestión que en muchas ocasiones resulta infructuosa pero que no es una situación particular de la ESE Hospital de Puerto Colombia, sino que obedece a una política sistemática de las Empresas Promotoras de Salud del Régimen Subsidiado dilatar este proceso, tal como se puede evidenciar no solo en la red departamental de prestadores sino a nivel nacional. Por lo anterior, no resulta coherente hacer responsable a una entidad cuando la verdadera responsabilidad recae sobre un tercero.

“Control Fiscal Participativo”

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

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

VALORACION DE LOS DESCARGOS POR EL EQUIPO AUDITOR.

Leída las respuestas dadas por la representante legal de la entidad auditada, a la observación 4 del informe preliminar de auditoria, el quipo auditor decide que sea incluida en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en Hallazgo Administrativo No.4.

HALLAZGO No. 4 ADMINISTRATIVO.

Condición: El comportamiento de pagos por la prestación del servicio, de los referenciados contratos en las vigencias auditadas 2017 y 2018, se evidencia que estos fueron facturados en su totalidad. Hasta la fecha del cierre de la auditoria, no han sido liquidados.

Criterio: Ley 1438 de 2011 parágrafo 1 del artículo 31.

Causa: Falta de controles en la contratación.

Efecto: riesgos en la atención al usuario.

Presunto Responsable: Gerente, Asesor del Despacho

Gestión de Ejecución del Plan Institucional.

De la revisión en el área misional de la entidad, se concluye que el PAMEC, se llevó a cabo de acuerdo a los lineamientos expedidos por el Ministerio de la protección social en armonía con el Plan de Desarrollo Institucional presentado por el Gerente a la Junta Directiva de la Entidad, teniendo en cuenta los indicadores, los estándares de año por año, sus logros y las actividades a desarrollar año por año; las cuales fueron evaluadas por la comisión auditora obteniendo un resultado satisfactorio.

Control de Almacén:

El manejo del almacén, se encuentra a cargo de persona de planta del hospital, la póliza global no cubre los bienes que están bajo su custodia; que ampare la tenencia, cuidado y pérdida de activos que no se encuentren en uso, estos elementos, artículos y activos deben encontrarse bajo estricta responsabilidad del almacenista de la entidad para evitar su pérdida y/o deterioro.

Para el caso del hospital de Puerto Colombia, a nuestro parecer no hay un control para las salidas del almacén, los que se presume de no haber verificado

“Control Fiscal Participativo”

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

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

la cuantificado de los insumos que entra y salen las cuales deben estar debidamente autorizadas por los jefes de área o dependencia; no hay un efectivo control que establezca las cantidades existentes.

2.1.1.2 Resultado Evaluación Rendición de Cuentas Vigencia 2017

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100,0	0,40	40,0
De Gestión	80,0	0,60	48,0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	88,0

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Resultado Evaluación Rendición de Cuentas Vigencia 2018

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100,0	0,40	40,0
De Gestión	80,0	0,60	48,0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	88,0

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Se emite una opinión **Eficiente**, para la vigencia, 2017 y 2018. Con base en la a la información suministrada por el Contralor Auxiliar de Revisión de Cuentas.

2.1.1.3 Legalidad

SE EMITE UNA OPINION Eficiente para la vigencia 2018 con base en el siguiente resultado:

“Control Fiscal Participativo”

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

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

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100,0	0,40	40,0
De Gestión	80,0	0,60	48,0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	88,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.1.4 Gestión Ambiental

SE EMITE UNA OPINION. Eficiente en las dos vigencias 2017 y 2018, con base en los siguientes resultados:

2017:

TABLA No. 14 GESTIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERACION	PUNTAJE ATRIBUIBLE
CUMPLIMIENTO DE PROGRAMAS Y PROYECTOS AMBIENTALES	70	0.60	43
INVERSIÓN AMBIENTAL	85	0.40	37
<div>Eficiente</div>			
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL			80

Calificación	
Eficiente	2
deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

2018:

TABLA No. 14 GESTIÓN AMBIENTAL

“Control Fiscal Participativo”

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

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

VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERACIÓN	PUNTAJE ATRIBUIBLE
CUMPLIMIENTO DE PROGRAMAS Y PROYECTOS AMBIENTALES	70	0.60	43
INVERSIÓN AMBIENTAL	85	0.4	37
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL			80
Calificación			
Eficiente	2	Eficiente	
deficiencias	1		
Ineficiente	0		

La Entidad, se ajusta a los lineamientos establecidos en el Decreto 2981 de 2013 y Resolución 754 de Resolución 754 de 2014 expedida por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio y el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible. Se realizaron las acciones tendientes a preservar el medio ambiente en lo relacionado con los desechos hospitalarios PGIRS.

2.2 CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Resultados es desfavorable y para la Vigencia 2017 y 2018, favorable para la, como consecuencia de la evaluación de las siguientes Variables:

TABLA 2-1 CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	CALIFICACION PARCIAL	PONDERACION	CALIFICACION TOTAL
Eficacia	100,0	0,20	20,0
Eficiencia	96	0,20	20,6
Efectividad	87,2	0,36	30,0
Coherencia	100,0	0,10	10,0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos			80,6
CALIFICACION			
Cumple	2	CUMPLE	
Cumple Parcialmente	1		
No cumple	0		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

“Control Fiscal Participativo”

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

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

2.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es Desfavorable, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables que conforman la matriz, para las vigencias 2017 y 2018.

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA ESE HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA			
VIGENCIAS 2017 2018			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	82.0	0,70	57.4
2. Gestión presupuestal	80.0	0,10	8.0
3. Gestión financiera	80.0	0,20	16.0
Calificación total		1,00	81.4

2.3.1. Estados Contables

Política Contable: para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, la ESE de Puerto Colombia está aplicando a nivel de documento fuente el Marco Conceptual de la Contabilidad Pública y el nuevo Marco normativo para las entidades públicas. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por dicho ente en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes.

Software Contable y Financiero en el Proceso Contable.

La ESE de Puerto Colombia, en la actualidad, no cuenta con un software integrado que permita la interface automática entre áreas, situación afecta significativamente el suministro de la información ya que los reportes en las diferentes áreas del proceso no se encuentran integrados y los reportes se encuentran supeditados a la extracción de información manual.

“Control Fiscal Participativo”

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

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

OBSERVACION No. 5 ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA.

Condición: La E.S.E Hospital de Puerto Colombia no en su póliza global no cubre los riesgos por pérdida o deterioro de los mismo **Criterio:** Instructivo 03 del 2014 de la Contaduría General de la Nación, Artículo 35 numeral 21 y 22 de la Ley 734 de 2002 y Circulares de la contaduría general de la nación.

Causa: Falta de controles e inobservancia de la normatividad vigente, falta de implementación del manual de Procesos y Procedimientos de almacén.

Efecto: Posible pérdida de los bienes de la entidad, inaplicabilidad al principio de planeación y afectación presupuestal y contable.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Con respecto a este punto es importante hacer una aclaración con respecto a las pólizas: tal como su nombre lo indica la póliza global de manejo ampara a la entidad del mal uso que den los funcionarios de los recursos públicos. La póliza a la que hace mención esta observación es la póliza multirriesgo que ampara a la entidad por robos, incendios, inundaciones, etc., la cual es expedida año tras año por la entidad de seguros previa solicitud de la gerencia. Esta póliza cubre el riesgo mencionado. Adjuntamos las copias de las pólizas multi riesgos de los años 2017 y 2018

VALORACION DE LOS DESCARGOS POR EL EQUIPO AUDITOR.

Leída las respuestas dadas por la representante legal de la entidad auditada, a las **observaciones 5** del informe preliminar de auditoria, el quipo auditor decide que sea incluida en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en Hallazgo Administrativo No.5 y DESVIRTUAR la **observación Disciplinaria**.

HALLAZGO No 5. ADMINISTRATIVA.

Condición: La E.S.E Hospital de Puerto Colombia no en su póliza global no cubre los riesgos por pérdida o deterioro de los mismo **Criterio:** Instructivo 03 del 2014 de la Contaduría General de la Nación, Artículo 35 numeral 21 y 22 de la Ley 734 de 2002 y Circulares de la contaduría general de la nación.

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



Causa: Falta de controles e inobservancia de la normatividad vigente, falta de implementación del manual de Procesos y Procedimientos de almacén.

Efecto: Posible pérdida de los bienes de la entidad, inaplicabilidad al principio de planeación y afectación presupuestal y contable.

De acuerdo a la revisión efectuada a los documentos relacionados con la información contable y financiera aportados por la entidad, tenemos el siguiente análisis

ACTIVOS

ESE HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA BALANCE COMPARATIVO VIGENCIA 2018-2017					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2018	SALDO FINAL 2017	DIFERENCIA	%
1	ACTIVOS	5.109.078.215,94	4.987.696.606,96	121.381.608,98	2%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	109.235.089,64	47.685.447,65	61.549.641,99	56%
1.1.05	CAJA	73.363,34	33.777,34	39.586,00	54%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	109.161.726,30	47.651.670,31	61.510.055,99	56%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	1.064.500.430,34	1.222.768.551,26	(158.268.120,92)	-15%
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.065.385.869,34	1.162.767.058,26	(97.381.188,92)	-9%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	129.755.534,00	(129.755.534,00)	#¡DIV/0!
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(885.439,00)	(69.754.041,00)	68.868.602,00	-7778%
1.5	INVENTARIOS	17.371.014,91	17.234.609,00	136.405,91	1%
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	17.371.014,91	17.234.609,00	136.405,91	1%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.843.970.574,05	3.599.128.501,05	244.842.073,00	6%
1.6.05	TERRENOS		337.931.088,20	(337.931.088,20)	#¡DIV/0!
1.6.25	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	59.791.244,00	56.399.744,00	3.391.500,00	6%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.084.079.820,96	1.059.249.120,96	24.830.700,00	2%
1.6.36	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	1.938.132.201,00	1.938.132.201,00	-	0%
1.6.40	EDIFICACIONES	577.653.485,63	577.653.485,63	-	0%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	218.248.000,00	3.248.000,00	215.000.000,00	99%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	108.714.717,31	108.714.717,31	-	0%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	430.153.344,00	428.871.312,00	1.282.032,00	0%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	107.649.768,10	100.093.268,10	7.556.500,00	7%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	47.925.719,62	47.925.719,62	-	0%
1.6.75		282.316.005,68	282.316.005,68	-	0%

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(1.341.584.590,45)	(1.341.406.161,45)	(178.429,00)	0%
1.9	OTROS ACTIVOS	74.001.107,00	100.879.498,00	(26.878.391,00)	-36%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	87.819.609,00	114.698.000,00	(26.878.391,00)	-31%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(13.818.502,00)	(13.818.502,00)	-	0%

El Total de los Activos de la Empresa Social del Estado, " Hospital de Puerto Colombia " según cifra revelada en el B.G del periodo cerrado el 31 de Diciembre de 2018 es de \$5.109.078.215,94.y a 31 de diciembre de 2017 fue \$ 4.987.696.606,96, presentando una diferencia de \$121.381.608,98 presentándose una variación del 2%

Los Corrientes están representados por la cuenta de Balance N°11 denominada Efectivo con un valor de \$ 109.235.089,64 que los conforman los saldos de las sub-cuentas codificada con el 1105 denominada Caja principal con \$ 73.363,34. (Miles de pesos); la sub-cuenta 1110 denominada Bancos y Corporaciones que está formada por la acumulación de los saldos al cierre del periodo contable de las diferentes cuentas corrientes y de Ahorros que maneja la E.S.E Hospital de Puerto Colombia para su funcionamiento en el cumplimiento de los fines esenciales del estado con un saldo de \$109.161.726,30, Las cuentas deudoras identificada en el Balance General con el código 13 presenta un saldo de \$ 1.064.500.430,34 que es la acumulación de las Sub-cuentas identificadas con los códigos de balance N°1319 con saldo revelado de \$1.065.385.869,34;La Cuenta de Inventarios identificada con el Código 15 revela una cifra al cierre del periodo contable de \$ 17.371.014,91. La Cuenta de Otros Activos, identificada con el Código 19 revela una cifra al cierre del periodo contable de \$ 74.001.107,00, que es llevada en el movimiento de la sub-cuenta 1910 denominada cargos diferidos.

Deudores:

ESE HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA BALANCE COMPARATIVO VIGENCIA 2018-2017					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2018	SALDO FINAL2017	DIFERENCIA	%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	1.064.500.430,34	1.222.768.551,26	(158.268.120,92)	-15%
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.065.385.869,34	1.162.767.058,26	(97.381.188,92)	-9%

"Control Fiscal Participativo"

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	129.755.534,00	(129.755.534,00)	#iDIV/O!
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(885.439,00)	(69.754.041,00)	68.868.602,00	-7778%

Estos están representados por la cuenta de Balance N° 13 CUENTAS POR COBRAR

Denominada Deudores a largo plazo revela el B.G un valor de 1.064.500.430,34. Que los conforman los saldos de balance de las sub-cuentas codificada con el 1.3.19 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD 1.065.385.869,34 1409 denominada servicios de Salud \$6.696.663; la sub-cuenta 1384 denominada OTRAS CUENTAS POR COBRAR con \$59.675..

Propiedad Planta y Equipos

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2018	SALDO FINAL2017	DIFERENCIA	%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.843.970.574,05	3.599.128.501,05	244.842.073,00	6%
1.6.05	TERRENOS		337.931.088,20	-337.931.088,20	#iDIV/O!
1.6.25	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	59.791.244,00	56.399.744,00	3.391.500,00	6%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.084.079.820,96	1.059.249.120,96	24.830.700,00	2%
1.6.36	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	1.938.132.201,00	1.938.132.201,00	-	0%
1.6.40	EDIFICACIONES	577.653.485,63	577.653.485,63	-	0%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	218.248.000,00	3.248.000,00	215.000.000,00	99%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	108.714.717,31	108.714.717,31	-	0%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	430.153.344,00	428.871.312,00	1.282.032,00	0%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	107.649.768,10	100.093.268,10	7.556.500,00	7%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	47.925.719,62	47.925.719,62	-	0%
1.6.75		282.316.005,68	282.316.005,68	-	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-1.341.584.590,45	-1.341.406.161,45	-178.429,00	0%

La Cuenta codificada en el Balance General con el N° 16 Denominada Propiedades Planta y Equipos con saldo de \$ 3.843.970.574,05., conformado por los saldos que representan las Sub-Cuentas N° 1.6.05 denominada TERRENOS con un valor de \$0 La Sub-Cuenta 1.6.25 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO con saldo de \$ 59.791.244,00 La 1.6.36 denominada BIENES MUEBLES EN BODEGA con saldo de \$

“Control Fiscal Participativo”

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

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

1.084.079.820,96; la Sub-Cuenta N° 1665 con saldo de \$108.714.717,31; La sub-Cuenta N° 1670 denominada Equipo de Comunicación y Computación con saldo de \$ 47.925.719,62; La sub-Cuenta N° 1675 denominada Equipo de Transporte Tracción y Elevación con un saldo de \$ 282.316.005,68; y la sub-cuenta de naturaleza crédito N° 1685 denominada depreciación acumulada con saldo de \$. (-1.341.584.590,45).

Las variaciones que se obtienen en este segmento del Balance comparadas con las cifras reveladas en el ejercicio anterior (2017) que fue por \$ 3.599.128.501,05 son: Variación absoluta \$244.842.073,00 en aumento y relativa de 6%, estas se encuentran condensadas y reveladas en las subcuentas 1.6.05 Construcciones en curso; En la 1645 Plantas ductos y Túneles; En la 1660 Equipo Medio y Científico; En la 1665 Muebles, Enseres y Equipo de oficina;

En los bienes inmuebles se revelará por separado el valor que corresponda a los terrenos

OBSERVACIÓN No. 6 ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA.

Condición: Las cifras reveladas en el balance general preparado de la vigencia 2018, en las subcuentas 1605 TERRENOS, 1.6.25 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO 1.6.35 No se encuentra reclasificado y los saldos sin respectivas depreciaciones de la correspondiente anualidad

Criterio: C.N. Arts. 6° y 209, Párrafo 165 y 174 de la norma 9.1.1.5 del régimen de Contabilidad Pública relativas a los Activos en el segmento Propiedad Planta y Equipo.

Causa: Inobservancia de las normas que regulan la función administrativa

Efecto: Conlleva a la subestimación de la propiedad planta y equipo de la E.S.E Hospital local de Malambo.

Presunto Responsable: Gerente, Jefe Administrativo y Financiero.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En este punto se puede decir que lo anterior no es del todo cierto ya que desde el año 2017 la entidad cuenta con un software que integra el área de facturación, historias clínicas, indicadores y de producción, presupuesto y contabilidad donde cada uno es responsable de su proceso pero que a la vez

“Control Fiscal Participativo”

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

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

tiene un administrador general que en el caso de estos años era la contadora y que en estos momentos se delegó a un ingeniero de sistemas dicha administración. La entidad también contaba con un software de liquidación de nómina este sí, no integrado a los demás. Sin embargo, la gerencia tiene como propósito la implementación de la integralidad total de la información y en ese sentido adquirió una actualización del software que incluye no solo recursos humanos sino recursos físicos.

Adjunto la licencia del software.

VALORACION DE LOS DESCARGOS POR EL EQUIPO AUDITOR.

Leída las respuestas dadas por la representante legal de la entidad auditada, a las **observaciones 6** del informe preliminar de auditoria, el quipo auditor decide que sea incluida en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el Hallazgo Administrativo No.6 y DESVIRTUAR la **observación Disciplinaria**

HALLAZGO No. 6 ADMINISTRATIVO

Condición: Las cifras reveladas en el balance general preparado de la vigencia 2018, en las subcuentas 1605 TERRENOS, 1.6.25 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO 1.6.35 No se encuentra reclasificado y los saldos sin respectivas depreciaciones de la correspondiente anualidad

Criterio: C.N. Arts. 6° y 209, Párrafo 165 y 174 de la norma 9.1.1.5 del régimen de Contabilidad Pública relativas a los Activos en el segmento Propiedad Planta y Equipo.

Causa: Inobservancia de las normas que regulan la función administrativa

Efecto: Conlleva a la subestimación de la propiedad planta y equipo de la E.S.E Hospital local de Malambo.

Presunto Responsable: Gerente, Jefe Administrativo y Financiero.

OBSERVACION No. 7 ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA.

Condición: Las cifras reveladas en el balance general preparado de la vigencia 2018, en las subcuentas 1605 TERRENOS, 1.6.25 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO 1.6.35 No se encuentra reclasificado y los saldos sin respectivas depreciaciones de la correspondiente anualidad

“Control Fiscal Participativo”

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

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

Criterio: C.N. Arts. 6° y 209, Ley 734 de 2002 Artículo 34 numerales 1 y 2, Párrafo 165 y 174 de la norma 9.1.1.5 del régimen de Contabilidad Pública relativas a los Activos en el segmento Propiedad Planta y Equipo.

Causa: Inobservancia de las normas que regulan la función administrativa

Efecto: Conlleva a la subestimación de la propiedad planta y equipo de la E.S.E Hospital local de Malambo.

Presunto Responsable: Gerente, Jefe Administrativo y Financiero.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Este punto tiene que ver con el inmediatamente mencionado anteriormente. Para el manejo de la depreciación individual de cada activo de la entidad es necesario realizar un inventario de cada uno de los mismos. La ESE ya realizó dicho inventario. El manejo de gran cantidad de información sin una herramienta informática sería prácticamente imposible por lo que una de las adiciones que se le realizó al programa a través de la actualización es el manejo individual de los activos y su respectiva depreciación, en los casos a que hubiere lugar. Por lo anterior, adjuntamos la certificación del proveedor del software en el mismo sentido.

VALORACION DE LOS DESCARGOS POR EL EQUIPO AUDITOR.

Leída las respuestas dadas por la representante legal de la entidad auditada, a las **observaciones 7** del informe preliminar de auditoria, el equipo auditor decide que sea incluida en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el Hallazgo Administrativo No7 y DESVIRTUAR la **observación Disciplinaria**

HALLAZGO No.7 ADMINISTRATIVA

Condición: Las cifras reveladas en el balance general preparado de la vigencia 2018, en las subcuentas 1605 TERRENOS, 1.6.25 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO 1.6.35 No se encuentra reclasificado y los saldos sin respectivas depreciaciones de la correspondiente anualidad

Criterio: C.N. Arts. 6° y 209, Ley 734 de 2002 Artículo 34 numerales 1 y 2, Párrafo 165 y 174 de la norma 9.1.1.5 del régimen de Contabilidad Pública relativas a los Activos en el segmento Propiedad Planta y Equipo.

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



Causa: Inobservancia de las normas que regulan la función administrativa
Efecto: Conlleva a la subestimación de la propiedad planta y equipo de la E.S.E Hospital local de Malambo.
Presunto Responsable: Gerente, Jefe Administrativo y Financiero

Otros Activos

ESE HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA BALANCE COMPARATIVO VIGENCIA 2018-2017					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2018	SALDO FINAL2017	DIFERENCIA	%
1.9	OTROS ACTIVOS	74.001.107,00	100.879.498,00	-26.878.391,00	-36%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	87.819.609,00	114.698.000,00	-26.878.391,00	-31%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-13.818.502,00	-13.818.502,00	.	0%

La Cuenta de Otros Activos, identificada con el Código 19 revela una cifra al cierre del periodo contable de \$ 74.001.107,, que es llevada en el movimiento de la sub-cuenta 1970 denominada ACTIVOS INTANGIBLES.

PASIVOS:

ESE HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA BALANCE COMPARATIVO VIGENCIA 2018-2017					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2018	SALDO FINAL2017	DIFERENCIA	%
2	PASIVOS	492.787.308,23	1.350.900.624,50	(858.113.316,27)	-174%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	366.081.439,73	815.910.278,89	(449.828.839,16)	-123%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	169.637.939,65	326.912.409,28	(157.274.469,63)	-93%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	31.103.559,00	63.234.962,00	(32.131.403,00)	-103%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.679.645,43	47.501.815,71	(45.822.170,28)	-2728%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	72.813.479,43	70.380.905,77	2.432.573,66	3%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	90.846.816,22	307.880.186,13	(217.033.369,91)	-239%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	108.976.583,00	294.472.917,00	(185.496.334,00)	-170%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	108.976.583,00	294.472.917,00	(185.496.334,00)	-170%
2.9	OTROS PASIVOS	17.729.285,50	240.517.428,61	(222.788.143,11)	-1257%
2.9.01	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		12.020.887,00	(12.020.887,00)	#DIV/0!
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	17.729.285,50	228.496.541,61	(210.767.256,11)	-1189%

El total de los pasivos a la fecha de corte del periodo contable 2018 comprendido entre el 1° de Enero al 31 de Diciembre de la misma anualidad fue por \$492.787.308,23. En este grupo, las acreencias se revelan en un total de \$ 366.081.439,73 representan un -15%, del total de los pasivos de la vigencia fiscal.

“Control Fiscal Participativo”

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

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

Las variaciones que se obtienen en este periodo, comparadas con el resultado obtenido y revelado en el Balance general del periodo pasado (2017) es de (858.113.316,27) como variación absoluta en el segmento Corriente y su variación relativa es de -17%.

Código 24 Cuentas por Pagar.

Las Cuentas por pagar agrupa todas las obligaciones adquiridas por la entidad contable publica con terceros, relacionadas con sus operaciones en desarrollo de funcione de cometido estatal. El total de las Cuentas por Pagar reveladas en el Balance General de la Entidad para el periodo contable que se cerró el 31 de Diciembre de 2018 es de \$ 366.081.439,73; Frente a los revelados en el Balance General del Periodo Anterior (2017) que fue por \$ 815.910.278,89, se obtiene una variación absoluta en decremento de (449.828.839,16.), y una variación relativa de -17%, significa que el hospital de Puerto Colombia ha disminuido sus cuentas por pagar en la vigencia del periodo contable que se analiza.

Este segmento del Balance revela un saldo de \$169.637.939,65 como obligaciones corrientes, de las cuales corresponden a los saldos acumulados por las Sub-Cuentas 2401 denominada Adquisición de Bienes y Servicios nacionales con una cifra de \$ 169.637.939,65, dentro la de las cuenta por pagar se presenta partida significativas como son adquisición de bienes y servicios nacionales

PATRIMONIO:

ESE HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA BALANCE COMPARATIVO VIGENCIA 2018-2017					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2018	SALDO FINAL2017	DIFERENCIA	%
3	PATRIMONIO	4.616.290.907,71	3.636.795.982,46	979.494.925,25	21%
3.2	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	4.616.290.907,71	3.636.795.982,46	979.494.925,25	21%
3.2.08	CAPITAL FISCAL	(254.930.000,00)	(254.930.000,00)	-	0%
3.2.20	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	215.000.000,00	-	215.000.000,00	100%
3.2.25	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.396.662.119,62	3.632.709.592,83	(236.047.473,21)	-7%
3.2.30	RESULTADO DEL EJERCICIO	1.061.116.244,88	60.573.846,42	1.000.542.398,46	94%
3.2.68	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	14.688.183,00	14.688.183,00	-	0%

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



3.2.71	GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL OTRO RESULTADO INTEGRAL	183.754.360,21	183.754.360,21	-	0%
--------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------	----------------	---	----

Este segmento revela un saldo al cierre del periodo contable 2018 por \$ 4.616.290.907,71, que corresponde a la Cuenta N° 32 denominada patrimonio Institucional Sub-Cuenta N° 3208 Capital Fiscal con saldo de 4.616.290.907,71 En la sub-Cuenta 3230 denominada Resultados del Ejercicio con saldo de \$ 215.000.000,00 Y Para el periodo contable que se cerró el 31 de Diciembre de 2017 el Balance General revela una cifra Patrimonial de \$ 3.636.795.982,46; comparando este resultado con el de la vigencia actual se obtiene una variación absoluta de \$ 979.494.925,25 en aumento y una variación relativa del **21%** .

2.3.2 Concepto Control Interno Contable

La calificación de la Entidad, obtenida en la evaluación de la Comisión y las debilidades que presenta el Sistema de Control Interno Contable según lo verificado en el chip la ESE Hospital se concluye no publicaron informe de control interno contable en la vigencia 2017 y 2018

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,91
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	SI LAS TIENE DEFINIDAS	1,00	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	SI SE HAN SOCIALIZADO		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SI SE DESARROLLA EN EL PROCESO CONTABLE		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	SI CORRESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SI PROPENDEN		
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?	PARCIALMENTE	SI SE CUMPLE PARA EL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES	0,74	

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	PARCIALMENTE	SI SE SOCIALIZA		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	SI SE HACE EL MONITOREO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO		
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	SI CUENTA CON UN MANUAL DE POLÍTICAS Y DE PROCEDIMIENTOS	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZA PARCIALMENTE		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	SI SE TIENEN IDENTIFICADOS		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	SI EXISTEN		
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?	SI	SI SE HA REALIZADO ATRAVÉS DE STIKER NUMERADOS	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI SE HA SOCIALIZADO		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	SI SE VERIFICA		
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	SI SE CONCILIA	0,86	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI SE SOCIALIZA		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	PARCIALMENTE SE SOCIALIZA		
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	SI SE VERIFICA	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI SE SOCIALIZA		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SI SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO		

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SI SE CUENTA CON DIRECTRIZ	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SI SE CUMPLE		
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	SI EXISTE UN PROCEDIMIENTO	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI SE SOCIALIZA		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	SI SE CUMPLE		
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?	SI	SI TIENE IMPLEMENTADO PROCEDIMIENTOS	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI SE SOCIALIZA LOS PROCEDIMIENTOS		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	SI SE CUMPLE		
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	SI SE TIENEN ESTABLECIDOS LOS PROCEDIMIENTOS	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI SE SOCIALIZA LOS PROCEDIMIENTOS		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	SI EXISTEN MECANISMOS PARA SU VERIFICACION		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	SI SE DEPURA Y ANALIZA CONSTANTEMENTE		
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?	SI	SI SE EVIDENCIA POR RESUMENES	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SI SE HAN IDENTIFICADO		

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SI LOS TIENE TOTALMENTE IDENTIFICADOS		
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	SI SE ENCUENTRAN INDIVIDUALIZADOS	0,86	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	SI SE MIDEN		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	PARCIALMENTE	SI ES FACTIBLE		
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	SI SE TIENE EN CUENTA EL MARCO NORMATIVO	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	SI SE TIENE EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA SU RECONOCIMIENTO		
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	SI SE UTILIZA LA VERSION ACTUALIZADA	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	SI SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	SI SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS	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	SI SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SI SE CONTABILIZAN	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	SI SE VERIFICAN LOS REGISTROS CONTABLES		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	SI SE VERIFICA LOS REGISTROS CONSECUTIVOS		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	SI ESTAN RESPALDADOS POR 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	SI SE VERIFICAN LOS REGISTROS CONTABLES		

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	SI SE CONSERVAN Y SE CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS Y SUS SOPORTES		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SI SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SI SE CONTABILIZAN CRONOLOGICAMENTE		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	SI SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SI SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SI COINCIDE		
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	SI SE REALIZA LAS RESPECTIVAS CONCILIACIONES		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	SI SE VERIFICA LA COMPLEJITUD DE LOS REGISTROS	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	SI SE APLICA DE FORMA PERIÓDICA		
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	SI SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS		
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	SI CORRESPONDEN	1,00	
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	SI CORRESPONDEN		
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	SI SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO		

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	SI SE CALCULA DE MANERA ADECUADA	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	SI SE CALCULAN DE MANERA ADECUADA		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	SI SE REVISAN PERIODICAMENTE		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	SI SE VERIFICA EL DETERIORO		
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	SI EXISTEN LOS CRITERIOS DE MEDICION	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SI SE ESTABLECEN		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	SI SE IDENTIFICAN		
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	SI SE VERIFICA CON EL MARCO NORMATIVO		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	SI SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	SI SE ESTIMAN		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SI SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS	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	SI CUENTA CON LA POLÍTICA Y PROCEDIMIENTO		
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	SI SE CUMPLE LA POLITICA		
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	SI SE TIENE EN CUENTA PARA LA TOMA DE DECISIONES		

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	SI SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	SI COINCIDEN CON LOS LIBROS DE CONTABILIDAD	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	SI SE REALIZAN LAS VERIFICACIONES		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	SI SE UTILIZA EL SISTEMA DE INDICADORES	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SI SE AJUSTAN		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	SI SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACION		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	SI PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACION	1,00	
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?	SI	SI CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS		
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?	SI	SI LO REVELA EN FORMA CUANTITATIVO Y CUALITATIVO		
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	SI SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES		
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?	SI	SI SE APLICAN LAS METODOLOGIAS		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	SI SE CORROBORA LA INFORMACION PRESENTADA		
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	SI SE PRESENTAN	1,00	

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



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	SI SE VERIFICA LAS CONSISTENCIAS DE LAS MISMAS		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	SI SE PRESENTAN PARA SU MAYOR COMPRENSION		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	SI EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACION	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	SI SE DEJA APLICACION		
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?	SI	SI EXISTE LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	SI SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	SI SE REVISAN Y SE ACTUALIZAN PERIODICAMENTE		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	SI SE ESTABLECEN CONTROLES		
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?	SI	SI SE REALIZAN ACTUOEVALUACIONES		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	SI POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCION	1,00	
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?	SI	SI ESTAN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONOMICOS		
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?	SI	SI SE MANTIENE CAPACITADOS CON LA CGN	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	PARCIALMENTE EL PLAN DE CAPACITACION		

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



1.4.1232.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	SI SE VERIFICAN LOS PROGRAMAS		
--------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----	-------------------------------	--	--

Evaluación al Sistema de la Calidad. De la evaluación realizada a este proceso del área asistencial, se evidenció el cumplimiento de los lineamientos establecidos en el Decreto 1011 de 2006, Resolución 1441 de 2013 y la Resolución 2003 de 2014. Expedida por el Ministerio de la Protección Social. *La ESE Hospital de Puerto Colombia, cuenta con procesos y procedimientos del sistema obligatorio de Garantía de la Calidad, cuenta con los procesos Gerenciales, Misionales.*

Concepto Control Interno Contable

Mostrar la calificación de la Entidad, la obtenida en la evaluación de la Comisión y las debilidades que presenta el Sistema de Control Interno Contable.

Resultados de la Evaluación:

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE		
1.1	ETAPA de RECONOCIMIENTO	8	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	8	
1.1.2	CLASIFICACIÓN	8	
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	8	
1.2	ETAPA de REVELACIÓN		
1.2.1	ELABORACIÓN de ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	8	
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN de LA INFORMACIÓN	8	
1.3	OTROS ELEMENTOS de CONTROL		
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	8	

Evaluación al Sistema de la Calidad. De la evaluación realizada a este proceso del área asistencial, se evidenció el cumplimiento de los lineamientos establecidos en el Decreto 1011 de 2006, Resolución 1441 de 2013 y la Resolución 2003 de 2014. Expedida por el Ministerio de la Protección Social. *La ESE Hospital de Puerto Colombia, cuenta con procesos y procedimientos del*

“Control Fiscal Participativo”

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

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

sistema obligatorio de Garantía de la Calidad, cuenta con los procesos Gerenciales, Misionales.

Plan de mejoramiento

El ente auditado suministro avances del plan de mejoramiento teniendo acciones de mejora.

Talento Humano

Hojas De Vida

Se realiza una Revisión aleatoria de las hojas de vida del personal activo dentro de la Administración Municipal.

El equipo auditor a fin de constatar el cumplimiento de la ley para la vinculación de los funcionarios, se revisa una muestra correspondiente a 15 hojas de vida de funcionarios. Los cuales están plasmados en el siguiente cuadro y se verifico el cumplimiento de los requisitos básicos para contratar como son: Formato único de hoja de vida, Declaración juramentada de bienes, Cédula de ciudadanía, Libreta militar, Antecedentes disciplinarios, Antecedentes fiscales, Antecedentes judiciales, Afiliación a salud, pensión, cesantías, riesgos profesionales, Acto administrativo-acta de posesión, Acto administrativo resolución de nombramiento.

Las hojas de vida que se seleccionaron para la respectiva revisión y análisis fueron las siguientes:

Nombre	Formato H.V.	C.C	L.M	Disciplinaria	Fiscales	Salud, Pensión Y Arl	Posesión	Nombramiento
Ruby Mendoza Urzola	X	X		X	X	X	X	X

“Control Fiscal Participativo”

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

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

Martha Castro Cepeda	X	X		X	X	X	X	X
Oscar Acosta Ballesta	X	x	x	x	x	x	x	x
Yolanda Ahumada Nieto	X	x		x	x	x	x	X
Diana Guerrero Polo	X	x		x	x	x	x	x
Eduardo Gómez Caballero	X	x	x	x	x	x	x	x
Maryinis Reyes Gerónimo	X	X		X	X	X	X	X
Lizeth Karina Macías	X	X		X	X	X	X	X
Hernán Herrera Gutiérrez	X	X	X	X	X	X	X	X
Catalina Blanco González	X	X		X	X	X	X	X
Daniela Silva	X	X		X	X	X	X	X
Alexandra Soto San Juan	X	X		X	X	X	X	X
Camilo Andrés Lambis Varón	X	X	X	X	X	X	X	X
Sixta Callante Rodríguez	X	X		X	X	X	X	X
Cielo Rosales Visbal	X	X		X	X	X	X	X

La metodología utilizada para la presente Auditoría fue: La solicitud de información detallada de cada proceso y la verificación de la misma.

Hay que señalar que las hojas de Vida que nos fueron entregadas para su revisión se encontraban debidamente ordenadas y foliadas, se encontraban almacenadas y archivadas en carpetas individuales donde reposa toda la información del trabajador, observando la Comisión los lineamientos trazados para tal fin en la Ley General de Archivos, las hojas de vida de los funcionarios de la ESE Hospital son custodiadas por esta Dependencia.

Estado actual de la Planta Global de empleados

Actualmente la planta global de empleados de la administración está conformada por setenta y nueve (79) Funcionarios públicos.

El Área de Relaciones Laborales, depende de la Gerencia del Hospital de Puerto Colombia y se encuentra liderada por el doctor Hernán Herrera Gutiérrez del nivel directivo de la planta global, pertenece a la planta de personal de la Asociación Sindical del Sector Salud, la oficina de Relaciones Laborales se encarga de dirigir el diseño del plan de capacitación, de incentivos y el plan de seguridad ocupacional para el talento humano al servicio de la administración del Hospital de Puerto Colombia, liderar procesos de selección de tal forma que se garantice el ingreso de personal idóneo a la administración pública y el ascenso de los empleados en igualdad de condiciones, aplica las normas existentes

“Control Fiscal Participativo”

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

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

afines con los procesos de selección, vinculación, inducción, orientación al servicio, ascensos y retiro del personal al servicio del Hospital, la E.S.E Hospital de Puerto Colombia cuenta con un programa de Bienestar Social y su objetivo es generar actividades que contribuyan al mejoramiento de la calidad de vida del servidor. Para ello, la Dirección General ha encargado un grupo de Gestión Humana la labor de diseñar, estructurar, implementar y ejecutar planes de bienestar con el fin de garantizar un ambiente favorable en el desarrollo de las actividades laborales, quien maneja un sin número de procesos inherentes a esta dependencia, siendo los más importantes: manual de funciones, reglamento interno de trabajo, comité de bienestar social, plan institucional de capacitación, comité paritarios de seguridad y salud en el trabajo, comité de convivencia laboral, comisión de personal, evaluación de desempeño.

Sistema de información utilizado por la dependencia, procedimientos y personas a cargo del proceso.

Esta oficina difunde la información a todos los funcionarios adscritos a la E.S.E. Hospital de Puerto Colombia, a través de circulares internas y Resoluciones, este procedimiento se da llevando a cada dependencia una copia de estas circulares y Resoluciones y están a cargo oficina de Relaciones laborales, Además está el otro medio que es el Correo Institucional.

Verificación de Aportes Fiscales y Seguridad Social.

Se verifico mediante certificación expedida por la doctora Ruby Mendoza Urzola Contador de la entidad, que manifiesta bajo la gravedad del juramento, que el Hospital cumple con los aportes parafiscales y de seguridad social en nóminas 2017 y 2018.

Se observó la correcta liquidación de la nómina la cual se realiza de manera mensual, los pagos a seguridad social y parafiscal se realizan dentro de los 10 primeros días de cada mes durante los últimos seis meses del 2018.

“Control Fiscal Participativo”

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

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

2.3.3 Gestión Presupuestal de Ingresos y Gastos.

Como resultado de la auditoría adelantada, al presupuesto se obtuvo un puntaje de 80 puntos Obedeciendo a la calificación resultante del análisis al presupuesto.

TABLA 3- 2 GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	80
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	80

Legalización Del Presupuesto

La administración expidió el presupuesto con base al acuerdo de junta directiva y las resoluciones expedidas

Criterios:

El presupuesto de la vigencia 2017 fue expedido mediante acuerdo N° 017 del 29 de diciembre de 2016 expedido por la junta directiva, se fija y liquida mediante resolución N° 128 del 30 de diciembre de 2016

El presupuesto inicial de la E.S.E Hospital Local de Puerto Colombia para la vigencia fiscal 2017 se fija en un valor inicial de \$2.650.295.917 se le realizaron adiciones en la vigencia por \$ 2,438,119,762 y reducciones por \$40.885.586, para un presupuesto definitivo por la suma de \$ 5,047,530,093.

Presupuesto 2017

DESCRIPCION	APROPIACION TOTAL	%
INGRESOS CORRIENTES	2.650.295.917	100
VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	2.650.295.917	100
REGIMEN SUBSIDIADO	2.283.696.103	86,17
REGIMEN CONTRIBUTIVO	92.816.987	3,50
ATENCION A POBLACION POBRE EN LO NO CUBIERTO CON SUBSIDIOS A LA DEMANDA	18.884.444	0,71
SOAT	22.481.745	0,84
FOSYGA		

“Control Fiscal Participativo”

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

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

PLAN DE INTERVENCIONES COLECTIVAS (ANTES PAB)	203.996.547	7,69
OTRAS VENTAS DE SERVICIO DE SALUD	28.420.091	1,07

Las cuentas por pagar del ente, vigencia fiscal 2017, se constituyen mediante resolución N° 003 del 02 de enero de 2017 por un valor de \$1.052.695.485

INGRESOS:

(T) Nombre Rubro Presupuestal	Presupuesto Definitivo (\$)	INGRESOS CAUSADOS (\$)	(\$) Recaudos	% INGRESOS RECAUDADOS	% INGRESOS CAUSADOS	% POR RECAUDAR
PRESUPUESTO DE INGRESOS	5.047.530.093	4,359,136,329	3.829.701.019	88	86	14
INGRESOS NO TRIBUTARIOS APROBADOS	4.118.327.218	3,483,982,406	2.954.547.096	85	85	15
VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	4.118.327.218	3,483,982,406	2.954.547.096	85	85	15
DISPONIBILIDAD INICIAL	19,310,042	-	-	#|DIV/0|	0	100
VENTA DE SERVICIOS REG. CO	481,616,987	429,401,918	293,782,583	68	89	11
VENTA DE SERVICIOS REG. SU	2,928,696,103	2,316,124,031	2,045,858,866	88	79	21
SOAT ECAT	84,481,745	68,196,062	51,119,141	75	81	19
P.I.C	527,917,806	497,109,104	482,408,850	97	94	6
POBLACION POBRE NO CUBIERT	18,884,444	139,385,247	47,611,612	34	738	-638
INGRESOS PARTICULARES	29,000,000	32,581,044	32,581,044	100	112	-12
INGRESOS DE OTRAS I.P.S.	-	-	-	#|DIV/0|	#|DIV/0|	#|DIV/0|
OTROS INGRESOS CORRIENTES	28,420,091	1,185,000	1,185,000	100	4	96
OTROS APORTES DE LA NACION	39,885,294	39,885,294	39,885,294	100	100	0
APORTES DEPARTAMENTALES	79,368,584	79,368,584	79,368,584	100	100	0
APORTES MUNICIPALES	300,000,000	210,000,000	210,000,000	100	70	30
RECUPERACION DE CARTERA	509,948,997	545,900,045	545,900,045	100	107	0

La E.S.E Hospital local de Puerto Colombia al cierre de la vigencia contó con una apropiación definitiva de ingresos totales por la suma de \$5.047.530.093, de los cuales se causaron valores por \$4.359.136.329 es decir el 86% del presupuesto definitivo, se recaudaron valores por \$3.829.701.019 equivalente al 88% de los ingresos causados, el porcentaje por recaudar es del 14%.

En venta de servicios de salud con un presupuesto final de \$4.118.327.218, se causaron ingresos por valor de \$3.83.982.406 equivalente al 85% del presupuesto final del rubro y se recaudó la suma de \$2.954.547.096 correspondiente al 85% de los ingresos causados dejando de recaudar un 15% de lo presupuestado.

“Control Fiscal Participativo”

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

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

En recuperación de cartera se estableció un presupuesto final de \$509.948.997 causando y recaudando un valor por la suma de \$545.900.045 un 107% y un 100% recaudado del causado.

Gastos: Presupuesto Inicial

DESCRIPCIÓN	VALOR	% PARTICIPACION
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2.650.295.917	100
DEUDA PUBLICA	0	0
GASTOS DE INVERSION	0	0

EJECUCIÓN DE GASTOS

(T) Nombre Rubro Presupuestal	(\$)PRESUPUESTO DEFINITIVO	(\$) Compromisos	(\$) Obligaciones	(\$) Pagos	(\$)CUENTA S POR PAGAR	(\$)RESERVA S	(\$)SALDO POR EJECUTAR
PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCION	5.047.530.093	4.651.554.897	4.020.825.125	3.818.337.428	\$593.069.845,00	593.069.845,00	412.659.596
GASTOS DE PERSONAL APROBADO	2.597.237.122	2.451.274.569	2.255.605.091	2.103.318.446	\$174.693.951,00	174.693.951,00	145.962.553
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A	865.565.010	807.599.421	704.372.115	691.263.023	\$106.544.829,00	106.544.829,00	57.965.589
SUELDOS - ADMINISTRATIVO	339028254	330367328	270155908	266838385	63528943	\$63528943	8660926
SUELDOS PERSONAL DE NOMINA OP	290703636	290681295	251557232	248619292	39124063	39124063	22341
HONORARIOS OTROS OPERATIVO	712000000	711990197	697705255	646744035	14284942	14284942	9803
COMPRA DE EQUIPO	48806845	48697230	44266180	43911912	4431050	4431050	109615
SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	315000000	212393353	212393353	212393353	0	0	102606647
PRODUCTOS FARMACEUTICOS	96114414	93714010	44627626	41260959	49086384	49086384	2400404
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	103000000	99617971	54712681	56468728	44905290	44905290	3382029

DESCRIPCION	% COMPROMETIDO	% PAGADO	% DE LAS OBLIGACIONES
PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCION	92	82	80
GASTOS DE PERSONAL APROBADO	94	86	87
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A	93	86	81

“Control Fiscal Participativo”

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

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

SUELDOS - ADMINISTRATIVO	97	81	80
SUELDOS PERSONAL DE NOMINA OP	100	86	87
HONORARIOS OTROS OPERATIVO	100	91	98
COMPRA DE EQUIPO	100	90	91
SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	67	100	67
PRODUCTOS FARMACEUTICOS	98	44	46
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	97	57	53

LA E.S.E. Hospital Local de Puerto Colombia finaliza con una apropiación definitiva al cierre de la vigencia de \$5.047.530.093, Compromisos por un valor de \$4.651.554.897 equivalente al 92% de la apropiación definitiva, Obligaciones por valor de \$4.020.825.125, el 82% de lo comprometido.

Se evidencia en el presupuesto de gastos de funcionamiento que el presupuesto definitivo (5.047.530.093) es inferior a lo establecido en la ejecución de gastos compromisos + saldo por ejecutar ($4.651.554.897 + 412.659.596 = 5.064.214.493$)

Se observa como los gastos de personal aprobados se comprometieron en un valor de \$2.451.274.569 correspondiente al 94% del total del rubro, cancelando de lo comprometido la suma de \$2.103.318.446 equivalente al 86% de los compromisos adquiridos. Obligaciones por un valor de \$2.255.605.091 equivalente al 87% de los compromisos.

En materiales médicos quirúrgicos se comprometieron valores por la suma de \$99.617.971 equivalente al 97% del presupuesto definitivo, obligaciones por un valor de \$54.712.681 correspondiente al 53% y cancelaron la suma de \$56.468.728. Se evidencian pagos por encima de las obligaciones por un valor de \$1.756.047.

Actos Administrativos de Modificaciones al presupuesto de Ingresos y Gastos de la Vigencia 2017.

Adiciones:

Acto Administrativo	Fecha	Adición
Resolución N°011	Enero 10 de 2017	\$39.286.5102

“Control Fiscal Participativo”

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

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

Resolución N°036	Marzo 24 de 2017	\$39.885.294
Resolución N°054	Abril 26 de 2017	\$244.000.000
Resolución N°065	Mayo 17 de 2017	\$300.000.000
Resolución N° 069	Mayo 31 de 2017	\$357.806.845
Resolución N°076	Junio 22 de 2017	\$300.000.000
Resolución N°077	Junio 29 de 2017	\$136.393.937
Resolución N°099	Agosto 2 de 2017	\$260.000.000
Resolución N°109	Septiembre 13 de 2017	\$191.600.000
Resolución N°117	Noviembre 3 de 2017	\$136.200.000
Resolución N°119	Noviembre 4 de 2017	\$79.368.584
Total Adicciones 2017		\$2.438.119.762

Traslados Presupuestales:

Reducciones presupuestales por un valor de \$ 40.885.586, mediante los siguientes actos administrativos

ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA	REDUCCION
Decreto No 032	Marzo 15 de 2017	\$40.885.586
TOTAL		\$40.885.586

Presupuesto Definitivo:

Apropiación Inicial de Ingresos y Gastos	\$2.650.295.917
+ Adicciones Ingresos y Gastos	\$2.438.119.762
Reducciones	\$ 40.885.586
Total, Presupuesto Definitivo Vigencia 2017	\$5.047.530.093

Análisis entre las Ejecuciones Presupuestales de Ingresos y las de Gastos

Según ejecución Presupuestal de Ingresos los recaudos totales fueron de \$3.829.701.019 y la de Gastos nos indica que las obligaciones en el 2017 ascienden a la suma de \$4.020.825.125.

“Control Fiscal Participativo”

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

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

Con la anterior información la entidad presenta el siguiente indicador:

Superávit o déficit en Tesorería = Recaudos – Compromisos

Superávit = 3.829.701.019 – 4.020.825.125 = (\$191.124.106).

VIGENCIA 2018

Mediante resolución N°0128 del 29 de diciembre de 2018 se fija y se liquida el presupuesto de ingresos de la E.S.E Hospital Local de Puerto Colombia

Fijado en la suma de \$2.821.356.000, se realizaron Adiciones durante el período por \$1.550.962.149 y reducciones por \$43.022.520 para un presupuesto definitivo de \$4.329.295.629.

PRESUPUESTO 2018

DESCRIPCION	APROPIACION TOTAL	%
INGRESOS	2.821.356.000	100
Disponibilidad inicial		
Ingresos corrientes	2.821.356.000	100
No tributarios	2.821.356.000	100
Venta de servicios	2.821.356.000	100
Servicios de salud	2.821.356.000	100
Régimen contributivo	119.402.585	4,23
Régimen subsidiado	2.361.754.140	83,71
Atención a la población pobre en lo no cubierto con subsidios a la	34.044.970	1,20
Seguro obligatorio de accidentes de tránsito (SOAT)	55.489.086	1,96
Plan de intervenciones colectivas (PIC)	213.022.520	7,55
Otros servicios de salud	0	
Particulares	37.642.698	1,33
Aportes	0	
Del nivel central Nacional		
Del nivel central Departamental		
Del nivel central Municipal y/o Distrital.		

Las cuentas por pagar del ente, vigencia fiscal 2018, se constituyen mediante resolución N° 003 del 02 de enero de 2018 por un valor de \$860.959.149.

INGRESOS 2018:

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECONOCIMIENTO	RECAUDO	% RECONOCIMIENTO	% RECAUDO
INGRESOS	4.329.295.629	4.698.291.235	4.068.580.199	109	94
DISPONIBILIDAD INICIAL	96.834.904	96.834.904	96.834.904	100	100
INGRESOS CORRIENTES	4.232.460.725	4.601.456.331	3.971.745.295	109	94
VENTA DE SERVICIOS	2.868.333.480	3.616.425.145	2.986.714.109	126	104
EPS - REGIMEN CONTRIBUTIVO	189.402.585	306.628.911	263.251.370	162	139
ARS - REGIMEN SUBSIDIADO	2.361.754.140	2.815.349.865	2.392.861.775	119	101
SALUD PUBLICA - PLAN DE INTERVENCIONES COLECTIVAS	170.000.000	182.640.444	167.420.407	107	98
COMPAÑÍAS DE SEGUROS - ACCIDENTES DE TRANSITO (SOAT)	55.489.087	65.283.086	37.532.801	118	68
Aportes (No ligados a la venta de servicios de salud)	600.000.000	600.000.000	600.000.000	100	100
Otros ingresos corrientes	764.127.245	385.031.186	385.031.186	50	50

Al cierre de la vigencia 2018 LA E.S.E Hospital Local de Puerto Colombia obtuvo reconocimiento de facturas por un valor de \$4.698.291.235 para un porcentaje del 109% sobre el presupuesto definitivo y recaudo la suma de \$4.068.580.199 el 94% de los valores presupuestados.

En los ingresos corrientes obtuvo reconocimiento de facturas por un valor de \$4.601.456.331 equivalente a un porcentaje del 109% sobre el presupuesto total del rubro, recaudando la suma de \$3.971.745.295 un 94% del valor presupuestado.

GASTOS 2018:

DESCRIPCIÓN	VALOR	% PARTICIPACION
Gastos	2.821.356.000	100
Gastos de Funcionamiento	2.662.806.000	94,38
Gastos de Personal	2.090.475.338	74,09
Servicios personales asociados a la nomina	1.302.897.805	46,17
Gastos generales	572.330.663	20,28
Adquisición de servicios	399.205.937	14,14
Gastos de operación	158.550.000	5,62
Gastos de comercialización	158.550.000	5,62
Compra de bienes para la venta	158.550.000	5,62

EJECUCIÓN DE GASTOS

DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	OBLIGACIONES	PAGOS	% COM PROMISOS	% OBLIGACIONES	% PAGOS
GASTOS	4.339.295.629	4.131.883.848	3.958.006.959	3.928.956.230	95	96	99

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.437.333.480	3.071.010.429	2.972.587.987	2.946.018.539	89	97	99
GASTOS DE PERSONAL	2.487.152.817	2.440.986.852	2.428.211.426	2.415.526.045	98	99	99
Gastos de Administración	2.327.194.778	2.305.336.988	2.281.754.537	2.268.697.221	99	99	99
Servicios Personales Asociados a Nómina	851.033.558	831.158.742	830.345.609	829.001.392	98	100	100
Servicios Personales Indirectos	1.316.636.800	1.313.275.367	1.301.718.917	1.292.936.848	100	99	99
Contribuciones Inherentes nómina al Sector Privado	120.653.047	127.568.859	116.389.963	113.489.590	106	91	98
Contribuciones Inherentes nómina del Sector Público	38.871.373	33.334.020	33.300.048	33.269.391	86	100	100
Contribuciones Inherentes nómina al Sector Privado	159.958.039	135.649.864	146.456.889	146.828.824	85	108	100
GASTOS GENERALES	668.730.663	630.023.577	544.376.561	530.492.494	94	86	97
Gastos de Administración	487.550.127	449.988.218	438.044.652	430.021.370	92	97	98
Adquisición de bienes	129.557.664	121.357.261	115.878.721	115.593.714	94	95	100
Adquisición de Servicios	357.992.463	328.630.957	322.165.931	314.427.656	92	98	98
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	1.173.412.149	1.060.873.419	985.418.972	982.937.691	90	93	100

La E.S.E. Hospital Local del Municipio de Puerto Colombia realizó compromisos por un valor total de \$4.131.883.848 equivalente a un 95% del valor total presupuestado por \$4.339.295.629; Obligaciones por un valor de \$3.958.006.959, un 96% de los compromisos adquiridos, de los cuales se realizaron pagos por un valor de \$3.928.956.230 un 99% de las obligaciones contraídas.

En gastos de funcionamiento se contó con presupuesto final de \$3.437.333.480, adquiriendo compromisos sobre este valor de \$ 3.071.010.429 equivalente al 89%; obligaciones por \$2.972.587.987 un 97% de los compromisos adquiridos, cancelándose un 99% de este valor por \$2.946.018.539.

En gastos generales se presupuestó un valor de \$668.730.663, adquiriendo compromisos por un valor de \$630.023.577 un 94% de los valores

“Control Fiscal Participativo”

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

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

presupuestados, Obligaciones por un valor de \$544.376.561 un 86% de los compromisos adquiridos y se canceló un 97% de las obligaciones por un valor de \$530.492.494.

En gastos de operación comercial y prestación de servicios se comprometieron valores por \$1.060.873.419 un 90% sobre un presupuesto de \$1.173.412.149; obligaciones por un valor de \$985.418.972 equivalente a un 93% de las obligaciones, pagando un 99,75% de este por un valor de \$982.937.691.

Actos Administrativos de Modificaciones al presupuesto de Ingresos y Gastos de la Vigencia 2018.

Adiciones:

Acto Administrativo	Fecha	Adición
Resolución N° 003	02 de enero de 2018	\$860.959.149
Resolución N° 065	01 de julio de 2018	\$90.000.000
Resolución N° 90	28 de septiembre de 2018	\$600.000.000
Total Adicciones 2018		\$1.550.962.149

REDUCCIONES AL PRESUPUESTO

ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA	REDUCCION
Resolución N° 013	05 de febrero de 2018	\$43.022.520
TOTAL		\$43.022.520

Presupuesto Definitivo:

Apropiación Inicial de Ingresos	\$ 2.821.356.000
+ Adiciones Ingresos y Gastos	\$1.550.962.149
- Reducciones	\$ 43.022.520
Presupuesto Definitivo de ingresos Vigencia 2018	\$4.329.295.629.

Análisis entre las Ejecuciones Presupuestales de Ingresos y las de Gastos

“Control Fiscal Participativo”

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

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

Según ejecución Presupuestal de Ingresos en la vigencia 2018 los recaudos totales fueron de \$4.068.580.199 y la de Gastos nos indica que los Compromisos Totales en el 2018 fueron de \$4.131.883.848.

Con la anterior información la entidad presenta el siguiente indicador:

Estado de Tesorería = Recaudos – Compromisos Superávit
Tresorería=4.068.580.199 - 4.131.883.848 = 63.303.649

OBSERVACION No.8 ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA

Condición: La entidad durante las vigencias 2017 y 2018 recaudó sumas inferiores a los compromisos adquiridos; no ejecutó su Presupuesto de Gastos de acuerdo al comportamiento de los recaudos.

Criterio: Ley 734 del 2002 art. 48 decreto 111 del 1996, resolución 115.

Causa: No se adoptaron las acciones establecidas en el estatuto orgánico del presupuesto, cuando las apropiaciones de gasto sean superiores al recaudo efectivo de los ingresos.

Efecto: déficit de tesorería que representa la insuficiencia de recursos financieros para la entidad para cubrir sus gastos a corto plazo como consecuencia de un mayor volumen de gastos de explotación y de inversión en comparación con los ingresos y la financiación. **Por lo que se genera una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria. (A-D).**

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En respuesta a esta observación, la ESE ha venido realizando los presupuestos de acuerdo con las normas aplicables para las Empresas Sociales del Estado, esto es, lo establecido en el inciso 2º del artículo 28 de la ley 1508 de 2011, en ella establece que estas entidades elaboraran sus presupuestos anuales con base en el recaudo efectivo realizado en el año inmediatamente anterior al que se elabora el presupuesto actualizado de acuerdo con la inflación esperada de ese año. Las ESE tienen un régimen presupuestal que se asimila al de las empresas Industriales y Comerciales del estado, no están obligadas a llevar el Plan Anual mensualizados de Caja toda vez que el fin último de los hospitales es la prestación del servicio de salud con calidad así mismo la cartera se encuentra amparada en facturas que corresponden a títulos valores y con

“Control Fiscal Participativo”

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

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

contratos que obligan a las partes. Para el año 2018 la ESE realizó un manejo adecuado de su presupuesto que lo llevó a pasar de un riesgo financiero alto a un riesgo bajo de acuerdo a la última calificación realizada por el Ministerio de Salud.

VALORACION DE LOS DESCARGOS POR EL EQUIPO AUDITOR.

Leída las respuestas dadas por la representante legal de la entidad auditada, a las **observaciones No.8** del informe preliminar de auditoría, el equipo auditor decide que sea incluida en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en Hallazgo Administrativo No 8 DESVIRTUAR la **observación Disciplinaria**

HALLAZGO No 8. ADMINISTRATIVA

Condición: La entidad durante las vigencias 2017 y 2018 recaudó sumas inferiores a los compromisos adquiridos; no ejecutó su Presupuesto de Gastos de acuerdo al comportamiento de los recaudos.

Criterio: Ley 734 del 2002 art. 48 decreto 111 del 1996, resolución 115.

Causa: No se adoptaron las acciones establecidas en el estatuto orgánico del presupuesto, cuando las apropiaciones de gasto sean superiores al recaudo efectivo de los ingresos.

Efecto: déficit de tesorería que representa la insuficiencia de recursos financieros para la entidad para cubrir sus gastos a corto plazo como consecuencia de un mayor volumen de gastos de explotación y de inversión en comparación con los ingresos y la financiación. **Por lo que se genera una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria. (A-D).**

CAJA MENOR.

El ente auditado no suministró información alguna de la constitución y todo lo referente a la caja menor muy a pesar que esta información fue solicitada en actas de instalación.

“Control Fiscal Participativo”

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

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

OBSERVACION No 9 ADMINISTRATIVO INCIDENCIA DISCIPLINARIA

Condición: La entidad no suministro información constitución, apertura, manejo, operación, administración, control, legalización y cancelación de las cajas menores que se constituyan en la entidad, dando cumplimiento con la normatividad vigente.

Criterio: Ley 1593 de 2012, Art.18: y Decreto 2768 del 28 de diciembre de 2012.ley 734 de 2002.

Causa: Falta de manuales de procesos y procedimientos. Inobservancia a la norma vigente.

Efecto: Riesgo de desviación del dinero recaudado.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

El ente auditado no audito las la constitución y todo lo referente a la caja menor siempre se estuvo a disposición del grupo auditor.

Se adjunta información de la constitución, apertura, manejo, operación, administración, control, legalización y cancelación de las cajas menores.

VALORACION DE LOS DESCARGOS POR EL EQUIPO AUDITOR.

Leída las respuestas dadas por la representante legal de la entidad auditada, a las **observaciones 9** del informe preliminar de auditoria, el quipo auditor decide que sea incluida en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en Hallazgo Administrativo No 9 y DESVIRTUAR la **observación Disciplinaria**

HALLAZGO No. 9 ADMINISTRATIVO

Condición: La entidad no suministro información constitución, apertura, manejo, operación, administración, control, legalización y cancelación de las cajas menores que se constituyan en la entidad, dando cumplimiento con la normatividad vigente.

Criterio: Ley 1593 de 2012, Art.18: y Decreto 2768 del 28 de diciembre de 2012.ley 734 de 2002.

“Control Fiscal Participativo”

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

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

Causa: Falta de manuales de procesos y procedimientos. Inobservancia a la norma vigente.

Efecto: Riesgo de desviación del dinero recaudado.

3. OTRAS ACTUACIONES

3.1 ATENCION DE DENUNCIA CIUDADANA.

Con relación a la Conciliación Extrajudicial, allegada al despacho del señor Contralor Departamental del Atlántico, doctor Carlos Adolfo Rodríguez Navarro, por parte de Procuradora 63 Judicial para los asuntos administrativos, doctora **JUDITH ESTHER ESCOBAR SANTOS**, mediante oficio sin número, de fecha **14 de marzo de 2019**, en la que la peticionaria **SILVIA Menco MARTINEZ**, solicita al órgano de Control fiscal adelante las investigaciones fiscales correspondientes por estar ante un detrimento del erario público, toda vez que los procesos de contratación se están adelantando sin el requisito de los principios contractuales contemplados en la constitución política y la ley 80 de 1993.

Al respecto es importante aclarar que frente a este asunto no es pertinente por parte de esta entidad intervenir, toda vez que el presunto detrimento al erario público no se ha materializado, por cuanto la entidad a demandar no ha hecho desembolso alguno de dineros relacionados que tengan que ver con este c

“Control Fiscal Participativo”

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

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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



3.2 CUADRO DE HALLAZGOS

Vigencias 2017 y 2018

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	9	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES		
4. FISCALES		
• Obra Pública		
• Prestación de Servicios		-----
• Suministros		-----
• Consultoría y Otros		-----
• Gestión Ambiental		-----
• Estados Financieros		-----
TOTALES	9	

“Control Fiscal Participativo”

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

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