

INFORME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

E.S.E CENTRO MATERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA

VIGENCIAS 2020 Y 2021

CDA – MEMORANDO No. 20

Junio 2022

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA DE
SABANALARGA (ATLÁNTICO)**

Contralor Departamental del Atlántico **YADIRA MORALES RONCALLO**

Supervisor de Auditoría **GREGORIO DOMÍNGUEZ**

Representante Legal de la Entidad: **HERNAN PEÑA AVILA**

Equipo de Auditor:

Líder de Auditoría **MILENA DEL VALLE DE MOYA**
RAMON MORALES ARIZA
LUIS PARRA MEJIA

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



TABLA DE CONTENIDO

1 CONTENIDO	
1. CARTA DE CONCLUSIONES	4
2. INTRODUCCIÓN	9
2.1. Objetivo General y Específico	9
2.2 Alcance	10
2.3 Limitaciones al Ejercicio Auditor.	10
2.4 Sujeto de Control y Responsabilidad	11
2.5 Responsabilidad de la administración por los estados financieros:.....	11
2.7. Responsabilidad de la Contraloría Departamental del Atlántico	12
2.8 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2020....	13
2.9 .GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2021	15
3.0 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA 2020	17
Situación de Tesorería	22
Situación Fiscal.....	23
3.1 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA VIGENCIA 2021	23
Situación de Tesorería	28
Situación Fiscal.....	28
3.2 EVALUACIÓN GESTIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS	29
3.3 GESTION NCONTRACTUAL	39
3.4 Evaluación a los Planes, Programas, Proyectos.....	67
3.5 Fenecimiento 2020.....	67
3.6 REVISIÓN DE LA CALIDAD DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA.....	68
3.7 ATENCIÓN A REQUERIMIENTOS CIUDADANOS.....	70
3.8 TABLA DE HALLAZGO	71

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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.CARTA DE CONCLUSIONES



Barranquilla, 22 de agosto de 2022

Doctor

HERNAN PEÑA AVILA

Gerente E.S.E CENTRO MATERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA

E. S. D.

Asunto: Informe Final de Auditoria Financiera y de Gestión

Respeto doctor,

La Contraloría Departamental del Atlántico, en ejercicio de las atribuciones constitucionales conferida en los artículos 272 en concordancia con el 268, modificadas por el acto legislativo 04 de 2019, el decreto No. 403 de 2020 de marzo 16 “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal “y demás disposiciones que las desarrollan complementan, practicó auditoría a los estados financieros de la E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA (Atlántico), por las vigencias 2020 y 2021, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las notas. Con fundamento en los anteriores soportes legales la Contraloría Departamental del Atlántico realizó también un análisis a los presupuestos de las citadas vigencias.

Producto de este informe de auditoría se generaron hallazgo de carácter administrativo, se efectúan las correspondientes recomendaciones a la administración para que aclare o subsane las deficiencias e inconsistencias presentadas en la gestión financiera y contable e igualmente una observación con presunta incidencia Fiscal.

El objetivo de la auditoria, es proferir un Dictamen Integral que permita determinar si los Estados Financieros y el Presupuesto de la entidad reflejan razonablemente los resultados, y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, en beneficio de la comunidad, determinando el fenecimiento o no fenecimiento, mediante la opinión a los Estados Financieros ,

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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

opinión al presupuesto y el concepto sobre la gestión de la Inversión y del gasto para las vigencias 2020 y 2021.

La E.S.E CENTRO MATERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA, es responsable de los Estados Financieros de conformidad con el marco regulatorio de emisión de información financiera aplicable y de los controles internos que permitan que su preparación, esté libre de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, así como su liquidación y ejecución del presupuesto anual, incluyendo sus modificaciones, traslados y adiciones.

Estados Financieros vigencias 2020

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la E.S.E CENTRO MATERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2020 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2020 presenta incorrecciones con efecto de sobrestimación cuantificadas en \$ 16.632.272,00 ,e incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en \$ 2.806.500,00 , incorrecciones con efecto de otros \$ 240.437.721,00 lo que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2021, con una **opinión Con Salvedad** ya que la MATERIALIDAD GENERALIZADA esta entre 1 a 5 veces la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS			
VIGENCIA		2020	
Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección	Cuenta afectada por imposibilidad
Sobreestimación	0,20%	\$	16.632.272,00
Subestimación	0,03%	\$	2.806.500,00
Otros	2,86%	\$	240.437.721,00
TOTAL	3,09%	\$	259.876.493,00
Resultado de la Opinión		CON SALVEDADES	
Fuente: PT 10AF-PP 0			

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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



Estados Financieros vigencias 2021

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la E.S.E CENTRO MATERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2021 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2021 presenta incorrecciones con efecto de sobreestimación cuantificadas en \$ 16.832.272,00 ,e incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en \$ 4.714.573,00, incorrecciones con efecto Otros \$ 362.711.389,00 lo que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2021, con una **opinión Con Salvedad** ya que la MATERIAL GENERALIZADA esta entre 1 a 5 veces la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA			
VIGENCIA		2021	
Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección	Cuenta afectada por imposibilidad
Sobreestimación	0,00%	\$	16.832.272,00
Subestimación	0,00%	\$	4.714.573,00
Otros	0,00%	\$	362.711.389,00
TOTAL	0,00%	\$	384.258.234,00
Resultado de la Opinión		CON SALVEDADES	

Fuente: PT 10 AF-FC

Opinión sobre el Presupuesto de Ingreso y Gastos de la vigencia 2020

DETERMINACIÓN DE LA OPINIÓN PRESUPUESTAL			
Materialidad			
	EN VALOR	EN %	
MATERIALIDAD CUANTITATIVA (EJECUCIÓN DE INGRESOS)	170.692.398	2,00%	
MATERIALIDAD CUANTITATIVA (EJECUCIÓN DE GASTOS)	87.732.988	1,00%	
OPINION PRESUPUESTAL			
Informe de Ejecución de Ingresos	CON SALVEDADES	OPINIÓN CONSOLIDADA	CON SALVEDADES
Informe de Ejecución de Gastos	CON SALVEDADES		CON SALVEDADES

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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

Presupuesto de Ingreso y Gastos de la vigencia 2020

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la ESE Hospital CEMINSA con corte a 31 de diciembre de 2020 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia presenta incorrecciones con efecto Subestimación cuantificadas en \$ 218.291.191,00, que determina una opinión al Presupuesto de la vigencia 2021, con una opinión CON SALVEDAD, ya que la MATERIALIDAD GENERALIZADA es Inferior a 1 y 5 a la materialidad establecida para el total de los Rubros de Ingresos o de los Rubros de Gastos.

Presupuesto de Ingreso y Gastos de la vigencia 2021

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA con corte a 31 de diciembre de 2021 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia presenta incorrecciones con efecto de Subestimación cuantificadas lo que determina una opinión al Presupuesto de la vigencia 2021, con una opinión CON ABSTENCION ya que la MATERIALIDAD GENERALIZADA es Inferior a 1 y 5 establecida a la establecida para el total de los rubros de Ingresos o de los rubros de Gastos.

Mediante el presente se dan a conocer oportunamente a la E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA los hallazgos detectadas dentro del desarrollo de la auditoría, para que suscriba plan de mejora en el plazo legalmente establecido para que la entidad.

En el desarrollo de la auditoria se presentaron situaciones que impidieron el normal desarrollo de las labores asignadas al equipo ocasionadas primordialmente por la crítica situación producida por el covid-19 que no permitió que sus miembros hicieran presencia en la entidad y que además la mayoría de los funcionarios del área administrativa del sujeto de control están trabajando de manera virtual situación que ha imposibilitado el acceso a información financiera y contractual que reposa en la entidad y hacerla llegar al equipo, por lo que toda esta situación descrita afectaron contar con mayores evidencias y soportes pero las recaudadas como pruebas y el material probatorio obtenido son suficiente para emitir las Opiniones y Conceptos.

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



Los hallazgos evidenciados en el desarrollo de la Auditoria Financiera y de Gestión, se resumen a continuación:

TABLA DE Hallazgo

CUADRO DE HALLAZGO			
TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR	VALOR (en letras)
1. ADMINISTRATIVOS	7		
2. DISCIPLINARIOS	0		
3. PENALES			
4. FISCALES			
TOTAL	7		

A fin de lograr la labor de la auditoria conduzca a que se emprendan actividades de mejoramiento de la gestión pública, la E.S.E Hospital Ceminsa de Sabanalarga, debe suscribir un PLAN DE MEJORAMIENTO dentro de los 15 días, siguientes al recibido de este informe, formato que se encontrará en la página web de la Contraloría Departamental del Atlántico, con miras a subsanar las debilidades detectadas en los hallazgo administrativos establecidos en el presente Informe.

Atentamente

YADIRA MORALES RONCALLO
Contralora Departamental del Atlántico.

Elaboro grupo auditor
Reviso-Gregorio Domingue
Rocio Fontalvo

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Atlántico adelantó Auditoría financiera y de Gestión a la E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA, por las vigencias 2020 y 2021, la que incluyó los siguientes objetivos:

- Emitir opinión, sobre si los Estados Financieros de las vigencias 2020 y 2021 están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera aplicable y si se encuentran libres de incorrecciones materiales ya sea por fraude o error.
- Evaluar el control interno financiero y expresar un concepto.
- Evaluar la ejecución del presupuesto para las vigencias 2020 y 2021 y emitir la opinión correspondiente.
- Verificar la efectividad del plan de mejoramiento en los temas financieros y presupuestales.
- Emitir fenecimiento o no, de la cuenta fiscal rendida por las vigencias 2020 y 2021.
- Evaluación de la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno al 31 de diciembre de 2020 y 2021, iniciando con la prueba de recorrido a procesos significativos, hasta el concepto sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno
- Atender las denuncias asignadas, incluso hasta el cierre de la etapa de ejecución de la actuación fiscal.
- Verificar que la entidad haya incorporado en su presupuesto las vigencias 2020 y 2021 recursos para la participación ciudadana de acuerdo con lo estipulado en la Ley 1757 de 2015 y la gestión fiscal desarrollada en la ejecución de esos recursos durante las vigencias 2020 y 2021.

2.1. Objetivo General y Específico

Objetivo General

Proferir un Dictamen Integral que permita determinar si los estados financieros y el presupuesto de la E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA, reflejan razonablemente los resultados, y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; informando sobre la adecuada utilización de los

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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

recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, en beneficio de la comunidad; determinando el fenecimiento, mediante la opinión a los estados financieros, opinión al presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto para las vigencias 2020 y 2021

Objetivos específicos.

- Proferir opinión sobre los Estados Financieros y la Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos vigencia 2020

2.2 Alcance

En el presente ejercicio auditor se evaluó la gestión fiscal de la E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA, mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de:

- Evaluación del Macroproceso Financiero y sus procesos significativos al 31 de diciembre de 2020 y 2021, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión a los Estados Financieros.
 - Evaluación al Macroproceso Presupuestal y sus procesos significativos al 31 de diciembre de 2020 y 2021, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión al presupuesto y el concepto de la gestión a la inversión y del gasto
 - Evaluación de la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno al 31 de diciembre de 2020 y 2021, iniciando con la prueba de recorrido a procesos significativos, hasta el concepto sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno.
 - Revisión de la cuenta anual consolidada en las vigencias 2020 y 2021, iniciando con la evaluación de la oportunidad, hasta el pronunciamiento de la suficiencia y calidad de la información rendida.

2.3 Limitaciones al Ejercicio Auditor.

Se deja constancia que por la situación de pandemia Covid19, no fue posible realizar la verificación técnica de los contratos seleccionados en la muestra, toda vez que se incrementa el riesgo de contagio del equipo auditor al tener contacto con funcionarios de **la E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA**, teniendo en cuenta además que los contratos a la fecha de la auditoría no habían sido liquidados. Por consiguiente, dicha verificación técnica estará sujeta a futuras actuaciones fiscales por parte del Ente de Control.

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



2.4 Sujeto de Control y Responsabilidad

La **E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA** , mediante facultades otorgadas por su Junta Directiva, es responsable de liquidar, modificar, ejecutar y hacer el cierre presupuestal, así como preparar los Estados Financieros, de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 y Resolución 167 de 2020 y modificaciones emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).”Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”.

2.5 Responsabilidad de la administración por los estados financieros:

La E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA, es responsable de los Estados Financieros de conformidad con el marco de referencia de emisión de información financiera aplicable y de los controles internos que permitan que su preparación esté libre de errores significativos, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del auditor de la Contraloría Departamental del Atlántico es expresar un dictamen basado en la auditoría de los estados financieros describiendo la auditoría como aquella que incluye procedimientos que permiten obtener evidencia de la misma acerca de los montos y datos reportados en los estados financieros, dependiendo de los procedimientos seleccionados del juicio del auditor respecto a, entre otros, los riesgos de error significativos de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer la evaluación de riesgos el auditor deberá considerar los controles internos que sean relevantes para la preparación de los estados financieros de la entidad y diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias. Esta sección también deberá referirse a la evaluación de la pertinencia de las políticas contables utilizadas y a la racionalidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como a la presentación general de los estados financieros. Deberá señalarse asimismo si el auditor cree que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base que permita sustentar el dictamen del auditor.

2.6 Marco Regulatorio Aplicable al Sujeto de Control

Regulación Contable

- Constitución Política de Colombia 1991.
- Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



- Instructivo 001 de 2019 de la CGN, instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2019-2020.
- Lineamiento para el cálculo de la provisión contable de los procesos, judiciales, conciliaciones extrajudiciales y tramites arbitrales en contra de la entidad, del 22 de diciembre de 2016, expedida por el DNP
- Resolución 167 de 2020 y modificaciones emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).

Regulación Presupuestal

- Decreto 115 de 1996 estatuto orgánico del presupuesto.
- Presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversiones de la E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA .
- Decreto de liquidación del Presupuesto General de Ingresos, Gastos e Inversiones de la E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA.
- Ley 80 de 1993 por la cual se expide el Estatuto General de Contratación Pública y sus Decretos Reglamentarios.
- Ley 594 de 2000 "Por medio de la cual se dicta la Ley General de Archivos y se dictan otras disposiciones".
- Ley 734 de 2002 Código Único Disciplinario.
- Ley 1474 de 2011 "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública".
- Decreto 1082 de 2015 "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del sector Administrativo de Planeación Nacional".
- Guía de Auditoría Territorial GAT, en el marco de las Normas Internacionales ISSAI.
- Decreto 403 de 2020 "Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal".
- Manual de Contratación del Municipio.

2.7. Responsabilidad de la Contraloría Departamental del Atlántico

La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Atlántico es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y el presupuesto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe que contenga las

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



opiniones sobre si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los marcos de información financiera y presupuestal. Además, un concepto sobre control interno fiscal. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas ISSAI siempre detecte una incorrección material cuando existe.

La Contraloría Departamental del Atlántico ha llevado a cabo esta auditoría financiera y de gestión, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial 2019, adoptada y adaptada por la Contraloría Departamental mediante Resolución Reglamentaria 00000008 de enero 29 de 2020 y los procedimientos internos

2.8 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2020

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA, con corte a 31 de diciembre de 2020 Y 2021 que comprenden el Estado de situación Financiera, el Estado de Resultados Comparativos, el Estado de cambios en el patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivos, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Fundamento de la opinión sobre los Estados Financieros vigencias 2020

Los estados financieros fielmente tomados de los libros oficiales al 31 de diciembre de 2020 que fueron elaborados y presentados por la entidad de acuerdo a los principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación como la resolución 533 del 2015 por la cual se incorpora en el régimen de contabilidad pública, fueron auditados por la Contraloría Departamental del Atlántico que como ente de control consiste en expresar una opinión en su conjunto con base en la auditoría practicada.

Para la vigencia 2020 se expresa la opinión teniendo en cuenta que la totalidad de incorrecciones alcanzaron los **\$ 259.876.493,00, que** equivale al 3,09% del total de activos es decir estas correcciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros puesto que las cuentas más representativas son el EFECTIVO Y CUENTAS POR COBRAR (cartera) corresponde a la cartera mayor a 360 días.

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 CUENTAS POR COBRAR (cartera Prestación de Servicios) que corresponde a un periodo mayor a 360 días y cuantificada en \$ 240.437.721,00 , que representa un 2,86% cuentas del activo, en la entidad No se ajusten al principio causación y clasificación al momento de ser contabilizar las cuentas por pagar según la periodicidad de cobro en los últimos 5 años para el manejo de la cuenta y la depuración de los saldos anteriores, al igual que tampoco se contabiliza su intereses de la cartera por prestación de servicios .

En la evaluación de la vigencia 2020, se expresa la opinión teniendo en cuenta que La totalidad de incorrecciones alcanzaron los **\$ 259.876.493,00** , que equivale al 3,09% del total de activos es decir estas correcciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros puesto que las cuentas más representativas son los **DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y las CUENTAS POR COBRAR** (cartera) corresponde a la cartera mayor a 360 días Y CUENTAS POR PAGAR.

El equipo auditor determinó que la opinión financiera se fundamentaría de acuerdo al análisis de las cuentas que presentaron mayor riesgo al realizar la prueba de recorrido, determinando que los **DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS** , presenta una diferencia de \$16.632.272,00 , que representa el 0,20% la sumatoria de los saldos que reflejan las subcuentas de los bancos en sus cuentas de ahorro y corrientes, NO refleja lo revelado en los estados financieros en la cuenta deposito en entidades financieras, evidenciando la falta de control sobre los Estados Financieros.

Las **CUENTAS POR COBRAR** (Prestación de servicio de salud) que corresponde a un periodo mayor a 360 días y cuantificada en \$ 240.437.721,00 ,representa un 2,86%del activo, a cuentas No se ajusten al principio causación y clasificación al momento de ser contabilizar las cuentas por cobrar según la periodicidad de cobro en los últimos 5 años para el manejo de la cuenta y la depuración de los saldos anteriores, al igual que tampoco se contabiliza su intereses de la cartera de rentas por concepto de prestación de servicio.

Opinión sobre los Estados Financieros vigencias 2020

Estados Financieros vigencias 2020

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la E.S.E CENTRO MATERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2020 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2020 presenta incorrecciones con efecto de sobrestimación cuantificadas en \$ 16.632.272,00 ,e incorrecciones

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 efecto de subestimación cuantificadas en \$ \$ 2.806.500,00, incorrecciones con efecto de otros \$ 240.437.721,00 lo que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2021, con una **opinión Con Salvedad** ya que la MATERIAL GENERALIZADA esta entre 1 a 5 veces la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS			
VIGENCIA		2020	
Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad	
Sobreestimación	0,20%	\$	16.632.272,00
Subestimación	0,03%	\$	2.806.500,00
Otros	2,86%	\$	240.437.721,00
TOTAL	3,09%	\$	259.876.493,00
Resultado de la Opinión		CON SALVEDADES	
Fuente:	PT 10AF-PP	0	

2.9 .GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2021

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2020 Y 2021 que comprenden el Estado de situación Financiera, el Estado de Resultados Comparativos, el Estado de cambios en el patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivos, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Estados Financieros vigencias 2021

Los estados financieros fielmente tomados de los libros oficiales al 31 de diciembre de 2021 que fueron elaborados y presentados por la entidad de acuerdo a los principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación como la resolución 533 del 2015 por la cual se incorpora en el régimen de contabilidad pública, fueron auditados por la Contraloría Departamental del Atlántico que como ente de control consiste en expresar una opinión en su conjunto con base en la auditoría practicada.

Para la vigencia 2021 se expresa la opinión teniendo en cuenta que la totalidad de incorrecciones alcanzaron los \$ **384.258.234,00**, que equivale al **4,38%** del total de

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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



activos es decir estas correcciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros puesto que las cuentas más representativas son el EFECTIVO Y CUENTAS POR COBRAR (cartera) corresponde a la cartera mayor a 360 días .

Las CUENTAS POR COBRAR (cartera Prestación de Servicios) que corresponde a un periodo mayor a 360 días y cuantificada en \$ 4.714.573,00, que representa un 0,05% cuentas del activo, en la entidad No se ajusten al principio causación y clasificación al momento de ser contabilizar las cuentas por pagar según la periodicidad de cobro en los últimos 5 años para el manejo de la cuenta y la depuración de los saldos anteriores, al igual que tampoco se contabiliza su intereses de la cartera por prestación de servicios .

En la evaluación de la vigencia 2021, se expresa la opinión teniendo en cuenta que La totalidad de incorrecciones alcanzaron los **\$ 384.258.234,00**, que equivale al 4,38% del total de activos es decir estas correcciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros puesto que las cuentas más representativas son los **DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y las CUENTAS POR COBRAR** (cartera) corresponde a la cartera mayor a 360 días

El equipo auditor determinó que la opinión financiera se fundamentaría de acuerdo al análisis de las cuentas que presentaron mayor riesgo al realizar la prueba de recorrido, determinando que los **DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS** , presenta una diferencia de \$ 16.832.272,00 , que representa el 0,19% la sumatoria de los saldos que reflejan las subcuentas de los bancos en sus cuentas de ahorro y corrientes, NO refleja lo revelado en los estados financieros en la cuenta deposito en entidades financieras, evidenciando la falta de control sobre los Estados Financieros.

Las **CUENTAS POR COBRAR** (Prestación de servicio de salud) que corresponde a un periodo mayor a 360 días y cuantificada en \$ 362.711.389,00 ,representa un 4,19%del activo, a cuentas No se ajusten al principio causación y clasificación al momento de ser contabilizar las cuentas por cobrar según la periodicidad de cobro en los últimos 5 años para el manejo de la cuenta y la depuración de los saldos anteriores, al igual que tampoco se contabiliza su intereses de la cartera de rentas por concepto de prestación de servicio.

Opinión sobre los Estados Financieros vigencias 2021

Estados Financieros vigencias 2021

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA (Atlántico) con

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



corte a 31 de diciembre de 2021 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2021 presenta incorrecciones con efecto de sobreestimación cuantificadas en \$ 16.832.272,00, e incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en \$ 4.714.573,00, incorrecciones con efecto Otros \$ 362.711.389,00 lo que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2021, con una **opinión Con Salvedad** ya que la MATERIAL GENERALIZADA esta entre 1 a 5 veces la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA			
VIGENCIA		2021	
Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad	
Sobreestimación	0,00%	\$	16.832.272,00
Subestimación	0,00%	\$	4.714.573,00
Otros	0,00%	\$	362.711.389,00
TOTAL	0,00%	\$	384.258.234,00
Resultado de la Opinión		CON SALVEDADES	

Fuente: PT 10 AF-FC

3.0 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA 2020

Estados Contables

Análisis de los estados financieros

Se evalúan a nivel de estados financieros y de afirmaciones los tipos de transacciones saldos e información a revelar las afirmaciones que se evaluarán son:

- Afirmaciones sobre tipos de transacciones y hechos y la correspondiente información a revelar durante la vigencia auditada respecto a la ocurrencia integridad exactitud corte de operaciones clasificación y presentación de las transacciones y hechos.
- Afirmaciones sobre saldos de los estados financieros y la correspondiente información a revelar al cierre de la vigencia auditada respecto existencia derechos y obligaciones integridad exactitud clasificación y presentación.

La evaluación a nivel de estados financieros y sus afirmaciones se realizó de forma integral a través de la evaluación de procesos Asociados

- Gestión de recaudos
- Gestión de cartera
- Gestión de Deuda Pública y Obligaciones por pagar

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



Análisis de los Estado de Situación Financiera E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA

Vigencia 2019-2020

Vigencia 2020

CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS	Valor año anterior 2019	Valor presente año 2020	Variación	Variación %
TOTAL ACTIVOS	\$ 6.994.796.960,00	\$ 8.402.824.169,00	\$ 1.408.027.209,00	20,13%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 2.325.291.489,00	\$ 4.144.007.908,00	\$ 1.818.716.419,00	78,21%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 60.995.913,00	\$ 94.457.851,00	\$ 33.461.938,00	54,86%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ -	\$ -	\$ -	# DIV/0
CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.264.295.576,00	\$ 4.141.330.646,00	\$ 1.877.035.070,00	82,90%
PRÉSTAMOS POR COBRAR	\$ -	\$ -	\$ -	# DIV/0
INVENTARIOS	\$ 14.819.742,00	\$ 29.152.121,00	\$ 14.332.379,00	96,71%
OTROS ACTIVOS	\$ -	\$ -	\$ -	# DIV/0
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 4.669.505.471,00	\$ 4.258.816.261,00	\$ (410.689.210,00)	-8,80%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 14.819.742,00	\$ 120.932.710,00	\$ 106.112.968,00	716,02%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 4.626.561.822,00	\$ 4.109.759.644,00	\$ (516.802.178,00)	-11,17%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ -	\$ -	\$ -	# DIV/0
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	\$ -	\$ -	\$ -	# DIV/0
OTROS ACTIVOS	\$ 28.123.907,00	\$ 28.123.907,00	\$ -	0,00%
TOTAL PASIVOS	\$ 1.455.644.348,00	\$ 3.860.700.281,00	\$ 2.405.055.933,00	165,22%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ -	\$ -	\$ -	# DIV/0
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	\$ -	\$ -	\$ -	# DIV/0
PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ -	\$ -	\$ -	# DIV/0
CUENTAS POR PAGAR	\$ 681.497.692,00	\$ 2.973.279.329,00	\$ 2.291.781.637,00	336,29%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 774.146.656,00	\$ 887.420.952,00	\$ 113.274.296,00	14,63%
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ -	\$ -	\$ -	# DIV/0
PROVISIONES	\$ -	\$ -	\$ -	# DIV/0
OTROS PASIVOS	\$ -	\$ -	\$ -	# DIV/0
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ -	\$ -	\$ -	# DIV/0
PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ -	\$ -	\$ -	# DIV/0
CUENTAS POR PAGAR	\$ -	\$ -	\$ -	# DIV/0
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ -	\$ -	\$ -	# DIV/0
OTROS PASIVOS	\$ -	\$ -	\$ -	# DIV/0
PATRIMONIO	\$ 5.539.152.612,00	\$ 4.542.123.888,00	\$ (997.028.724,00)	-18,00%
INGRESOS	\$ 9.677.344.197,00	\$ 8.110.792.988,00	\$ (3.034.946.545,00)	-31,36%
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 9.502.222.887,00	\$ 8.033.827.551,00	\$ (1.468.395.336,00)	-15,45%
INGRESOS FISCALES	\$ -	\$ -	\$ -	# DIV/0
VENTA DE BIENES	\$ -	\$ -	\$ -	# DIV/0
VENTA DE SERVICIOS	\$ 8.899.222.887,00	\$ 7.518.487.551,00	\$ (1.380.735.336,00)	-15,52%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 603.000.000,00	\$ 515.340.000,00	\$ (87.660.000,00)	-14,54%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ -	\$ -	\$ -	# DIV/0
OTROS INGRESOS	\$ 175.121.310,00	\$ 76.965.437,00	\$ (98.155.873,00)	-56,05%
GASTOS	\$ 8.721.489.223,00	\$ 7.135.958.990,00	\$ (1.585.530.233,00)	-18,18%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 8.685.410.169,00	\$ 7.093.792.968,00	\$ (1.591.617.201,00)	-18,33%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 7.122.608.987,00	\$ 6.777.390.285,00	\$ (345.218.702,00)	-4,85%
DE VENTAS	\$ 423.294.532,00	\$ -	\$ (423.294.532,00)	-100,00%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 211.617.636,00	\$ 211.617.636,00	\$ -	0,00%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 927.889.014,00	\$ 104.785.047,00	\$ (823.103.967,00)	-88,71%
GASTOS PÚBLICO SOCIAL	\$ -	\$ -	\$ -	# DIV/0
DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	\$ -	\$ -	\$ -	# DIV/0
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ -	\$ -	\$ -	# DIV/0
OTROS GASTOS	\$ 36.079.054,00	\$ 42.166.022,00	\$ 6.086.968,00	16,87%
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 744.654.610,00	\$ 855.702.539,00	\$ 111.047.929,00	14,91%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 955.854.974,00	\$ 974.833.998,00	\$ 18.979.024,00	1,99%

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS - VIGENCIA FISCAL 2020

Análisis a la cuenta de activo

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la E.S.E. Centro de CEMINSA en desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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



jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Esta cuenta presentó a Diciembre 31 de 2020 unos activos totales por valor de \$ **8.402.824.169,00** , mientras que para la vigencia 2019 los activos totales fueron por valor de \$ **6.994.796.960,00**, presentando un Aumento de \$1.408.027.209,00 , con un porcentaje de Aumento del **20.13%** con respecto al año anterior.

Bancos

RELACION DE CUENTAS BANCARIAS VIGENCIA 2020						
No.	Banco O Entidad Financiera	Cuenta No	Tipo de Cuenta	Nombre de la Cuenta y/o destino	Saldo Libro De Contabilidad	Saldo Libro Tesorería
1	BANCO DE BOGOTA	627137771	AHORROS	E.S.E. CEMINSA	\$ 581.240	\$ 581.240
2	BANCO DE BOGOTA	627137797	CORRIENTE	E.S.E. CEMINSA	\$ 17.179.201	\$ 17.179.201
3	BANCO DE BOGOTA	627137805	CORRIENTE	E.S.E. CEMINSA	\$ 478.521	\$ 478.521
4	BANCO DE BOGOTA	627137813	AHORROS	E.S.E. CEMINSA	\$ 0	\$ 0
5	BANCO DE BOGOTA	627137821	AHORROS	E.S.E. CEMINSA	\$ 0	\$ 0
6	BANCO DE BOGOTA	627137789	AHORROS	E.S.E. CEMINSA	\$ 400.558	\$ 400.558
7	BANCO DE BOGOTA	125283325	CORRIENTE	E.S.E. CEMINSA	\$ 1.889	\$ 1.889
8	BANCO DE BOGOTA	125284810	CORRIENTE	E.S.E. CEMINSA	\$ 968	\$ 968
9	BANCO DE BOGOTA	125284802	CORRIENTE	E.S.E. CEMINSA	\$ 2.079	\$ 2.079
10	BANCO DE BOGOTA	125284836	CORRIENTE	E.S.E. CEMINSA	\$ 282	\$ 282
11	BANCO DE BOGOTA	ESPECIAL	FIDUCIA	E.S.E. CEMINSA	\$ 200.000	\$ 200.000
12	BANCO DE BOGOTA	1252844794	CORRIENTE	E.S.E. CEMINSA	\$ 1.132	\$ 1.132
13	BANCO DE BOGOTA	310144357	CORRIENTE	E.S.E. CEMINSA	\$ 46.402.411	\$ 46.402.411
14	BANCO DE BOGOTA	310149240	CORRIENTE	E.S.E. CEMINSA	\$ 10.586.298	\$ 10.586.298
TOTAL					\$ 75.834.579	\$ 75.834.579

Se suministró información de las cuentas bancarias que maneja la entidad las cuales se extractaron y constataron según libro de bancos, en su mayoría las que presentan un saldo representativo de la muestra seleccionada las cuentas bancarias con sus conciliaciones bancarias, las cuales fueron cotejadas con las presentadas en el balance de prueba, el cual se encuentra clasificado.

ESE CEMINSA	
ANALISIS DE CUENTAS BANCARIAS	
VIGENCIA	2020
DESCRIPCION	VALOR
SALDO SEGÚN CHIP	\$ 92.457.851
SALDO SEGÚN RENDICION DE CUENTA	\$ 75.834.579
DIFERENCIA	\$ 16.623.272

Fuente : CHIP Y Formato F03 Cuentas Bancarias

vigencias 2020

CUENTAS POR COBRAR, Grupo (13).

Informe de Cartera.

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2020)	VARIACION	VARIACION %
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.264.295.576,00	\$ 4.141.330.646,00	\$ 1.877.035.070,00	83%
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 2.264.295.576,00	\$ 4.141.330.646,00	\$ 1.877.035.070,00	83%
1.3.19.04	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	\$ 0,00	\$ 3.655.294.176,00	\$ 3.655.294.176,00	#DIV/0!
1.3.19.22	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACIÓN RADICADA	\$ 385.877.677,00	\$ 245.601.749,00	-\$ 140.275.928,00	-36%
1.3.19.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	\$ 14.819.742,00	\$ 240.434.721,00	\$ 225.614.979,00	1522%

FACTURACIÓN – RADICACIÓN Y CARTERA

E.S.E CENTRO DE SALUD CEMINSA FACTURACION RADICADA VIGENCIA 2020					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2020)	VARIACION	VARIACION %
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 2.264.295.576,00	\$ 4.141.330.646,00	\$ 1.877.035.070,00	83%
1.3.19.04	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	\$ 0,00	\$ 3.655.294.176,00	\$ 3.655.294.176,00	#DIV/0!
1.3.19.22	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACIÓN RADICADA	\$ 385.877.677,00	\$ 245.601.749,00	-\$ 140.275.928,00	-36%

La cuenta por cobrar por concepto de servicios de salud registradas en los estados financieros, en la vigencia 2020 asciende a la suma de \$ 4.141.330.646,00y para la vigencia 2019 asciende a la sumas de \$ 2.264.295.576,00de los cuales ,facturación radicada en la vigencias 2020 está por un valor de \$ \$ 3.900.895.925,00y el ente auditado en el momento de la **revisión no suministro relación de cartera no radicada por tanto no se tiene una cifra estipulada**

Análisis de la cuenta del pasivo

E.S.E CEMINSA VIGENCIA 2021 ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA VIGENCIA 2019-2020					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2020)	VARIACION	VARIACION %
2	PASIVOS	\$ 1.455.644.348,00	\$ 3.860.700.281,00	\$ 2.405.055.933,00	165%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 681.497.692,00	\$ 2.973.279.329,00	\$ 2.291.781.637,00	336%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 112.046.993,00	\$ 106.943.125,00	-\$ 5.103.868,00	-5%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 209.350.003,00	\$ 233.095.000,00	\$ 23.744.997,00	11%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 188.020.627,00	\$ 400.777.464,00	\$ 212.756.837,00	113%
2.4.60	CREDITOS JUDICIALES	\$ 0,00	\$ 1.845.310.110,00	\$ 1.845.310.110,00	#DIV/0!
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 35.341.796,00	\$ 110.198.611,00	\$ 74.856.815,00	212%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 774.146.656,00	\$ 887.420.952,00	\$ 113.274.296,00	15%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 774.146.656,00	\$ 887.420.952,00	\$ 113.274.296,00	15%

Pasivos: \$ 3.860.700.281,00

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$ 3.860.700.281,00y para la vigencia 2019 está por valor de \$ 1.455.644.348,00, presentando un aumento de \$ 2.405.055.933,00,con un porcentaje de del 165% con

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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



- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** este indicador mide la capacidad para hacer frente la ESE CEMINSA posee en sus activos corrientes para su respaldo. 1,07 para el 2020.
- **Capital de trabajo (Activo corriente - pasivo corriente):** con este indicador se busca medir los recursos requeridos para llevar a cabo las operaciones corrientes a corto plazo para lo cual la ESE CEMINSA, cuenta con un capital de trabajo de 283.307.627,00 , para el 2020
- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) * 100:** ESE CEMINSA cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de 45,95 para el 2020.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos, ESE CEMINSA, cuenta con un Apalancamiento 0,849 para el 2020

Situación de Tesorería

La situación de tesorería permite observar los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia que se inicia. El disponible hace referencia a los recursos que la entidad puede disponer de manera inmediata para cumplir las obligaciones contraídas a corto plazo. Las exigibilidades comprenden las obligaciones que se encuentran en trámite en la tesorería al finalizar la vigencia para su inmediata cancelación.

ESE CEMINSA	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2020
Concepto	Cuántia
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 94.457.851,00
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 94.457.851,00
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ -
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 887.420.952,00
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 887.420.952,00
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (792.963.101,00)
RESULTADO	DEFICITARIA

La E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA, presentó una situación de tesorería con un DEFICITARIA \$ (792.963.101,00), lo que indica que la E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA no disponía a 31 de diciembre de 2020 de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



Situación Fiscal

La situación fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales se cuenta para cubrir los requerimientos totales durante el año fiscal que inicia, los compromisos adquiridos en vigencias anteriores y los que se generen en la vigencia.

ESE CEMINSA	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2020
Concepto	Cuantía
ACTIVO CORRIENTE	\$ 4.264.940.618,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 94.457.851,00
CUENTAS POR COBRAR	\$ 4.141.330.646,00
INVENTARIOS	\$ 29.152.121,00
OTROS ACTIVOS	\$ -
PASIVO CORRIENTE	\$ 3.860.700.281,00
CUENTAS POR PAGAR	\$ 2.973.279.329,00
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 887.420.952,00
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	\$ 404.240.337,00
RESULTADO	SUPERAVIT FISCAL

La E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA presentó SUPERAVIT FISCAL de \$ 404.240.337,00 luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ 2.973.279.329,00 y Beneficios a los empleados por \$ 887.420.952,00

3.1 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA VIGENCIA 2021

Estados Contables

Análisis de los estados financieros

Se evalúan a nivel de estados financieros y de afirmaciones los tipos de transacciones saldos e información a revelar las afirmaciones que se evaluarán son:

- Afirmaciones sobre tipos de transacciones y hechos y la correspondiente información a revelar durante la vigencia auditada respecto a la ocurrencia integridad exactitud corte de operaciones clasificación y presentación de las transacciones y hechos.
- Afirmaciones sobre saldos de los estados financieros y la correspondiente información a revelar al cierre de la vigencia auditada respecto existencia derechos y obligaciones integridad exactitud clasificación y presentación.

La evaluación a nivel de estados financieros y sus afirmaciones se realizó de forma integral a través de la evaluación de procesos Asociados

- Gestión de recaudos

- Gestión de cartera

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



- Gestión de Deuda Pública y Obligaciones por pagar

Análisis de los Estado de Situación Financiera

E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA

Vigencia 2020-2021

Vigencia 2021

CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variación	Variación %
TOTAL ACTIVOS	\$ 8.402.824.169,00	\$ 8.764.389.648,00	\$ 361.565.479,00	4,30%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 4.144.007.908,00	\$ 4.805.222.870,00	\$ 661.214.962,00	15,96%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 94.457.851,00	\$ 180.074.000,00	\$ 85.616.149,00	90,84%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
CUENTAS POR COBRAR	\$ 4.020.397.936,00	\$ 4.412.784.500,00	\$ 392.386.564,00	9,76%
PRÉSTAMOS POR COBRAR	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
INVENTARIOS	\$ 29.152.121,00	\$ 106.182.185,00	\$ 77.030.064,00	264,23%
OTROS ACTIVOS	\$ -	\$ 106.182.185,00	\$ 106.182.185,00	#DIV/0!
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 4.258.816.261,00	\$ 3.959.166.778,00	\$ (299.649.483,00)	-7,04%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 120.932.710,00	\$ -	\$ (120.932.710,00)	-100,00%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 4.109.759.644,00	\$ 3.931.042.871,00	\$ (178.716.773,00)	-4,35%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
OTROS ACTIVOS	\$ 28.123.907,00	\$ 28.123.907,00	\$ -	0,00%
TOTAL PASIVOS	\$ 3.860.700.281,00	\$ 4.484.333.179,00	\$ 1.247.265.796,00	32,31%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 3.860.700.281,00	\$ 4.484.333.179,00	\$ 623.632.898,00	16,15%
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
CUENTAS POR PAGAR	\$ 2.973.279.329,00	\$ 3.488.992.444,00	\$ 515.713.115,00	17,34%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 887.420.952,00	\$ 995.340.735,00	\$ 107.919.783,00	12,16%
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
PROVISIONES	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
OTROS PASIVOS	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
CUENTAS POR PAGAR	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
OTROS PASIVOS	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
PATRIMONIO	\$ 4.542.123.888,00	\$ 4.173.874.284,00	\$ (368.249.604,00)	-8,11%
INGRESOS	\$ 8.110.792.988,00	\$ 8.336.899.718,00	\$ 226.106.730,00	2,79%
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 8.033.827.551,00	\$ 8.334.203.429,00	\$ 300.375.878,00	3,74%
INGRESOS FISCALES	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
VENTA DE BIENES	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
VENTA DE SERVICIOS	\$ 7.518.487.551,00	\$ 8.334.203.429,00	\$ 815.715.878,00	10,85%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 515.340.000,00	\$ -	\$ (515.340.000,00)	-100,00%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
OTROS INGRESOS	\$ 76.965.437,00	\$ 2.696.289,00	\$ (74.269.148,00)	-96,50%
GASTOS	\$ 7.135.958.990,00	\$ 7.290.376.850,00	\$ 154.417.860,00	2,16%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 7.093.792.968,00	\$ 7.261.713.058,00	\$ 167.920.090,00	2,37%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 6.777.390.285,00	\$ 7.001.963.983,00	\$ 224.573.698,00	3,31%
DE VERITAS	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 228.219.207,00	\$ 255.191.940,00	\$ 26.972.733,00	11,82%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 88.183.476,00	\$ 4.557.135,00	\$ (83.626.341,00)	-94,83%
GASTOS PÚBLICO SOCIAL	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
DE ACTIVIDADES V/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
OTROS GASTOS	\$ 42.166.022,00	\$ 28.663.792,00	\$ (13.502.230,00)	-32,02%
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 855.702.539,00	\$ 1.015.162.787,00	\$ 159.460.248,00	18,64%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 974.833.998,00	\$ 1.046.522.868,00	\$ 71.688.870,00	7,35%

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS - VIGENCIA FISCAL 2021

Análisis a la cuenta de activo

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA, en desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Esta cuenta presentó a Diciembre 31 de 2020 unos activos totales por valor de \$ **8.402.824.169,00** , mientras que para la vigencia 2021 los activos totales fueron por valor de \$ 8.658.207.463,00, presentando Aumento de \$255.383.294,00, con un porcentaje de Aumento del **3%** con respecto al año anterior.

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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



Bancos

RELACION DE CUENTAS BANCARIAS 2021 ESE CEMINSA						
No.	Banco O Entidad Financiera	Cuenta No	Tipo de Cuenta	Nombre de la Cuenta y/o destino	Saldo Libro De Contabilidad	(D) Saldo Extracto Bancario
1	BANCO DE BOG	627137771	AHORROS	E.S.E. CEMINSA	\$ 299.415,00	\$ 299.415,00
2	BANCO DE BOG	627137789	AHORROS	E.S.E. CEMINSA	\$ 400.558,00	\$ 400.558,00
3	BANCO DE BOG	292825726	AHORROS	E.S.E. CEMINSA	\$ 6.978,00	\$ 6.978,00
4	BANCO DE BOG	627137797	CORRIENTE	E.S.E. CEMINSA	\$ 121.959.054,00	\$ 121.959.054,00
5	BANCO DE BOG	627137805	CORRIENTE	E.S.E. CEMINSA	\$ 631.842,00	\$ 631.842,00
6	BANCO DE BOG	125283325	CORRIENTE	E.S.E. CEMINSA	\$ 1.889,00	\$ 1.889,00
7	BANCO DE BOG	125284810	CORRIENTE	E.S.E. CEMINSA	\$ 968,00	\$ 968,00
8	BANCO DE BOG	125284802	CORRIENTE	E.S.E. CEMINSA	\$ 2.079,00	\$ 2.079,00
9	BANCO DE BOG	125284836	CORRIENTE	E.S.E. CEMINSA	\$ 282,00	\$ 282,00
10	BANCO DE BOG	125284794	CORRIENTE	E.S.E. CEMINSA	\$ 1.132,00	\$ 1.132,00
11	BANCO DE BOG	310144357	CORRIENTE	E.S.E. CEMINSA	\$ 37.946.531,00	\$ 37.946.531,00
12	BANCO DE BOG	310149240	CORRIENTE	E.S.E. CEMINSA	\$ -	\$ -
TOTAL					\$ 161.250.728,00	\$ 161.250.728,00

Se suministró información de las cuentas bancarias que maneja la entidad las cuales se extractaron y constataron según libro de bancos, en su mayoría las que presentan un saldo representativo de la muestra seleccionada las cuentas bancarias con sus conciliaciones bancarias, las cuales fueron cotejadas con las presentadas en el balance de prueba, el cual se encuentra clasificado.

ESE CEMINSA		
ANALISIS DE CUENTAS BANCARIAS		
VIGENCIA	2021	
DESCRIPCION	VALOR	
SALDO SEGÚN CHIP	\$	178.074.000,00
SALDO SEGÚN RENDICION DE CUENTA	\$	161.250.728,00
DIFERENCIA		\$ 16.823.272

Fuente : CHIP Y Formato F03 Cuentas Bancarias

vigencias 2021

CUENTAS POR COBRAR, Grupo (13).

Informe de Cartera.

E.S.E CENTRO DE SALUD CEMINSA					
ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACION FINANCIERA 2021-2020					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2021)	VARIACION	VARIACION %
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 4.141.330.646,00	\$ 4.412.784.500,00	\$ 271.453.854,00	7%
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 4.141.330.646,00	\$ 4.412.784.500,00	\$ 271.453.854,00	7%
1.3.19.02	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA		\$ 33.578.667,00	\$ 33.578.667,00	#DIV/0!
1.3.19.04	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	\$ 3.655.294.176,00	\$ 4.130.216.806,00	\$ 474.922.630,00	13%
1.3.19.22	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACIÓN RADICADA	\$ 245.601.749,00	\$ 244.274.454,00	-\$ 1.327.295,00	-1%
1.3.19.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	\$ 240.434.721,00	\$ 4.714.573,00	-\$ 235.720.148,00	-98%

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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



FACTURACIÓN – RADICACIÓN Y CARTERA

La cuenta por cobrar por concepto de servicios de salud registradas en los estados financieros, en la vigencia 2020 asciende a la suma de \$ 412.846.548,0 y para la vigencia 2021 asciende a la sumas de 4.412.784.500 de los cuales ,facturación radicada en la vigencias 2021 está por un valor de **\$ 4.408.069.927,00** y el ente auditado en el momento de la revisión no suministro relación de cartera no radicada por tanto no se tiene una cifra estipulada.

E.S.E CENTRO DE SALUD CEMINSA FACTURACION RADICADA VIGENCIA 2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2021)	VARIACION	VARIACION %
1.3.19.02	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA		\$ 33.578.667,00	\$ 33.578.667,00	#DIV/0!
1.3.19.04	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	\$ 3.655.294.176,00	\$ 4.130.216.806,00	\$ 474.922.630,00	13%
1.3.19.22	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACIÓN RADICADA	\$ 245.601.749,00	\$ 244.274.454,00	-\$ 1.327.295,00	-1%
TOTAL		\$ 3.900.895.925,00	\$ 4.408.069.927,00		

Análisis a la cuenta del pasivo

E.S.E CENTRO DE SALUD CEMINSA ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACION FINANCIERA 2021-2020					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2021)	VARIACION	VARIACION %
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 2.973.279.329,00	\$ 3.488.992.444,00	\$ 515.713.115,00	17%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 276.955.019,00	\$ 328.901.001,00	\$ 51.945.982,00	19%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 106.943.125,00	\$ 119.949.184,00	\$ 13.006.059,00	12%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 400.777.464,00	\$ 533.932.461,00	\$ 133.154.997,00	33%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	\$ 1.845.310.110,00	\$ 1.842.374.843,00	-\$ 2.935.267,00	0%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 110.198.611,00	\$ 362.711.389,00	\$ 252.512.778,00	229%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 887.420.952,00	\$ 995.340.735,00	\$ 107.919.783,00	12%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 887.420.952,00	\$ 995.340.735,00	\$ 107.919.783,00	12%

Pasivos: \$ 4.484.333.179,00

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$ 3.860.700.281,00y para la vigencia 2021 está por valor de \$ 4.484.333.179,00, presentando un aumento de \$ 623.632.898,00, con un porcentaje de del 16% con respecto a la vigencia anterior este aumento se debe al otras cuentas por pagar representando en un 212% .

Análisis a la cuenta del Patrimonio

Patrimonio: \$ 4.173.874.284,00

El Patrimonio de las empresas presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$ 4.542.123.888,00 y para la vigencia 2021 por valor de \$ 4.173.874.284,00, con una diferencia con la del periodo anterior de -\$ 368.249.604,00, lo que genera disminución en esta partida en un porcentaje de-8 %.

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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

Análisis a la cuenta del Ingresos

Ingresos: \$ 8.336.899.718,00

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA, durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo del acometido estatal, en la vigencia 2020 se observó un saldo de \$ 8.110.792.988,00, mientras para la vigencia 2021 se presentó un saldo de \$ 8.336.899.718,00, con una diferencia de \$ 226.106.730,00, generando aumento en un 3% con relación al año anterior.

Análisis a la cuenta del Gastos

Gastos: \$ 7.290.376.850,00

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad misional de la entidad. Para la vigencia 2020 se observó un saldo de \$ 7.135.958.990,00, para la vigencia 2021 se observó un saldo de \$ 7.290.376.850,00, con una diferencia de \$ 154.417.860,00, la cual está representa un 2% de aumento con relación al año anterior.

Indicadores financieros vigencias 2021

- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** este indicador mide la capacidad para hacer frente la ESE CEMINSA posee en sus activos corrientes para su respaldo. 1,05 para el 2021.
- **Capital de trabajo (Activo corriente - pasivo corriente):** con este indicador se busca medir los recursos requeridos para llevar a cabo las operaciones corrientes a corto plazo para lo cual la E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA, cuenta con un capital de trabajo de \$ 214.707.506,00 , para el 20201.
- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) * 100:** E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de 51,79 para el 2021.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos, E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA, cuenta con un Apalancamiento 1,074 para el 2021.

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



Situación de Tesorería

La situación de tesorería permite observar los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia que se inicia. El disponible hace referencia a los recursos que la entidad puede disponer de manera inmediata para cumplir las obligaciones contraídas a corto plazo. Las exigibilidades comprenden las obligaciones que se encuentran en trámite en la tesorería al finalizar la vigencia para su inmediata cancelación.

ESE CENTRO DE SALUD CEMINSA	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuantía
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 180.074.000,00
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 180.074.000,00
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ -
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 995.340.735,00
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 995.340.735,00
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (815.266.735,00)

La E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA, presentó una situación de tesorería con un DEFICITARIA \$ \$ (815.266.735,00), lo que indica que la ESE CEMINSA no disponía a 31 de diciembre de 2021 de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

Situación Fiscal

La situación fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales se cuenta para cubrir los requerimientos totales durante el año fiscal que inicia, los compromisos adquiridos en vigencias anteriores y los que se generen en la vigencia.

ESE CENTRO DE SALUD CEMINSA	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuantía
ACTIVO CORRIENTE	\$ 4.805.222.870,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 180.074.000,00
CUENTAS POR COBRAR	\$ 4.412.784.500,00
INVENTARIOS	\$ 106.182.185,00
OTROS ACTIVOS	\$ 106.182.185,00
PASIVO CORRIENTE	\$ 4.484.333.179,00
CUENTAS POR PAGAR	\$ 3.488.992.444,00
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 995.340.735,00
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	\$ 320.889.691,00
RESULTADO	SUPERAVIT FISCAL

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA, presentó SUPERAVIT FISCAL de **\$ 320.889.691,00** luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ 3.488.992.444,00 y Beneficios a los empleados por \$ 995.340.735,00.

3.2 EVALUACIÓN GESTIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado la cuenta general del presupuesto y de la tesorería de la E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA, para las vigencias 2020 de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810),

- Estados y estructura del presupuesto que muestra en detalle según el decreto de liquidación anual del presupuesto para las vigencias 2020.
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante las vigencias objeto de análisis, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal
- Estados que muestren la ejecución de los egresos o ley de apropiaciones, detallados según el decreto de liquidación anual del presupuesto del 202, presentando en forma comparativa la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el total resultante, el monto de los gastos ejecutados, de las reservas constituidas al liquidar el ejercicio, el total de los gastos y reservas y los saldos.
- Estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados en los dos primeros estados mencionados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante.

EVALUACIÓN GESTIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS DE LA ESE. CEMINSA (VIGENCIA 2020)

OPINIÓN AL PRESUPUESTO DEL 2020

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado la cuenta general del presupuesto y de la tesorería de la E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA de Sabanalarga, vigencia fiscal 2020 de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810),

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



- Estados y estructura del presupuesto que muestre en detalle según la resolución de liquidación del presupuesto para la vigencia fiscal del 2020.
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante las vigencias objeto de análisis, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal.
- Estados que muestren la ejecución de los egresos o ley de apropiaciones, detallados según la resolución de liquidación del presupuesto o acuerdo de la Junta Directiva donde se fije el presupuesto para el periodo del 2020, presentando en forma comparativa la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el total resultante, el monto de los gastos ejecutados, de las reservas constituidas al liquidar el ejercicio presupuestal y financiero, el total de los gastos y reservas.
- Estados comparativos de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados en los dos primeros estados mencionados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante.

Opinión sobre el Presupuesto de Ingreso y Gastos de la vigencia 2020.

La Contraloría Departamental del Atlántico no expresa una opinión sobre el presupuesto evaluado de la E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA, debido a no reportar la información con suficiencia requerida por el equipo Auditor, en el Acta de Instalación de la Auditoria de fecha 15 de julio del presente año, en “Fundamento de la abstención de opinión”, no ha podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar la opinión de auditoría sobre el presupuesto de las vigencias en comento, para establecer los análisis de rigor tanto horizontal y vertical comparativo con el periodo 2020 y 2021, y este a su vez (2020) versus el presupuesto de Ingresos y Gastos ejecutado en el periodo 2021 la significatividad de imposibilidad en la obtención de la información para ser evaluada nos permite abstenernos.

De acuerdo con los resultados de la auditoría, se expresa abstención de opinión

2.5 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2021

La Contraloría Departamental llevó a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810).

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



Las responsabilidades de la C, D A , de acuerdo con dichas normas se describen en la sección Responsabilidades del Auditor en relación el informe.

La Contraloría es independiente del sujeto de control de conformidad con Constitución Política de Colombia; y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en correspondiente Código de integridad y que son aplicables a esta auditoría.

Además, la Contraloría Departamental del Atlántico ha cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

La Contraloría considera que no se ha obtenido la evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para emitir la opinión con respecto de los periodos 2020 y 2021.

La cuenta general del presupuesto de las vigencias 2020 y 2021 comprende:

- Estados que muestren en detalle, según el acto administrativo de liquidación anual del presupuesto Resolución de la Alta Dirección
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal
- Estados que muestren la ejecución de los egresos o ley de apropiaciones, detallados según el decreto de liquidación anual del presupuesto, presentando en forma comparativa la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el total resultante, el monto de los gastos ejecutados, de las reservas constituidas al liquidar el ejercicio, el total de los gastos y reservas y los saldos;
- Estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados en los dos primeros estados mencionados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante.
- Teniendo en cuenta las anteriores consideraciones y lo indicado en el Memorando de asignación de auditoría N° 20 del 27 de mayo de 2022, en lo relativo a la No rendición de cuenta por parte del ente auditado E.S.E CEMINSA y la imposibilidad de la obtención de evidencias de auditoría el equipo auditor se abstiene de hacer un pronunciamiento de la cuenta periodos 2020 y 2021.

Detalle de los gastos pagados durante el año fiscal cuya cuenta se rinde, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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



Presupuesto de Ingreso y Gastos para la vigencia fiscal 2020.

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la ESE Centro Materno Infantil de Sabanalarga Atlántico, CEMINSA de la vigencia fiscal 2020, con corte a 31 de diciembre y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia presenta incorrecciones con efecto Sobrestimación cuantificadas en **\$435,340,000,00** lo que determina una opinión **CON SALVEDADES** al Presupuesto de la vigencia 2020, ya que la **MATERIALIDAD GENERALIZADA** es Inferior a 5 veces esta se estableció entre 1 y 5 veces los errores tolerables la establecida para el total de los rubros de Gastos.

Presupuesto Inicial 2020

El presupuesto de Ingresos y Gastos de la ESE CENTRO MATERNO INFANTIL DE SABANALARGA, para el periodo comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de la vigencia fiscal 2020, fue aprobado mediante el acuerdo de Junta Directiva No. 004 de diciembre 19 del 2019 para la vigencia 2020 en la suma de Seis Mil Trescientos veintidós Millones Trescientos Cuarenta Mil Ciento Cuarenta y Cinco pesos M/L (\$6,322,340,145,00), desagregados como se detalla a continuación,

La estructura inicial de los ingresos y de los gastos es la siguiente:

INGRESOS.

PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2020 DE LA ESE CEMINSA		
CODIGO	Concepto	PRESUPUESTO DEFINITIVO
	PRESUPUESTO DE INGRESOS	\$6,322,340,145.00
1	PRESUPUESTO DE INGRESOS TOTAL APROBADO	\$6,322,340,145.00
10	DISPONIBILIDAD INICIAL	\$42,252,314.00
10.02	BANCOS	42,252,314.00
1.1.0.2	INFRESOS NO TRIBUTARIOS	6,322,340,145.00
1.1.0.2.04	VENTAS DE SRVICIO DE SALUD	6,322,340,145.00
11020403050203	SGP APORTES PATRONALES ATENCION VINCULADO	\$426,891,639.00
110204030516	SGP CONTRATO PIC	\$811,000,000.00
11020403050402	ENTIDADES PROMOTORAS SALUD	
11020403050601	EPS REGIMEN SUBSIDIADO PRIVADAS	\$5,058,448,506.00
11020403059807	PARTICULARES	\$26,000,000.00
1202	OTROS RECURSOS DE CAPITAL	0
1202010198	RECUPERACION CARTERA	0
120201	OTROS RECURSOS DEL BALANCE	0
120203	RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS	0

PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2020 DE LA ESE HOSPITAL DE BARANOA

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



CODIGO	CONCEPTO	VALOR
2	C X C VIGENCIAS ANTERIORES	
21	GASTOS	\$ 6,322,340,145.00
211	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 6,119,340,145.00
21101	GASTO DE PERSONAL	\$ 3,596,056,684.00
2110101	SERV PERS ASOC NOMINA ADMIN	\$ 541,762,118.00
211010101	SERVICIOS PERSONAL DE NOMINA	\$ 384,936,816.00
2110105	SUELDO PERSONAL DE NOMINA-ADM	\$ 384,936,816.00
211010501	OTROS GASTOS POR SERV ADMINIST	\$ 156,825,302.00
211010502	GASTOS DE REPRESENTACION ADMIN	\$ 28,810,255.00
211010503	SUBSIDIO DE ALIMENTACION ADMIN	\$ 4,286,280.00
211010504	AUXILIO DE TRANSPORTE ADMIN	\$ 6,404,100.00
211010505	PRIMA DE SERVICIO ADMIN	\$ 19,093,927.00
211010506	PRIMA DE VACACIONES ADM	\$ 19,889,507.00
211010507	PRIMA DE NAVIDAD ADM	\$ 41,436,475.00
211010508	BONIF ESPECIAL RECREACION ADM	\$ 2,257,693.00
211010509	PRIMA DE ANTIGUEDAD -ADMIN	
211010510	BONIF SERVICIOS PRESTADOS -ADM	\$ 12,368,709.00
21102	Vacaciones -Adm	\$ 22,278,356.00
2110201	SERV PERS INDIREC ADMINISTRAT	\$ 957,156,216.00
211020101	SERVICIOS PERSONALES	\$ 957,156,216.00
211020102	REMUN POR SERV PROFESION ADMIN	\$ 642,156,216.00
211020103	REMU POR SERV TECNICOS ADMIN	\$ 290,000,000.00
211020104	PERSONAL SUPERNUMERARIO ADM	
211020105	HONORARIOS - ADMIN	\$ 15,000,000.00
21103	HONORARIOS JUNTA DIRECTIVA	\$ 10,000,000.00
2110301	SERV PER ASOC NOMINA OPERATIVA	\$ 886,305,376.00
211030101	SERVICIOS PERSONAL NOMINA	\$ 652,571,421.00
2110305	SUELDO PERSONAL NOMINA OPER	\$ 652,571,421.00
211030501	OTROS GASTOS SERV PERSON OPER	\$ 233,733,955.00
211030502	SUBSIDIO DE ALIMENTACION OPER	\$ 15,430,608.00
211030503	AUXILIO DE TRANSPORTE OPER	\$ 23,054,760.00
211030504	PRIMA DE SERVICIO OPER	\$ 31,208,760.00
211030505	PRIMA DE VACACIONES OPER	\$ 32,509,134.00
211030506	PRIMA DE NAVIDAD OPER	\$ 67,727,350.00
211030507	BONIF ESPEC RECREACION -OPER	\$ 3,823,786.00
211030508	BONIF SEV PRESTADOS - OPER	\$ 22,243,034.00
21104	Vacaciones -Oper	\$ 37,736,523.00
2110401	SERV PERS INDIRECTOS OPERATIV	\$ 740,518,325.00
2110402	REMUN SERV PROFESIONALES-OPER	\$ 540,518,325.00
2110403	REM SERVICIOS TECNICOS -OPER	\$ 200,000,000.00
2110404	PERSONAL SUPERNUMERARIO-OPER	
21105	HONORARIOS -OPER	
2110502	CONTRIB INHERENTE SECTOR PRIV	\$ 46,906,118.00
211050201	CON SITUACION DE FONDOS	\$ 46,906,118.00
21106	CAJA DE COMPENSACION -PRIV	\$ 46,906,118.00
2110601	CONTRIB INHERENTE SECTOR PUBLI	\$ 423,408,531.00
211060101	SIN SITUACION DE FONDOS	\$ 364,775,897.00
211060102	CESANTIAS - SECTTRO PUBLICO	\$ 118,260,815.00
211060103	SALUD - PUBLICO	\$ 99,675,491.00
211060104	PENSION -PUBLICO	\$ 140,718,340.00
2110602	RIESGOS PROFESIONALES -PUBLICO	\$ 6,121,251.00
211060201	CON SITUACION DE FONDOS	\$ 58,632,634.00
211060202	SENA	\$ 23,453,048.00
211060203	I.C.B.F. PUBLICO	\$ 35,179,586.00

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



211060204	INSTITUTO TECNICO - PUBLICO	
212	ESAP -PUBLICO	
21201	GASTOS GENERALES	\$ 2,503,283,461.00
2120101	ADQ DE BIENES ADMINISTRATIVOS	\$ 847,306,841.00
212010101	COMPRA DE EQUIPOS	\$ 35,000,000.00
2120102	COMPRA DE EQUIPOS Y SOFTWARE	\$ 35,000,000.00
212010201	MANTENIMIENTO HOSPITALARIO	\$ 115,000,000.00
2120103	MANTENIMIENTO HOSPITALARIO ADM	\$ 115,000,000.00
212010301	ALIMENTACION	\$ 6,000,000.00
2120104	ALIMENTACION - ADM	\$ 6,000,000.00
212010401	OTROS GASTOS ADM ADQ BIENES	\$ 75,000,000.00
212010402	MATERIALES - ADM	\$ 15,000,000.00
2120105	IMPRESOS Y PUBLICACIONES -ADM	\$ 60,000,000.00
212010501	OTREOS GASTOS ADM POR SERVIC	\$ 616,306,841.00
212010502	SEGURO -ADM	\$ 40,000,000.00
212010503	SERVICIOS PUBLICOS -ADM	\$ 150,000,000.00
212010504	ARRENDAMIENTO - ADM	\$ 2,060,000.00
212010505	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE-ADM	\$ 20,000,000.00
212010506	VIGILANCIA Y ASEO - ADM	\$ 180,000,000.00
212010507	PUBLICIDAD INSTITUCIONAL -ADM	\$ 20,000,000.00
212010508	CAPACITACION - ADM	\$ 5,000,000.00
212010509	DESARROLLO INSTITUCIONAL-ADM	\$ 45,000,000.00
212010510	TASA DE SUPERV Y CONTROL -ADM	\$ 50,000,000.00
212010511	COMUNICACION Y TRANSPORTE -ADM	\$ 60,000,000.00
212010512	GASTOS IMPREVISTOS -ADM	\$ 25,000,000.00
21202	BIENESTAR SOCIAL	\$ 19,246,841.00
2120201	ADQUISICION DE BIENES OPERAT	\$ 1,655,976,620.00
212020101	COMPRA DE EQUIPOS -OPER	\$ 25,000,000.00
212020102	COMPRA EQUIPO MEDICO HOSP-OPER	\$ 25,000,000.00
2120202	COMPRA EQUIPO DE COMPUTO-OPER	
212020201	MANTENIMIENTO HOSPITALARIO OP	\$ 202,000,000.00
2120203	MANTENIMIENTO HOSPITALARIO-OPE	\$ 202,000,000.00
212020301	ALIMENTACION- OPER	\$ 7,000,000.00
2120204	ALIMENTACION -OPER	\$ 7,000,000.00
212020401	OTROS GASTOS ADQ BIENES OPER	\$ 145,000,000.00
212020402	MATERIALES Y PAPELERIA-OPER	\$ 55,000,000.00
212020403	IMPRESOS Y PUBLICACIONES-OPER	\$ 75,000,000.00
2120205	OTROS - OPER GAS ADQ BIENES	\$ 15,000,000.00
212020501	OTROS GASTOS GRALES POR SERVICIO	\$ 1,276,976,620.00
212020502	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE -OP	\$ 10,000,000.00
212020503	COMUNICACION Y TRANSPORTE-OP	\$ 67,000,000.00
212020504	PROMOCION Y PREVENCION-OPER	\$ 170,000,000.00
212020505	VIGILANCIA EN SALUD PUBLICA-OP	\$ 5,000,000.00
212020506	PREST DE SERVICIOS EN SALUD-OP	\$ 37,000,000.00
212020507	BIENESTRA SOCIAL -OPER	\$ 32,628,571.00
212020508	CAPACITACION - OPER	\$ 45,000,000.00
212020509	VIGILANCIA Y ASEO-OPER	\$ 83,200,000.00
212020510	COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS	\$ 15,000,000.00
213	PREST DE SERVIC EN SALUD:PIC	\$ 812,148,049.00
21301	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 20,000,000.00
2130101	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 20,000,000.00
2130102	SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	\$ 20,000,000.00
24	RESPONSABILIDAD FISCAL EN PROC	
24101	GASTOS DE COMERCIALIZACION	\$ 203,000,000.00
2410101	GASTOS DE PRESTACION DE SERV	\$ 203,000,000.00
2410102	PRODUCTOS FARMACEUTICOS	\$ 55,000,000.00
2410103	MATERIAL MEDICO QUIRURGICO	
2410104	MATERIAL MEDICO ODONTOLOGICO	\$ 80,000,000.00

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



2410105	PRODUCTOS DE LABORATORIO	\$ 68,000,000.00
28	PRODUCTOS IMAGENOLOGIA	
2801	INVERSION	
280103	PROGRAMA DE INVERSION SOCIAL	
2802	PROY:SALUD PUBLICA MUNICIPAL	
280201	PROG DE INV. EN DEFENSA Y SEG	
28020101	PROG DE INVERS EN INFRAESTRUC	
2802010102	CONSTR, REMODEL, ADECUA Y AMPL	
2802010103	PROY:COMPRA Y REMOD PUESTO SAL	
2802010106	PROY: COMPRA D EQUIPO RX	
2803	ADQUISICION EQUIPO DE OFICINA	
280301	OTROS PROGRAMAS DE INVERSION	
280302	PROG MODERNIZACION Y REORG INS	
280303	CONVENIO INTERADMINISTR. 003	
280304	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO 202001444	
29	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO 202003216	
2901	C X P VIGENCIAS ANTERIORES	

TERCER COMPONENTE: las disposiciones legales a través de las cuales se regula la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal comprendida del 1° de enero del al 31 de diciembre del 2020 son las aprobadas mediante el acuerdo N° 004 del 2019.

Modificaciones Presupuestales 2020:

La Junta Directiva de la E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA, otorgó facultades al Gerente de la ESE, para realizar adiciones, reducciones y traslados presupuestales, autorizaciones que están contempladas en el acuerdo No. 004 de diciembre 19 del 2019, para la vigencia fiscal del 1° de Enero del 2020 al 31 de diciembre del 2020

Las modificaciones se realizaron conforme a lo establecido en los Decretos 0568 y 115 de 1994 respectivamente concluyéndose que el presupuesto tuvo adiciones por valor de \$2,564,359,370, no se realizaron reducciones y culminó con presupuesto definitivo de \$8,886,699,515.00.

MODIFICACIONES 2021				
No. DE RESOLUCIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
Res S.N. (02-01-20)	\$ 6,322,340,145.00	\$ 42.252.314,00		\$6,364,592,459
Res-S,N (15-01-20)		\$ 50,000,000,00		\$ 550.000.000,00
Res-S,N (04-02-20)		\$ 505,000,000,00		\$ 505,000,000,00
Res-S.N (15-03-20)		\$ 40,000,000,00		\$ 40,000,000,00
Res-052 (09-07-20)		\$ 597,359,511,00		\$ 597,359,511,00
Res-062(01-09-20)		\$ 1,067,569,363,00		\$ 1,067,569,363,00
Res-069 (01-10-20)		\$ 48,000,000,00		\$ 48,000,000,00

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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



Res-072 (02-10-20)		\$ 30.000.000,00	\$ 30.000.000,00
Res-089 (01-12-20)		\$ 109,178,182,00	\$ 109,178,182,00
Res-085 (01-12-20)		\$ 10,340,000,00	\$ 10,340,000,00
TOTAL		\$2,499,699,370,00	\$9,322,039,515,00

Cuantificada las adiciones que modificaron el presupuesto de la entidad del periodo contable 2020, se observa que estas alcanzan sumas por 2,499,699,370,00

EVALUCIÓN

Presupuesto Inicial	Adición	Reducción	Presupuesto Definitivo
\$ 6,322,340,145.00	2,564,359,370	0	\$8,886,699,515.00
Totales	2,564,359,370	0	\$8,886,699,515.00

Ejecuciones Presupuestales de Ingresos 2020

Cuentas	Concepto de Ingresos	Presupuesto Definitivo	Ejecución Acumulada	Recaudos	%
2	Presupuesto de ingresos	\$ 8,886,699,515.00	\$ 7,320,115,856.00	\$ 7,320,115,856.00	82,37%
203	Ingresos Corrientes	\$ 8,844,447,201.00	\$ 7,277,863,542.00	\$ 7,277,863,542.00	81,89%
204	Transferencias	\$ 6,176,017,869.00	\$ 5,548,295,657.00	\$ 5,548,295,657.00	89,83%
207	Recursos de Capital	\$ 505,000,000.00	\$ 505,000,000.00	\$ 505,000,000.00	100%
TOTAL					

El presupuesto definitivo de Ingresos de la E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA, en la vigencia 2020 ascendió a la suma de \$ \$8,886,699,515.00 de los cuales se ejecutaron o reconocieron \$7,320,115,856.00 y se recaudaron \$ 7,320,115,856.00 es decir, se recaudó el 82,37% del presupuesto definitivo, para una diferencia por recaudar de \$ 1,566,583,659,

Los ingresos corrientes representan la mayor fortaleza de recursos de la ESE con un presupuesto definitivo de \$ 8,844,447,201.00

Una facturación aproximada al 100% de ese presupuesto, y recaudos por \$ 7,277,863,542.00 , es decir, se recaudaron el 81,89% de lo facturado en ingresos corrientes.

Observación Administrativa N° 1

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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



Condición: La entidad auditada no presentó la información relativa a los actos administrativos que dieron origen a los presupuestos y su ejecución de las vigencias 2020 y 2021, así mismo no se encontraron publicados en los sistemas de información electrónica de la contraloría, ni en los archivos físicos que se encuentran en el área de recepción de cuentas de los sujetos vigilados

Criterio: Art 209 C, N; art 52 Co1994.digo de comercio; Decreto 115 de 1994; Art 81 del Decreto 403 de 2019, literal I

Causa: Inobservancia de las normas que rigen la función pública.

Efecto: presentación de información presupuestal sin la adecuada forma de revelación de los hechos sociales y económicos del año terminado en periodos anteriores. Inconsistencia en la información. Obstrucción clara al control fiscal,

La E.S.E. CEMINSA, no presentó descargos ante las observaciones plasmadas por el equipo auditor, por lo que se confirma y se constituye en **Hallazgo con connotación administrativa.**

Hallazgo No.1

Condición: La entidad auditada no presentó la información relativa a los actos administrativos que dieron origen a los presupuestos y su ejecución de las vigencias 2020 y 2021, así mismo no se encontraron publicados en los sistemas de información electrónica de la contraloría, ni en los archivos físicos que se encuentran en el área de recepción de cuentas de los sujetos vigilados.

Condición: La entidad auditada no presentó la información relativa a los actos administrativos que dieron origen a los presupuestos y su ejecuciones de los años 2019 y 2021, como tampoco se encuentran subidos en la web de la contraloría ni en los archivos físicos en el área de rendición de cuentas de la Contraloría,

Criterio Decreto 115 de 1994 Decreto 0568 de 1994.

Causa Inobservancia de las normas que regulan la función pública

Efecto Genera desconfianza en la transparencia administrativa e induce a la comisión de errores a los entes de control

Ejecuciones Presupuestales de Gastos 2020.

E,S,E, CENTRO MATERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS 2020					
NOMBRES DE RUBROS	P/PTO DEFINITIVO	COMPROMSOS	% Ejecuc	PAGOS	%%
Ejecución Total del Presupuesto	\$8,886,699,515.00	\$7,770,200,531.00	87,43%	\$7,338,419,368.00	94,44%
Gastos de Funcionamiento	\$6,659,040,145.00	\$5,553,859,166.00	83,40%	\$5,264,915,386.00	94,79%
Gastos de Personal Aprobados	\$4,097,056,684.00	\$3,852,890,388.00	94,04%	\$3,684,237,462.00	95,62%
Gastos Generales Aprobados	\$2,541,983,461.00	\$1,700,968,778.00	66,91%	\$1,580,677,924.00	92,94%
Transferencias Corrientes	\$20,000,000.00	0	0%	0	0%
Gastos de Comercialización	\$259,000,000.00	\$244,840,551.00	94,53%	\$221,176,350.00	90,34%
Gastos de Inversión	\$1,149,407,056.00	\$1,152,858,091.00	100,03%	\$1,033,684,909.00	89,66%

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



El presupuesto definitivo de Gastos de la ESE Centro Materno Infantil de Sabanalarga-Atlántico, en la vigencia 2020 ascendió a la suma de \$8,886,699,515.00 de los cuales hubo compromisos por valor de \$7,770,200,531.00 es decir, se comprometió el 87,43% del presupuesto definitivo, los pagos efectuados fueron por la suma de \$7,338,419,368.00, equivalente al 94,44% del total de compromisos para una diferencia de \$ 431,781,163,00

DETERMINACIÓN DE LA OPINIÓN PRESUPUESTAL			
Materialidad			
	EN VALOR	EN %	
MATERIALIDAD CUANTITATIVA (Ejecución de Ingresos)	170.692.398	2,00%	
MATERIALIDAD CUANTITATIVA (Ejecución de Gastos)	87.732.988	1,00%	
OPINION PRESUPUESTAL			
Informe de Ejecución de Ingresos	CON SALVEDADES	OPINIÓN CONSOLIDADA	CON SALVEDADES
Informe de Ejecución de Gastos	CON SALVEDADES		

Observación No 2 A

Condición: La entidad no aportó al equipo auditor información idónea del Acuerdo N° 004 que fijó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2020, solo aportó el folio correspondiente a la información de nómina, información que no es suficiente para realizar una evaluación global del mismo

Criterio Decreto 115 de 1994 Decreto 0568 de 1994.

Causa Inobservancia de las normas que regulan la función pública

Efecto Genera desconfianza en la transparencia administrativa e induce a la comisión de errores a los entes de control

La E.S.E. CEMINSA, no presentó descargos ante las observaciones plasmadas por el equipo auditor, por lo que se confirma y se constituye en **Hallazgo con connotación administrativa.**

Hallazgo No 2 A

Condición: La entidad no aportó al equipo auditor información idónea del Acuerdo N° 004 que fijó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2020, solo aportó el folio correspondiente a la información de nómina, información que no es suficiente para realizar una evaluación global del mismo.

Criterio Decreto 115 de 1994 Decreto 0568 de 1994.

Causa Inobservancia de las normas que regulan la función pública

Efecto Genera desconfianza en la transparencia administrativa e induce a la comisión de errores a los entes de control

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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



3.3 GESTION NCONTRACTUAL

2020

CANT. CONTRATOS SUSCRITOS	762	VALOR TOTAL DE LOS CONTRATOS	2.393.550.918
CANT. CONTRATOS EVALUADOS	15	VALOR TOTAL AUDITADO EN PESOS	126.500.000
PRINCIPIOS		RESULTADO	CALIFICACION
EFICACIA		81,17%	EFICAZ
ECONOMÍA		83,70%	ECONOMICO
MATRIZ 2020			

Matriz 2021

CANT. CONTRATOS SUSCRITOS	1.822	VALOR TOTAL DE LOS CONTRATOS	3.921.738.500
CANT. CONTRATOS EVALUADOS	26	VALOR TOTAL AUDITADO EN PESOS	226.000.000
PRINCIPIOS		RESULTADO	CALIFICACION
EFICACIA		78,37%	EFICAZ
ECONOMÍA		79,83%	ECONOMICO
MATRIZ 2021			

Se evaluó la contratación teniendo en cuenta los resultados detectados en la prueba de recorrido de la fase de planeación de la Auditoría Financiera y de Gestión practicada a E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA en las vigencias 2020 y 2021, tal como se detalla a continuación; se observó una inadecuada elaboración de los estudios previos, las actas de supervisión de manera escueta, limitándose tan solo a las especificaciones técnicas establecidas en el contrato.

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



Se evaluó la contratación teniendo en cuenta los resultados detectados en la prueba de recorrido de la fase de planeación de la Auditoría Financiera y de Gestión practicada a

La E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA (CEMINSA), no Publico los contratos celebrados en las vigencias 2020 y 2021 en la plataforma del SIA OBSERVA.

Muestra de Auditoría

Se estableció el tamaño de la muestra o número de contratos a evaluar en vigencia 2020, en quince (15) contratos y en la vigencia 2021 (26) contratos (Cuantitativo) y se seleccionaron de manera estratificada por modalidad de contratación teniendo en cuenta los de mayor riesgo, mayor cuantía y objeto contractual (Cualitativo).

E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA (CEMINSA), durante la vigencia 2020 suscribió setecientos sesenta y dos (762) contratos por \$ 2.393.550.918 como se ilustra en el siguiente cuadro:

RELACIÓN DE CONTRATOS SEGÚN SU CLASE VIGENCIA 2020

TOTAL, CONTRATOS	TIPO DE CONTRATO	VALOR
2	Suministros	\$ 6.535.959
756	Prestación de Servicios	\$ 2.338.014.959
4	Mantenimiento	\$ 49.000.000
762	Total	\$ 2.393.550.918

E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA (CEMINSA), durante la vigencia 2021 suscribió mil ochocientos sesenta y cinco (1822) contratos por \$ 3.921.738 como se ilustra en el siguiente cuadro:

RELACIÓN DE CONTRATOS POR TIPOLOGIA VIGENCIA 2021

TOTAL CONTRATOS	TIPO DE CONTRATO	VALOR

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



6	Suministros	\$ 21.000.000
1810	Prestación de Servicios	\$ 3.844.738.500
	Arrendamiento	\$
6	Mantenimiento	\$ 56.000.000
1822	Total	\$ 3.921.738.500

El total durante las dos vigencias 2020 y 2021 se celebraron (2.584) contratos con recursos propios por valor total de \$ 6.315.289.418 y su detalle es el siguiente:

Por prestación de servicios se celebraron dos mil quinientos sesenta y seis (2.566) contratos por valor seis mil ciento noventa y seis setecientos cincuenta y tres cuatrocientos cincuenta y nueve \$ 6.182.753.459, valor este que representa un porcentaje del 97.9 % de total de la contratación celebrada en las dos vigencias.

Por concepto de suministro se celebraron en las dos vigencias en análisis un total de (8) contratos por valor de \$ 27.535.959, que representa el 0.43% del valor de la contratación en las dos vigencias.

Por último, tenemos la celebración de diez (10) contratos de mantenimiento por valor de \$105.000.000, que apenas representa el 0.1.66% de la contratación celebrada en ambas vigencias.

Para desarrollar la auditoria se hizo revisión de las vigencias 2021 y 2022 se revisaron en total cuarenta y un (41) contratos por valor de \$352.500.000, discriminados de la siguiente forma

En el 2020, se revisaron un total de quince (15) contratos por valor total de \$126.500.000, de los cuales, uno de mantenimiento por valor de \$5.000.000 y catorce (14) de Prestación de Servicios, por un valor de \$121.500.000.

En el 2021, se revisaron 26 contratos por valor total de \$ 226.000.000, de los cuales 1 era de suministro por valor de \$ 3.000.000, tres (3) de Mantenimiento por valor de \$ 35.000.000 y (22) contratos de Prestación de Servicios por valor de \$ 188.000.000.

En la evaluación practicada por el equipo auditor se pudo establecer debilidades en el proceso de contratación por parte de E.S.E MATERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA

La gestión contractual presenta debilidades en la etapa de Planeación, toda vez que presentan debilidades en la elaboración de los Estudios Previos, no se establece un presupuesto a partir de los honorarios o pagos que se realizaran a

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



los cargos y oficios que se ofertan durante una vigencia determinada, para establecer así el presupuesto y estimar el plazo requerido.

Observación No 3 A

Condición: La entidad en los periodos auditados no cumplió con la obligación de realizar las publicaciones de sus procesos contractuales en la plataforma SIA OBSERVA

Criterio ley 1474 del 2011 art 77.

Causa Inobservancia de las normas que regulan la función publica

Efecto Genera desconfianza en la transparencia administrativa, dificulta la observancia del proceso de contratación.

La E.S.E. CEMINSA, no presento descargos ante las observaciones plasmadas por el equipo auditor, por lo que se confirma y se constituye en **Hallazgo con connotación administrativa.**

Hallazgo No 3 A

Condición: La entidad en los periodos auditados no cumplió con la obligación de realizar las publicaciones de sus procesos contractuales en la plataforma SIA OBSERVA

Criterio ley 1474 del 2011 art 77.

Causa Inobservancia de las normas que regulan la función publica

Efecto Genera desconfianza en la transparencia administrativa, dificulta la observancia del proceso de contratación.

Evaluación Contractual 2020

No. del Contrato	0315-2020
Fecha	Abril 03 del 2020
Clase de Contrato	MANTENIMIENTO
Contratista	BIOMEDITEC S.A.S. Nit # 901.109.203-7
Objeto	Realizar mantenimiento preventivo, correctivo sin repuestos, soporte técnico disponible, verificación y mediciones de los equipos biomédicos de la E.S.E CENTRO MATERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA.
Valor	\$5.000.000
Duración	Un (1) mes

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



CDP	459 del 03-04-2020
CRP	426 del 03-04-2020
Artículo Presupuestal	212020201, mantenimiento hospitalario.
Estudios Previos	Sin fecha de elaboración.
Acta de inicio	Abril 4 de 2020
Acta de liquidación	Abril 30 de 2020
OBSERVACIONES	<ul style="list-style-type: none">• Elaboración de Estudios previos sin fecha de elaboración.• Análisis del mercado, CDP, invitación a ofertar y presentación de la propuesta el mismo día. (03-04-2020)

No. del Contrato	346-2020
Fecha	Mayo 04 del 2020
Clase de Contrato	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
Contratista	Carlos Bernate torres. C.C. # 8.639.943
Objeto	Prestación de servicios de alquiler de vehículo y transporte del personal asistencial de la E.S.E CENTRO MATERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA.
Valor	\$12.000.000
Duración	Dos (2) meses.
CDP	501 del 04-05-2020
CRP	468 del 04-05-2020
Artículo Presupuestal	212020502, comunicación y transporte
Estudios Previos	Sin fecha exacta de elaboración
Acta de inicio	Mayo 4 de 2020
Acta de liquidación	Junio 30 de 2020
	<ul style="list-style-type: none">• Estudios previos sin fecha exacta de elaboración.• Fallas en la planeación

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



OBSERVACIONES	<ul style="list-style-type: none">Análisis del mercado, CDP, invitación a ofertar y presentación de la propuesta el mismo día. (03-04-2020)
----------------------	---

No. del Contrato	351-2020
Fecha	Mayo 4 del 2020
Clase de Contrato	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
Contratista	OFELIA NEGRETE MANOTAS C. C: # 32.851.384
Objeto	Prestación de servicios profesionales de asesoría profesional, del proceso administrativo y financiero de la E.S.E CENTRO MATERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA
Valor	\$10.000.000
Duración	Dos (2) meses.
CDP	514 del 04-05-2020
CRP	481 del 04-05-2020
Artículo Presupuestal	211020101, remuneración por servicios profesionales administrativos.
Estudios Previos	Sin fecha exacta de elaboración.
Acta de Inicio	Mayo 4 de 2020 4 del 2020
Informe Final	Mayo 30 del 2020
Acta	Junio 30 del 2020
OBSERVACIONES	<ul style="list-style-type: none">Deficiencias en la planeaciónEstudios previos sin fecha exacta de elaboración.Análisis del mercado, CDP, invitación a ofertar y presentación de la propuesta el mismo día. (04-05-2020)

No. del Contrato	399-2020
Fecha	Mayo 04 del 2020
Clase de Contrato	PRESTACIÓN DE SERVICIOS

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



Contratista	ALVARO SANCHEZ MALDONADO C. C. # 8.710.058
Objeto	Prestación de servicios profesionales como asesor técnico y jurídico en la E.S.E CENTRO MATERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA
Valor	\$13.000.000
Duración	Dos (2) meses
CDP	554 del 04-05-2020
CRP	521 del 04-05-2020
Artículo Presupuestal	211020101, remuneración por servicios administrativos
Acta de inicio	Mayo 4 de 2020
Acta de liquidación	Junio 20 de 2020
OBSERVACIONES	<ul style="list-style-type: none">• Sin estudios previos ni análisis del mercado.• Fallas en la planeación• Análisis del mercado, CDP, invitación a ofertar y presentación de la propuesta el mismo día. (04-05-2020)

No. del Contrato	0406-2020
Fecha	Mayo 04 del 2020
Clase de Contrato	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
Contratista	JOSE PEÑA CUENTAS C. C. # 8.637.258
Objeto	Prestación de servicios de alquiler de vehículo y transporte del personal asistencial de la E.S.E CENTRO MATERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA
Valor	\$10.000.000
Duración	Dos (2) meses
CDP	563 del 04-05-2020
CRP	529 del 04-05-2020
Artículo Presupuestal	212010510, comunicación y transporte.
Acta de inicio	Mayo 4 de 2020

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



Acta de liquidación	Junio 30 de 2020
OBSERVACIONES	<ul style="list-style-type: none">• Sin estudios previos ni análisis del mercado.• Fallas en la planeación• Análisis del mercado, CDP, invitación a ofertar y presentación de la propuesta el mismo día. (04-05-2020)

No. del Contrato	0453-2020
Fecha	Julio 01 del 2020
Clase de Contrato	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
Contratista	VANESSA PACHECO CUENTAS C. C. # 1.043.001.077
Objeto	Prestación de servicios como apoyo profesional en apoyo a la gestión asistencial como médico general en los servicios ofertados en la E.S.E CENTRO MATERNO INFANTIL DE SABANALARGA CEMINSA
Valor	\$7.500.000
Duración	Tres (3) meses
CDP	831 del 01-07-2020
CRP	838 del 01-07-2020
Artículo Presupuestal	2110401, remuneración servicios profesionales
Acta de Inicio	01-07 del 2020
Acta final	Septiembre 30 de 2020
Observaciones	<ul style="list-style-type: none">• Fallas en la planeación• Estudios previos sin fecha exacta de elaboración.• Análisis del mercado, CDP, invitación a ofertar y presentación de la propuesta el mismo día. (04-05-2020)

No. del Contrato	0502-2020
Fecha	Julio 1 del 2020
Clase de Contrato	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
Contratista	MELISSA PEÑA OSORIO C.C. # 1.043.001.868

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



Objeto	Prestación de servicios profesionales como médico del área de prevención y promoción.
Valor	\$9.000.000
Duración	Tres (3) meses
CDP	818 del 01-07-2020
CRP	795 del 01-07-2020
Artículo Presupuestal	211020101, remuneración por servicios profesionales administrativos.
Acta de Inicio	Julio 01 del 2020
Acta final	Septiembre 30 del 2020
OBSERVACIONES	<ul style="list-style-type: none">• Estudios previos sin fecha exacta de elaboración.• Solo presenta un informe de gestión correspondiente al mes de julio.• Fallas en la planeación

No. del Contrato	0535-2020
Fecha	Julio 1 del 2020
Clase de Contrato	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
Contratista	JAIDER HURTADO PEÑA. Nit:8.638.074
Objeto	Prestación de servicios profesionales en apoyo a la gestión asistencial como odontólogo de la ESE Ceminsa.
Valor	\$6.000.000
Duración	Tres (3) meses
CDP	773 del 01-07-2020
Registro presupuestal	749 del 01-07-2020
Artículo Presupuestal	2110401, remuneración servicio profesionales.
Acta de inicio	Julio 1 del 2020
Acta final	Septiembre 30 del 2020

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



OBSERVACIONES	<ul style="list-style-type: none">• Estudios previos sin fecha exacta de elaboración• Sin informes de actividades ni actas de supervisión.• Fallas en la planeación
----------------------	---

No. del Contrato	0539-2020
Fecha	Julio 01 del 2020
Clase de Contrato	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
Contratista	RAFAEL SALAZAR HERNANDEZ. C.#3.760.042
Objeto	Prestación de servicios como apoyo en la gestión de orientación y vigilancia en la ESE.
Valor	\$3.000.000
Duración	Tres (3) meses
CDP	778 del 01-07-2020
CRP	754 del 01-07-2020
Artículo Presupuestal	212020508, vigilancia y aseo.
Acta de inicio	Julio 1 del 2020
Acta final y liquidación	Septiembre 30 del 2020
OBSERVACIONES	<ul style="list-style-type: none">• Fallas en la planeación• Estudios previos sin fecha exacta de elaboración.• Solo presenta un informe de gestión correspondiente al mes de julio.

No. del Contrato	0544-2020
Fecha	Julio 01 del 2020
Clase de Contrato	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
Contratista	JOSE ANTONIO RUIZ RUIZ C.C.# 3.758.229

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



Objeto	Prestación de servicios como apoyo en la gestión de orientación y vigilancia en la ESE.
Valor	\$3.000.000
Duración	Tres (3) meses
CDP	783 del 01-07-2020
CRP	759 del 01-07-2020
Artículo Presupuestal	212020508, vigilancia y aseo.
Estudios Previos	*
Acta de inicio	Julio 01 del 2020
Acta final y de liquidación	Septiembre 30 del 2020
OBSERVACIONES	<ul style="list-style-type: none">• Estudios previos sin fecha exacta de elaboración.• Fallas en la planeación• Solo presenta un informe de gestión correspondiente al mes de julio.

No. del Contrato	0584-2020
Fecha	Julio 01 del 2020
Clase de Contrato	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
Contratista	JAVIER VARON DUARTE C.C.# 19.234.436
Objeto	Prestación de servicios de alquiler de vehículo y transporte del personal asistencial del comité de mitigación del riesgo por Covid-19 en el municipio de Sabanalarga.
Valor	\$10.000.000
Duración	Dos (2) meses
CDP	607 del 01-07-2020 y el 089 del 04-01-2021
Registro presupuestal	683 del 01-07-2020 y el 148 del 05-01-2021
Artículo Presupuestal	280302, convenios.

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



Estudios Previos	*
Acta de inicio	Julio del 2020
Acta final	Agosto 31 del 2020
OBSERVACIONES	<ul style="list-style-type: none">• Sin estudios previos y sin que se argumente la necesidad del servicio.• Fallas en la planeación• Sin informe de actividades ni actas de supervisión.

No. del Contrato	0688-2020
Fecha	Octubre 1 del 2020
Clase de Contrato	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
Contratista	ALVARO SANCHEZ MALDONADO C.C.# 8.710.058
Objeto	Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión como Asesor técnico y jurídico en la ESE. Ceminsa.
Valor	\$13.000.000
Duración	Dos (2) meses
CDP	1048 del 01-10-2020
CRP	1127 del 01-10-2020
Artículo Presupuestal	211020101, remuneración por servicios profesionales administrativos.
Acta de inicio	Octubre 1 del 2020
Acta final y de liquidación	Noviembre 30 de 2020
OBSERVACIONES	<ul style="list-style-type: none">• Estudios previos sin fecha exacta de elaboración.• Fallas en la planeación• Solo se observa un informe de actividades del mes de octubre sin que se observe actas de supervisión.• Contratos sin foliar.

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



Los estudios y documentos previos son el soporte para elaborar el proyecto de pliegos, los pliegos de condiciones, y el contrato mismo, se debe plasmar correctamente y claramente la fecha de su elaboración para evitar se incurra en fallas al momento de la suscripción de reserva presupuestal.

Las fallas en la planeación, llevan a la improvisación, a la inadecuada ejecución del objeto contractual y conlleva a que la decisión de contratar no responda a necesidades identificadas, estudiadas, evaluadas, planeadas y presupuestadas previamente a la contratación por parte de la administración.

Ley 594 DEL 2000 LEY GENERAL DE ARCHIVOS Establece las reglas y principios que regulan la función archivistas del estado. Para ello se ha establecido en esta ley una serie de artículos que le permiten a una entidad pública o privada regulados por la ley guiarse y llevar una adecuada gestión de archivo de documentación.

El informe de supervisión tiene por objeto verificar que se hayan tenido en cuenta las disposiciones generales de carácter legal o reglamentario, así como la normativa técnica que resulte de aplicación para cada tipo de contrato.

Los informes deben contener las evidencias que soporten el cumplimiento de las obligaciones del contratista y la debida ejecución del contrato (informe de actividades, registro fotográfico, listados de asistencia, salida de almacén, relación de pagos, actas de entrega, entre otros).

OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA

Observación N° 4 Administrativa

Condición: En los contratos 0108, 0170, 006, 0172, 0310, 0163, 0234, 009, 0230, 294, 035, del 2020 y la orden de servicios 009 del 202, se evidencian fallas en la planeación de los contratos, desde la elaboración de los Estudios Previos en su fecha de diligenciamiento como en la determinación de los valores de los contratos, mostrando falta de coherencia con lo presupuestado.

Criterio: Principio de economía artículo 4.12 de la Resolución 5185 de 2013.

Causa: Falta de control y seguimiento al cumplimiento de los requisitos exigidos para la ejecución de los contratos.

Efecto: Posibilidad de incurrir en errores al realizar los pagos.

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 E.S.E. CEMINSA, no presento descargos ante las observaciones plasmadas por el equipo auditor, por lo que se confirma y se constituye en **Hallazgo con connotación administrativa.**

Hallazgo N° 4 Administrativa

Condición: En los contratos 0108, 0170, 006, 0172, 0310, 0163, 0234, 009, 0230, 294, 035, del 2020 y la orden de servicios 009 del 202, se evidencian fallas en la planeación de los contratos, desde la elaboración de los Estudios Previos en su fecha de diligenciamiento como en la determinación de los valores de los contratos, mostrando falta de coherencia con lo presupuestado.

Criterio: Principio de economía artículo 4.12 de la Resolución 5185 de 2013.

Causa: Falta de control y seguimiento al cumplimiento de los requisitos exigidos para la ejecución de los contratos.

Efecto: Posibilidad de incurrir en errores al realizar los pagos.

No. del Contrato	0689-2020
Fecha	Octubre 1 del 2020
Clase de Contrato	PRESTACION DE SERVICIOS
Contratista	ROLANDO DE LEON DE LA HOZ. C.C.# 12.560.375
Objeto	Prestación de servicios y asesorías en la gestión y control de los recursos de la ESE Ceminsa.
Valor	\$12.000.000
Duración	Dos (2) meses
CDP	1049 del 01-10-2020
CRP	1180 del 01-10-2020
Artículo Presupuestal	211020101, remuneración por servicios profesionales administrativos
Estudios previos	*
Acta de inicio	Octubre 1 de 2020
Acta final y de liquidación	Noviembre 30 de 2020

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



OBSERVACIONES	<ul style="list-style-type: none">• Contrato sin foliar.• Estudios previos sin fecha exacta de elaboración.• Fallas en la planeación• Solo se observa un informe de actividades del mes de octubre sin que se observe actas de supervisión.
----------------------	--

No. del Contrato	0750-2020
Fecha	Octubre 01 del 2020
Clase de Contrato	PRESTACION DE SERVICIOS
Contratista	EDWIN ESCORCIA SOLANO
Objeto	Prestación de servicios de alquiler de vehículos y transporte del personal asistencial de la ESE Ceminsa
Valor	\$5.000.000
Duración	Dos (2) mes
CDP	1041 del 01-10-2020
CRP	1120 del 01-10-2020
Artículo Presupuestal	212020502, comunicación y transporte.
Estudios previos	*
Acta de inicio	Octubre 1 del 2020
Acta final y de liquidación	Noviembre 30 del 2020
OBSERVACIONES	<ul style="list-style-type: none">• Contrato sin foliar.• Estudios previos sin fecha exacta de elaboración.• Fallas en la planeación• Solo se observa un informe de actividades del mes de octubre sin que se observe actas de supervisión.

No. del Contrato	0762-2020
Fecha	Octubre 1 del 2020
Clase de Contrato	PRESTACIÓN DE SERVICIOS

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



Contratista	DAIBER FONSECA ZAMBRANO C.C.# 1.042.996.489
Objeto	Prestación de servicios como apoyo profesional en la gestión asistencial como médico para la realización de visitas asistenciales domiciliarias en el municipio de Sabanalarga.
Valor	\$8.000.000
Duración	Dos (2) mes
CDP	0949 del 01-10-2020
RP	1032 del 01-10-2020
Artículo Presupuestal	2110401, remuneración servicios profesionales operativos.
OBSERVACIONES	<ul style="list-style-type: none">• Contratos sin foliar y con fallas de archivo.•• Estudios previos sin fecha exacta de elaboración.• Fallas en la planeación• Solo se observa un informe de actividades del mes de octubre sin que se observe actas de supervisión.

OBSERVACIÓN N° 5 A.

Condición: En los contratos 0689, 0750 y 0762, del 2020, se evidenció la improvisación y falta de planeación, manifestada en fallas por debilidad en la elaboración de los estudios previos y fallas en la aplicación de la Ley de Archivo.

Criterio: Manual de contratación. Resolución 5185 de 2013 Ministerio de Salud y Protección Social, artículo 4 y artículo 9, numeral 9.1.14. Principio de economía artículo 4.12 de la Resolución 5185 de 2013. Artículo 209 de la Constitución Política.
- Ley 594 del 2000

Causa: Procedimientos o normas inadecuadas, o poco prácticas. Incumplimiento de disposiciones especiales y generales; se constituye en **observación Administrativa**

Efecto: incertidumbre en la adecuada verificación de documentos y una adecuada aplicación al procedimiento

La E.S.E. CEMINSA, no presento descargos ante las observaciones plasmadas por el equipo auditor, por lo que se confirma y se constituye en **Hallazgo Administrativo.**

Hallazgo N°5 A.

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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



Condición: En los contratos 0689, 0750 y 0762, del 2020, se evidenció la improvisación y falta de planeación, manifestada en fallas por debilidad en la elaboración de los estudios previos y fallas en la aplicación de la Ley de Archivo.

Criterio: Manual de contratación. Resolución 5185 de 2013 Ministerio de Salud y Protección Social, artículo 4 y artículo 9, numeral 9.1.14. Principio de economía artículo 4.12 de la Resolución 5185 de 2013. Artículo 209 de la Constitución Política. - Ley 594 del 2000

Causa: Procedimientos o normas inadecuadas, o poco prácticas. Incumplimiento de disposiciones especiales y generales.

Efecto: incertidumbre en la adecuada verificación de documentos y una adecuada aplicación al procedimiento

Evaluación Contractual 2021

Nº DEL CONTRATO	1588-2021
FECHA	01 de diciembre de 2021
CLASE DE CONTRATO	Prestación de servicios
CONTRATISTA	TSOLUTIONS S.A.S
OBJETO	Prestación de servicios de Alquiler de vehículo para el transporte del personal asistencial de la E.S.E CEMINSA
VALOR	\$ 12,000,000
DURACION	1 Meses
CDP	D2021-02092
RP	R2021-02434
ARTICULO PRESUPUESTAL	INGRESOS CORRIENTES POR VENTA DE SERVICIOS
POLIZA	No aplica
Acta de Inicio	1 de diciembre
Acta final	No se evidencia

No Se evidencio estudios previos ni oferta de servicios.

Se observó pagos de seguridad social, pagos de estampillas departamentales, hoja de vida con sus debidos soportes, informe de actividades e informes de supervisión,

No se observó acta final, los informes de supervisión y actividades no detallan la labor realizada solo certifican haber cumplido con el objeto contractual.

Nº DEL CONTRATO	1590-2021
FECHA	01 de diciembre de 2021
CLASE DE CONTRATO	Prestación de servicios de mantenimiento
CONTRATISTA	BIOMEDITEC S.A.S.

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



OBJETO	Realizar Mantenimiento preventivo y correctivo, soporte técnico disponible, verificación y mediciones de los equipos Biomédicos y cadena de frio del programa de Inmunizaciones
VALOR	\$ 7,000,000
DURACION	1 mes
CDP	D2021-02091
RP	R2021-02433
POLIZA	No se evidencia
Acta de Inicio	1 de diciembre
Acta final	No se evidencia

No Se evidencio estudios previos ni oferta de servicios.

Se observó pagos de seguridad social, pagos de estampillas departamentales, hoja de vida con sus debidos soportes, informe de actividades e informes de supervisión,

No se observó acta final, los informes de supervisión y actividades no detallan la labor realizada solo certifican haber cumplido con el objeto contractual.

Nº DEL CONTRATO	1587- 2021
FECHA	01 de diciembre de 2021
CLASE DE CONTRATO	Prestación de servicios
CONTRATISTA	OSIRIS JUDITH RINCON ROMERO
OBJETO	Prestación de servicios de Alquiler de vehículo para el transporte del personal asistencial de la E.S.E CEMINSA
VALOR	\$ 6,000,000
DURACION	1 mes
CDP	D2021-02079
RP	R2021-02420
POLIZA	No se evidencia
Acta de Inicio	1 de diciembre
Acta final	No se evidencia

No Se evidencio estudios previos ni oferta de servicios.

Se observó pagos de seguridad social, pagos de estampillas departamentales, hoja de vida con sus debidos soportes, informe de actividades e informes de supervisión.

No se observó acta final, los informes de supervisión y actividades no detallan la labor realizada solo certifican haber cumplido con el objeto contractual.

Nº DEL CONTRATO	1584-2021
FECHA	01 de diciembre de 2021
CLASE DE CONTRATO	Prestación de servicios
CONTRATISTA	EDWIN ESCORCIA SOLANO

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



OBJETO	Prestación de servicios de Alquiler de vehículo para el transporte del personal asistencial de la E.S.E CEMINSA
VALOR	\$ 5,000,000
DURACION	1 mes
CDP	D2021-02076
RP	R2021-02417
POLIZA	No se evidencia
Acta de Inicio	1 de diciembre
Acta final	No se evidencia

No se evidencio estudios previos ni oferta de servicios.

Se observó pagos de seguridad social, pagos de estampillas departamentales, hoja de vida con sus debidos soportes, informe de actividades e informes de supervisión.

No se observó acta final, los informes de supervisión y actividades no detallan la labor realizada solo certifican haber cumplido con el objeto contractual.

Nº DEL CONTRATO	1583-2021
FECHA	01 de diciembre de 2021
CLASE DE CONTRATO	Prestación de servicios
CONTRATISTA	CARLOS ARCENIO MERCADO HERRERA
OBJETO	Prestación de servicios de Alquiler de vehículo para el transporte del personal asistencial de la E.S.E CEMINSA
VALOR	\$ 4,000,000
DURACION	1 mes
CDP	D2021-02075
RP	R2021-02416
POLIZA	No se evidencia
Acta de Inicio	1 de diciembre
Acta final	No se evidencia

No Se evidencio estudios previos, ni oferta de servicios.

Se pagos de seguridad social, pagos de estampillas departamentales, hoja de vida con sus debidos soportes, informe de actividades e informes de supervisión.

No se observó acta final, los informes de supervisión y actividades no detallan la labor realizada solo certifican haber cumplido con el objeto contractual.

Nº DEL CONTRATO	1272-2021
FECHA	01 de noviembre de 2021
CLASE DE CONTRATO	Prestación de servicios
CONTRATISTA	ALVARO EDUARDO SANCHEZ MALDONADO

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



OBJETO	Prestación de servicios profesionales como asesor técnico y jurídico de la E.S.E CEMINSA
VALOR	\$ 6,500,000
DURACION	1 mes
CDP	D2021-01835
RP	R2021-02081
POLIZA	No se evidencia
Acta de Inicio	1 de noviembre
Acta final	No se evidencia

Se evidencio estudios previos, pagos de seguridad social, pagos de estampillas departamentales, hoja de vida con sus debidos soportes, informe de actividades e informes de supervisión.

No se observó acta final, los informes de supervisión y actividades no detallan la labor realizada solo certifican haber cumplido con el objeto contractual.

Nº DEL CONTRATO	1285-2021
FECHA	01 de noviembre de 2021
CLASE DE CONTRATO	Prestación de servicios
CONTRATISTA	OFELIA NEGRETTE MANOTAS
OBJETO	Prestación de servicios de asesora profesional para el proceso administrativo y financiero de la E.S.E CEMINSA
VALOR	\$ 5,000,000
DURACION	1 mes
CDP	D2021-02075
RP	R2021-02416
POLIZA	No se evidencia
Acta de Inicio	1 de nov-2021
Acta final	No se evidencia

Se evidencio estudios previos, pagos de seguridad social, pagos de estampillas departamentales, hoja de vida con sus debidos soportes, informe de actividades e informes de supervisión.

No se observó acta final, los informes de supervisión y actividades no detallan la labor realizada solo certifican haber cumplido con el objeto contractual.

Nº DEL CONTRATO	1279-2021
FECHA	01 de noviembre de 2021
CLASE DE CONTRATO	Prestación de servicios
CONTRATISTA	JONATHAN HENAO DE LA ROSA

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



OBJETO	Prestación de servicios como asesor para la implementación y seguimiento del sistema obligatorio de garantía de calidad de la E.S.E CEMINSA
VALOR	\$ 4,500,000
DURACION	1 mes
CDP	D2021-02075
RP	R2021-02416
POLIZA	No se evidencia
Acta de Inicio	1 de nov-2021
Acta final	No se evidencia

Se evidencio estudios previos, pagos de seguridad social, pagos de estampillas departamentales, hoja de vida con sus debidos soportes, informe de actividades e informes de supervisión.

No se observó acta final, los informes de supervisión y actividades no detallan la labor realizada solo certifican haber cumplido con el objeto contractual.

Nº DEL CONTRATO	1369-2021
FECHA	01 de noviembre de 2021
CLASE DE CONTRATO	Prestación de servicios
CONTRATISTA	MALKA IRINA PEÑA ALVAREZ
OBJETO	Prestación de servicios profesionales como auditor médico en apoyo a la gestión estratégica y misional de la E.S.E CEMINSA
VALOR	\$ 4,500,000
DURACION	1 mes
CDP	D2021-01734
RP	R2021-01981
POLIZA	No se evidencia
Acta de Inicio	1 de nov-2021
Acta final	No se evidencia

Se evidencio estudios previos, pagos de seguridad social, pagos de estampillas departamentales, hoja de vida con sus debidos soportes, informe de actividades e informes de supervisión.

No se observó acta final, los informes de supervisión y actividades no detallan la labor realizada solo certifican haber cumplido con el objeto contractual.

Nº DEL CONTRATO	1428-2021
FECHA	01 de noviembre de 2021
CLASE DE CONTRATO	Prestación de servicios (MANTENIMIENTO)
CONTRATISTA	BIOMEDITEC S.A.S.
OBJETO	Realizar Mantenimiento preventivo y correctivo, soporte técnico disponible, verificación y mediciones de los equipos Biomédicos y cadena de frio del programa de Inmunizaciones
VALOR	\$ 7.000,000
DURACION	1 mes

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



CDP	D2021-01833
RP	R2021-02079
POLIZA	No se evidencia
Acta de Inicio	1 de nov-2021
Acta final	No se evidencia

Se evidencio estudios previos, pagos de seguridad social, pagos de estampillas departamentales, hoja de vida con sus debidos soportes, informe de actividades e informes de supervisión.

No se observó acta final, los informes de supervisión y actividades no detallan la labor realizada solo certifican haber cumplido con el objeto contractual.

Nº DEL CONTRATO	PC0092-2021
FECHA	01 de noviembre de 2021
CLASE DE CONTRATO	Prestación de servicios
CONTRATISTA	VLADIMIR JOSE NIETO BLANCO
OBJETO	prestación de servicio como promotor para la ejecución de las dimensiones del plan de intervenciones colectivas de la E.S.E CEMINSA
VALOR	\$ 6.000,000
DURACION	1 mes
CDP	D2021-0092
RP	R2021-02109
POLIZA	No se evidencia
Acta de Inicio	1 de nov-2021
Acta final	No se evidencia

Se evidencio estudios previos, pagos de seguridad social, pagos de estampillas departamentales, hoja de vida con sus debidos soportes, informe de actividades e informes de supervisión.

No se observó acta final, los informes de supervisión y actividades no detallan la labor realizada solo certifican haber cumplido con el objeto contractual.

Nº DEL CONTRATO	CMO 117-2021
FECHA	01 de noviembre de 2021
CLASE DE CONTRATO	Prestación de servicios
CONTRATISTA	HEILEN JULIETH ALEAN OLIVO
OBJETO	Prestación de servicios profesionales como apoyo en la gestión del comité de mitigación de riesgo de covid-19 como enfermera epidemióloga.
VALOR	\$ 3.000,000
DURACION	1 mes
CDP	D2021-01852
RP	R2021-02110

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



POLIZA	No se evidencia
Acta de Inicio	1 de nov-2021
Acta final	No se evidencia

Se evidencio estudios previos, pagos de seguridad social, pagos de estampillas departamentales, hoja de vida con sus debidos soportes, informe de actividades e informes de supervisión.

No se observó acta final, los informes de supervisión y actividades no detallan la labor realizada solo certifican haber cumplido con el objeto contractual.

Nª DEL CONTRATO	CMO 120-2021
FECHA	01 de noviembre de 2021
CLASE DE CONTRATO	Prestación de servicios
CONTRATISTA	MARIA CLAUDIA CASTELLANO BARANDICA
OBJETO	prestación de servicios profesionales como directora del comité de mitigación de riesgo de covid-19 en el municipio de Sabanalarga
VALOR	\$ 4.500,000
DURACION	1 mes
CDP	D2021-01852
RP	R2021-02113
POLIZA	No se evidencia
Acta de Inicio	1 de nov-2021
Acta final	No se evidencia

Se evidencio estudios previos, pagos de seguridad social, pagos de estampillas departamentales, hoja de vida con sus debidos soportes, informe de actividades e informes de supervisión.

No se observó acta final, los informes de supervisión y actividades no detallan la labor realizada solo certifican haber cumplido con el objeto contractual.

Nª DEL CONTRATO	1122-2021
FECHA	01 de octubre de 2021
CLASE DE CONTRATO	Prestación de servicios
CONTRATISTA	OFELIA NEGRETTE MANOTAS
OBJETO	Prestación de servicios de asesora profesional para el proceso administrativo y financiero de la E.S.E CEMINSA
VALOR	\$ 5.000,000
DURACION	1 mes
CDP	D2021-01661
RP	R2021-01904
POLIZA	No se evidencia
Acta de Inicio	1 de octubre-2021
Acta final	No se evidencia

Se evidencio estudios previos, pagos de seguridad social, pagos de estampillas departamentales, hoja de vida con sus debidos soportes, informe de actividades e informes de supervisión.

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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



No se observó acta final, los informes de supervisión y actividades no detallan la labor realizada solo certifican haber cumplido con el objeto contractual.

Nª DEL CONTRATO	1266-2021
FECHA	01 de octubre de 2021
CLASE DE CONTRATO	Prestación de servicios
CONTRATISTA	JULIO CESAR BERDUGO PACHECO
OBJETO	Prestación de servicios como apoyo en el proceso de atención e información al usuario SIAU de la E.S.E CEMINSA
VALOR	\$ 3.500,000
DURACION	1 mes
CDP	D2021-01664
RP	R2021-01907
POLIZA	No se evidencia
Acta de Inicio	1 de octubre-2021
Acta final	No se evidencia

Se evidencio estudios previos, pagos de seguridad social, pagos de estampillas departamentales, hoja de vida con sus debidos soportes, informe de actividades e informes de supervisión.

No se observó acta final, los informes de supervisión y actividades no detallan la labor realizada solo certifican haber cumplido con el objeto contractual.

Nª DEL CONTRATO	1197-2021
FECHA	01 de octubre de 2021
CLASE DE CONTRATO	Prestación de servicios
CONTRATISTA	CAROLINA ESTHER MERCADO PRADO
OBJETO	Prestación de servicios como apoyo profesional a la gestión asistencial como médico general en los servicios ofertados por la E.S.E CEMINSA
VALOR	\$ 3.500,000
DURACION	1 mes
CDP	D2021-01587
RP	R2021-01805
POLIZA	No se evidencia
Acta de Inicio	1 de octubre-2021
Acta final	No se evidencia

Se evidencio estudios previos, pagos de seguridad social, pagos de estampillas departamentales, hoja de vida con sus debidos soportes, informe de actividades e informes de supervisión.

No se observó acta final, los informes de supervisión y actividades no detallan la labor realizada solo certifican haber cumplido con el objeto contractual.

Nª DEL CONTRATO	1205-2021
FECHA	01 de octubre de 2021

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



CLASE DE CONTRATO	Prestación de servicios
CONTRATISTA	LIZETH DEL CARMEN RODELO MIRANDA
OBJETO	Prestación de servicios como apoyo profesional a la gestión asistencial como médico general en los servicios ofertados por la E.S.E CEMINSA
VALOR	\$ 3.000,000
DURACION	1 mes
CDP	D202101595
RP	R2021-01813
POLIZA	No se evidencia
Acta de Inicio	1 de octubre-2021
Acta final	No se evidencia

Se evidencian estudios previos, pagos de seguridad social, pagos de estampillas departamentales, hoja de vida con sus debidos soportes, informe de actividades e informes de supervisión.

No se observó acta final, los informes de supervisión y actividades no detallan la labor realizada solo certifican haber cumplido con el objeto contractual.

Nº DEL CONTRATO	1216-2021
FECHA	01 de octubre de 2021
CLASE DE CONTRATO	Prestación de servicios
CONTRATISTA	ELKIN DAVID SAN JUAN PUGLIESE
OBJETO	Prestación de servicios como apoyo profesional a la gestión en el monitoreo de actividades en el área de odontología E.S.E CEMINSA
VALOR	\$ 3.500,000
DURACION	1 mes
CDP	D2021-01606
RP	R2021-01824
POLIZA	No se evidencia
Acta de Inicio	1 de octubre-2021
Acta final	No se evidencia

Se evidencian estudios previos, pagos de seguridad social, pagos de estampillas departamentales, hoja de vida con sus debidos soportes, informe de actividades e informes de supervisión.

No se observó acta final, los informes de supervisión y actividades no detallan la labor realizada solo certifican haber cumplido con el objeto contractual.

Nº DEL CONTRATO	1257-2021
FECHA	01 de octubre de 2021
CLASE DE CONTRATO	Prestación de servicios
CONTRATISTA	CARLOS ARCENIO MERCADO HERRERA

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



OBJETO	Prestación de servicios de Alquiler de vehículo para el transporte del personal asistencial de la E.S.E CEMINSA
VALOR	\$ 4.000,000
DURACION	1 mes
CDP	D2021-01642
RP	R2021-01860
POLIZA	No se evidencia
Acta de Inicio	1 de octubre-2021
Acta final	No se evidencia

Se evidencio estudios previos, pagos de seguridad social, pagos de estampillas departamentales, hoja de vida con sus debidos soportes, informe de actividades e informes de supervisión.

No se observó acta final, los informes de supervisión y actividades no detallan la labor realizada solo certifican haber cumplido con el objeto contractual

Nº DEL CONTRATO	1262-2021
FECHA	01 de octubre de 2021
CLASE DE CONTRATO	Prestación de servicios
CONTRATISTA	SOLUTHIONS OPERADOR LOGISTICO INTEGRAL
OBJETO	Prestación de servicios de Alquiler de vehículo para el transporte del personal asistencial de la E.S.E CEMINSA
VALOR	\$ 12 000,000
DURACION	1 mes
CDP	D2021-01647
RP	R2021-01865
POLIZA	No se evidencia
Acta de Inicio	1 de octubre-2021
Acta final	No se evidencia

Se evidencio estudios previos, pagos de seguridad social, pagos de estampillas departamentales, hoja de vida con sus debidos soportes, informe de actividades e informes de supervisión.

No se observó acta final, los informes de supervisión y actividades no detallan la labor realizada solo certifican haber cumplido con el objeto contractual

Nº DEL CONTRATO	1264-2021
FECHA	01 de octubre de 2021
CLASE DE CONTRATO	Prestación de servicios MANTENIMIENTO
CONTRATISTA	BIOMEDITEC SAS
OBJETO	Realizar Mantenimiento preventivo y correctivo, soporte técnico disponible, verificación y mediciones de los equipos Biomédicos y cadena de frio del programa de Inmunizaciones
VALOR	\$ 7.000,000
DURACION	1 mes
CDP	D2021-01649
RP	R2021-01867

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



POLIZA	No se evidencia
Acta de Inicio	1 de octubre-2021
Acta final	No se evidencia

Se evidencio estudios previos, pagos de seguridad social, pagos de estampillas departamentales, hoja de vida con sus debidos soportes, informe de actividades e informes de supervisión.

No se observó acta final, los informes de supervisión y actividades no detallan la labor realizada solo certifican haber cumplido con el objeto contractual

Nº DEL CONTRATO	1265-2021
FECHA	01 de octubre de 2021
CLASE DE CONTRATO	Prestación de servicios
CONTRATISTA	JORGE LUIS RODRIGUEZ ALVARADO
OBJETO	SUMINISTRO DE REACTIVOS NECESARIOS PARA LA LECTURA Y PROCESAMIENTO DE LOS EXAMENES DE HEMATOLOGIA ATRAVES DEL ANALIZADOR DE HEMATOLOGIA URIT 2900 PLUS
VALOR	\$ 3.000,000
DURACION	1 mes
CDP	D2021-01650
RP	R2021-01868
POLIZA	No se evidencia
Acta de Inicio	1 de octubre-2021
Acta final	No se evidencia

Observación N° 6 A.

Condición: en los contratos PC 0092-CMO 117-CMO 120- 1122-1197-1205-1216-1257-1262-1264-1265- 1272-1279-1285-1583-1584-1587-1588-1590. del 2021, no se evidencian actas finales de contratos.

Criterio: manual de contratación. E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA, decreto 1085 de 2015.

Causa: Falta de control y seguimiento al cumplimiento de los requisitos exigidos por la ley.

Efecto: incertidumbre en la adecuada verificación de documentos y una adecuada aplicación al procedimiento.

Observación Administrativa.

La E.S.E. CEMINSA, no presento descargos ante las observaciones plasmadas por el equipo auditor, por lo que se confirma y se constituye en **Hallazgo administrativo**.

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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

Hallazgo N.6

Condición: Los contratos PC 0092-CMO 117-CMO 120- 1122-1197-1205-1216-1257-1262-1264-1265- 1272-1279-1285-1583-1584-1587-1588-1590. del 2021, no se evidencian actas finales de contratos.

Criterio: manual de contratación. E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA, decreto 1082 de 2015.

Causa: Falta de control y seguimiento al cumplimiento de los requisitos exigidos por la ley.

Efecto: incertidumbre en la adecuada verificación de documentos y una adecuada aplicación al procedimiento.

OBSERVACION N° 7 A

Condición: La entidad en los contratos N° 1583-1584-1587-1588-1590, del 2021 no registra en la Carpeta Contractual la Oferta de Servicios presentada por el contratista, los Estudios previos, fundamentales para determinar si existe la necesidad del servicio. Violando con esto el Principio de Planeación, no se observa el acta de inicio y final, la designación del supervisor, no aportan la hoja de vida del contratista.

CRITERIO: manual de contratación. E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA decreto 1082 de 2015.

CAUSA: fallas en la supervisión del contrato

EFECTO: *inseguridad en la idoneidad profesional y en la correcta ejecución del objeto contractual.*

EFECTO: Desgreño administrativo que podría generar detrimento por omisión.

Observación Administrativa

La E.S.E. CEMINSA, no presento descargos ante las observaciones plasmadas por el equipo auditor, por lo que se confirma y se constituyen en **Hallazgo administrativo.**

Hallazgo N° 7 A

Condición: La entidad en los contratos N° 1583-1584-1587-1588-1590, del 2021 no registra en la Carpeta Contractual la Oferta de Servicios presentada por el contratista, los Estudios previos, fundamentales para determinar si existe la necesidad del servicio. Violando con esto el Principio de Planeación, no se observa

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



el acta de inicio y final, la designación del supervisor, no aportan la hoja de vida del contratista.

CRITERIO: manual de contratación. E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA decreto 1082 de 2015.

CAUSA: fallas en la supervisión del contrato

EFEECTO: inseguridad en la idoneidad profesional y en la correcta ejecución del objeto contractual.

3.4 Evaluación a los Planes, Programas, Proyectos.

La Contraloría General del Departamento del Atlántico como resultado de la Auditoría realizada a la vigencia 2020 y 2021, producto de la evaluación a los planes, programas y proyectos del plan de desarrollo o plan estratégico como se describe a continuación:

2020

100,00%	100,00%	92,50%	75,00%
Eficacia	Eficiencia	Efectividad-impacto	Coherencia con objetivos misionales

2021

100,00%	100,00%	95,00%	75,00%
Eficacia	Eficiencia	Efectividad-impacto	Coherencia con objetivos misionales

3.5 Fenecimiento 2020.

La Contraloría Departamental del Atlántico como resultado de la Auditoría adelantada, **FENECE** la cuenta rendida por E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA de la vigencia fiscal 2020, como resultado de la opinión a los Estados Financiero **Con Salvedad**, una opinión Presupuestal **Con Salvedad** y un concepto Gestión Inversión y Gasto **Favorable** lo que arrojó una calificación de **80.2%**.

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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



MACROPROCESO	PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/ OPINIÓN	CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL ATLÁNTICO NIT: 890103037-4
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMÍA			
GESTIÓN PRESUPUESTAL	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	75,0%		11,3%	15,07%	OPINIÓN PRESUPUESTAL
		EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	75,0%		11,3%		Con salvedades
	GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	100,0%	100,0%	30,0%	35,2%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
		GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	76,5%	79,6%	31,2%		Favorable
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		100%	83,1%	100,0%	79,6%	83,7%	50,2%
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	100%	75,0%			75,0%	30,0%	OPINIÓN ESTADOS FINANCIEROS
								Con salvedades
TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		100%	75,0%			75,0%	30,0%	
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES	74,2%	100,0%	79,6%		80,2%	
CONCEPTO DE GESTIÓN FENECIMIENTO			INEFICAZ	EFICIENTE	ANTECONOMICA		86,9%	SE FENECE

Igualmente, La Contraloría Departamental del Atlántico como resultado de la Auditoría adelantada, **FENECE** la cuenta rendida por E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA de la vigencia fiscal 2021, como resultado de la Opinión a los Estados Financiero **Con Salvedad**, una opinión Presupuestal **Con Salvedad** y un concepto Gestión Inversión y Gasto **favorable** lo que arrojó una calificación de 86.9%

FENECIMIENTO DE LA CUENTA								
MACROPROCESO	PROCESO	PONDERACION	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/ OPINIÓN	
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMÍA			
GESTIÓN PRESUPUESTAL	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100,0%		15,0%	17,1%	OPINIÓN PRESUPUESTAL
		EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	75,0%		11,3%		Con salvedades
	GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	100,0%	100,0%	30,0%	39,8%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
		GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	93,3%	99,3%	38,5%		Favorable
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		100%	93,6%	100,0%	99,3%	94,8%	50,9%
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	100%	75,0%			75,0%	30,0%	OPINIÓN ESTADOS FINANCIEROS
								Con salvedades
TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		100%	75,0%			75,0%	30,0%	
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES	79,6%	100,0%	99,3%		86,9%	
CONCEPTO DE GESTIÓN FENECIMIENTO			INEFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICA		86,9%	SE FENECE
INDICADORES FINANCIEROS			48,1%	33,7%	INEFICAZ	40,9%		

3.6 REVISIÓN DE LA CALIDAD DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La E.S.E CENTRO MARTERNO INFANTIL DE SABANALARGA rindió las cuentas de las vigencias 2020 dentro de los términos establecidos por la Contraloría Departamental del Atlántico, a través de la Resolución No. 000012 de 2020 y la Resolución 000006 de 2021, respectivamente.

De acuerdo al dictamen de la cuenta en la vigencia 2020 que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto **EFICIENTE** de

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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



acuerdo, con una calificación de 100 sobre 100 puntos, observándose que la ESE Hospital Local de Malambo, cumplió con la oportunidad, suficiencia y calidad en la rendición de la cuenta dentro del plazo establecido para ello, conforme a las resoluciones expedidas por el órgano de control departamental anteriormente citadas y como se puede observar en el siguiente cuadro:

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100	0,1	10%
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	95,9	0,5	30%
Calidad (veracidad)	93,9	0,6	56,1%
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			96,1%

Por consiguiente, se fenece la cuenta 2019 (Rendición) con una calificación de 2.

En la vigencia 2021, no se puede establecer dictamen por cuanto aún está en evaluación la rendición de la cuenta.

6.3 CONCEPTO DE CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, la Contraloría Departamental del Atlántico evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

Teniendo en cuenta, que los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control se determinaron un resultado **INEFICIENTE** y que la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado **CON DEFICIENCIA**, la Contraloría Departamental del Atlántico teniendo en cuenta la siguiente escala de valoración establecida en la GAT:

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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



Entidad auditada:	E.S.E CEMINSA
Fecha de revisión	26/06/2022

Periodo auditado:

Vigencia PVCFT

MACROPROCESO		VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente * Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	1,94	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	1,8	CON DEFICIENCIAS
GESTIÓN PRESUPUESTAL	1,90	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	2,0	CON DEFICIENCIAS
Total General	1,93	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	1,8	CON DEFICIENCIAS

En la vigencia 2020, se emite un concepto **CON DEFICIENCIAS** dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de 1,9 como se ilustra en el cuadro anterior.

Para la vigencia 2020 se tuvo en cuenta, que los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control se determinaron un resultado **PARCIALMENTE ADECUADO** y que la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado **CON DEFICIENCIA**, la Contraloría Departamental del Atlántico teniendo en cuenta la siguiente escala de valoración establecida en la GAT:

En la vigencia 2021, se emite un concepto **CON DEFICIENCIAS** dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de 1,8, como se ilustra en el cuadro anterior

3.7 ATENCIÓN A REQUERIMIENTOS CIUDADANOS

En el marco del desarrollo de la auditoria se presentó denuncia en la cual conste en el depósito de una ambulancia perteneciente a la entidad auditada, la cual se encuentra en un taller abandonada desde el año 2019. El equipo auditor inicio las indagaciones relacionada con este hecho, la gerencia de entidad informo al respecto que ciertamente una ambulancia se encontraba en esa situación, que la administración de esa época había recluido dicha ambulancia en un taller de la ciudad.

El equipo auditor se trasladó al taller verificado la existencia de ambulancia y ele estado actual, se verifico que ciertamente estaba fuera de servicio que tenía daños mecánicos que según cotización del taller oscilaban en 15.000.000 millones de pesos, se procedió a hacer requerimiento ala auditada para que hiera los tramites de mantenimiento correctivo del automotor, fue así como se procedió a contratar con dicho taller el arreglo, se constató que en la actualidad ya se están haciendo los arreglos al automotor, para lo que la E.S.E CEMINSA, efectuó acuerdo de pago por valor de \$ 15.000.000 de pesos pagaderos en tres cuotas.

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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 DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



Gracias a la intervención del equipo auditor se pudo dar solución a esta queja por lo que se tomara como un beneficio fiscal

3.8 TABLA DE HALLAZGO

CUADRO DE HALLAZGO			
TIPO DE HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR	VALOR (en letras)
1. ADMINISTRATIVOS	7		
2. DISCIPLINARIOS			
3. PENALES			
4. FISCALES			
TOTAL	7		

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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