

01024823



Barranquilla,

21 NOV 2023

Doctor  
**HERNANDO BAYUELO DEVIA**  
Gerente E.S.E. Hospital de Repelón.  
E. S. D.

**ASUNTO:** Traslado de Informe Final Auditoría Financiera y de Gestión de la E.S.E. Hospital local de Repelón - Atlántico, vigencias 2021 - 2022.

Respetado Doctor,

El grupo auditor en mesa de trabajo procedió a evaluar los descargos de las observaciones evidenciadas en el ejercicio del control fiscal, las cuales fueron trasladadas oportunamente a la E.S.E. Hospital de Repelón con el fin de garantizar el derecho de defensa y el debido proceso.

#### VALORACIÓN DE DESCARGOS

La E.S.E. Hospital de Repelón, no presentó respuestas a las observaciones plasmadas en el Informe Preliminar, tras lo cual se estableció la existencia de once (11) hallazgos de tipo administrativo contenidos en el Informe Definitivo que le estamos trasladando.

La entidad ante los hallazgos administrativos debe presentar, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de la presente, un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor.

El formato de Plan de Mejoramiento que debe ser entregado a la Contraloría Departamental del Atlántico está disponible en la página web: [www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co), en el link **FORMATOS – Formato Plan de Mejoramiento**.

Atentamente,

**Gysell Sanz González**  
Contralora Departamental del Atlántico (E)  
Proyectó: Luis Parra. *cut*  
Revisó: Gregorio Domínguez.- Supervisor de Auditoría *up*

**“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”**

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

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



**INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA  
FINANCIERA Y DE GESTIÓN**

**A**

**E.S.E. HOSPITAL DE REPELÓN**  
Doctor: HERNANDO BAYUELO DEVIA  
Gerente

**VIGENCIAS 2021 - 2022**

**Noviembre 21 de 2023**



## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Contralora Departamental del Atlántico

YADIRA MORALES RONCALLO

Subcontralora

GYSELL SANZ GONZÁLEZ

Supervisor de Auditoría

GREGORIO DOMÍNGUEZ

Líder de Auditoría

MILENA DEL VALLE DE MOYA

Equipo Auditor:

LUIS JAIME PARRA MEJÍA  
MILENA DEL VALLE DE MOYA

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

### Tabla de contenido

|   |    |
|---|----|
| 1. CARTA DE CONCLUSIONES.....   | 4  |
| 2.1. OBJETIVOS GENERAL Y ESPECÍFICOS.....   | 8  |
| 2.1.1 OBJETIVO GENERAL .....  | 8  |
| 2.1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....  | 8  |
| 2.1.2.1 CONTROL DE RESULTADOS .....   | 8  |
| 2.1.2.2 CONTROL DE GESTIÓN .....  | 9  |
| 2.1.2.3 CONTROL FINANCIERO .....  | 9  |
| 2.2 ALCANCE .....   | 10 |
| 2.3 LIMITACIONES AL EJERCICIO AUDITOR .....   | 10 |
| 2.4 SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD.....  | 10 |
| 2.5 MARCO REGULATORIO APLICABLE AL SUJETO DE CONTROL.....   | 10 |
| 2.6 RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL ATLÁNTICO.....  | 11 |
| 3. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE.....  | 12 |
| 3.1 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA(S) 2021 Y 2022 .....   | 12 |
| 3.2 FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIAS 2021 Y 2022 .<br>.....                       | 12 |
| 3.3. OPINIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES .....   | 13 |
| 3.4. INDICADORES FINANCIEROS VIGENCIA 2021 Y 2022.....  | 30 |
| 3.5. SITUACIÓN DE TESORERÍA.....  | 31 |
| 4. MACROPROCESO PRESUPUESTAL.....   | 33 |
| 4.1. EVALUACIÓN GESTIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS .....   | 33 |
| 4.2. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO DE LAS VIGENCIAS 2021 Y 2022.                                  | 33 |
| 4.3 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DE LA VIGENCIA 2021 Y 2022..                                | 34 |
| 4.4 ANÁLISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS VIGENCIA 2021 .....  | 35 |
| 4.5 ANÁLISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS VIGENCIA 2022 .....  | 40 |
| 5. GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO 2021 - 2022 .....   | 46 |
| 5.1 OPINIÓN SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO 2021 Y 2022 .....   | 46 |
| 5.2 FUNDAMENTO CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO .....   | 47 |
| 5.2.1. GESTIÓN CONTRACTUAL .....  | 47 |
| 5.2.2. EVALUACIÓN DE PLANES, PROGRAMAS, PROYECTOS Y METAS .....   | 54 |
| 6. FENECIMIENTO DE LA CUENTA .....  | 54 |
| 7. CONCEPTO DE EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO .....   | 56 |
| 8. CONCEPTO DE CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO .....  | 56 |
| 9. CONCEPTO SOBRE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN (TICS), IMPLEMENTADOS Y APLICADOS<br>POR EL SUJETO DE CONTROL. .... | 57 |
| 10. CONCEPTO DE REVISIÓN DE LA CALIDAD DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA.....  | 61 |
| 11. ATENCIÓN A REQUERIMIENTOS CIUDADANOS.....   | 62 |
| 12. EQUIPO AUDITOR.....   | 62 |
| 13. TABLA DE HALLAZGO.....  | 62 |

## 1. CARTA DE CONCLUSIONES

Barranquilla,

Doctor:

**HERNANDO BAYUELO DEVIA**

Gerente.

E. S. D.

**Asunto:** Informe Final de Auditoría Financiera y de Gestión vigencias 2021 Y 2022.

Respetado doctor:

La Contraloría Departamental del Atlántico, con fundamento en las facultades otorgadas por los artículos 268 y 272 de la Constitución Política, modificadas por el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto No. 403 de 2020 y demás disposiciones que los desarrollan y complementan, practicó auditoría a los estados financieros de la E.S.E. Hospital de Repelón al 31 de diciembre de 2021 y 2022, los cuales comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, las Notas a los Estados Financieros y la información presupuestal, de conformidad con la Guía de Auditoría Territorial – GAT, adoptada por la Contraloría Departamental del Atlántico mediante Resolución Reglamentaria No. 0000028 del 28 de diciembre de 2022, en concordancia con las Normas Internacionales de Auditoría para las Entidades Fiscalizadoras Superiores – ISSAI.

Es pertinente precisar que el Informe Preliminar de la presente auditoría, incluidas las observaciones formuladas, fueron dadas a conocer oportunamente al sujeto vigilado, quien no ejerció el derecho a la contradicción, por lo que el órgano de control departamental las elevó a hallazgo.

La E.S.E. Hospital de Repelón es responsable de los estados financieros, de conformidad con el marco regulatorio de emisión de información financiera aplicable, así como de los controles internos que permitan que su preparación esté libre de incorrecciones significativas —ya sea debido a fraude o error— y también de liquidar y ejecutar el presupuesto anual incluyendo sus modificaciones, traslados y adiciones.

Los estados financieros fielmente tomados de los libros oficiales al 31 de diciembre de 2021 y 2022 fueron elaborados y presentados de acuerdo con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación. La labor del ente de control consiste en expresar una opinión en su conjunto, con base en la auditoría practicada.

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

### Vigencia 2021

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la E.S.E. Hospital de Repelón con corte a 31 de diciembre de 2021 obteniendo como resultado incorrecciones con efecto de subestimación, e incorrecciones con efecto de sobreestimación cuantificadas en \$1.315.899.181,47, lo que determina una opinión a los estados financieros **CON SALVEDADES** ya que dicha cuantía (materialidad generalizada) se encuentra en el rango de 1 a 5 veces de la materialidad establecida.

| MACROPROCESO        | PROCESO             | PONDERACIÓN | PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL |            |          | CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO |       | CONCEPTO/ OPINION           |
|---------------------|---------------------|-------------|---------------------------------|------------|----------|---------------------------------------|-------|-----------------------------|
|                     |                     |             | EFICACIA                        | EFICIENCIA | ECONOMIA |                                       |       |                             |
| GESTIÓN FINANCIER A | ESTADOS FINANCIEROS | 100%        | 75,0%                           |            |          | 75,0%                                 | 75,0% | OPINION ESTADOS FINANCIEROS |
|                     | TOTAL               | 100%        | 75,0%                           |            |          | 75,0%                                 | 75,0% | Con salvedades              |

### Vigencia 2022

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la E.S.E. Hospital de Repelón con corte a 31 de diciembre de 2022 obteniendo como resultado incorrecciones con efecto de subestimación, e incorrecciones con efecto de sobreestimación cuantificadas en \$1.258.002.893,90, lo que determina una opinión a los estados financieros **CON SALVEDADES** ya que dicha cuantía (materialidad generalizada) se encuentra en el rango de 1 a 5 veces de la materialidad establecida.

| MACROPROCESO        | PROCESO             | PONDERACIÓN | PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL |            |          | CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO |       | CONCEPTO/ OPINION           |
|---------------------|---------------------|-------------|---------------------------------|------------|----------|---------------------------------------|-------|-----------------------------|
|                     |                     |             | EFICACIA                        | EFICIENCIA | ECONOMIA |                                       |       |                             |
| GESTIÓN FINANCIER A | ESTADOS FINANCIEROS | 100%        |                                 |            |          | 75,0%                                 | 30,0% | OPINION ESTADOS FINANCIEROS |
|                     | TOTAL               | 100%        | 0,0%                            |            |          | 75,0%                                 | 30,0% | Con salvedades              |

## OPINIÓN PRESUPUESTAL

### Vigencia 2021

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado el Presupuesto de Ingresos y Gastos a 31 de diciembre de 2021, obteniendo como resultado incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en \$80.748.796,00, e incorrecciones con efecto de sobreestimación cuantificadas en \$44.370.009,00, lo que determina una opinión a los estados **CON SALVEDADES**, ya que dicha cuantía (materialidad generalizada) se encuentra en el rango de 1 a 5 veces de la materialidad establecida.

| PROCESO              | PONDERACIÓN           | PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL |            |          | CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO |       | CONCEPTO/ OPINION    |
|----------------------|-----------------------|---------------------------------|------------|----------|---------------------------------------|-------|----------------------|
|                      |                       | EFICACIA                        | EFICIENCIA | ECONOMIA |                                       |       |                      |
| GESTIÓN PRESUPUESTAL | EJECUCIÓN DE INGRESOS | 15%                             | 100,0%     |          | 15,0%                                 | 4,73% | OPINION PRESUPUESTAL |
|                      | EJECUCIÓN DE GASTOS   | 15%                             | 75,0%      |          | 11,3%                                 |       |                      |

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

### Vigencia 2022

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado el Presupuesto de Ingresos y Gastos a 31 de diciembre de 2022 obteniendo como resultado incorrecciones con efecto de subestimación, e incorrecciones con efecto de sobreestimación cuantificadas en **\$356.211.924**, lo que determina una opinión a los estados **CON SALVEDADES**, ya que dicha cuantía (materialidad generalizada) se encuentra en el rango de 1 a 5 veces de la materialidad establecida.

|                         |                          |     |        |  |  |       |        |                         |
|-------------------------|--------------------------|-----|--------|--|--|-------|--------|-------------------------|
| GESTIÓN<br>PRESUPUESTAL | EJECUCIÓN DE<br>INGRESOS | 15% | 100,0% |  |  | 15,0% | 17,04% | OPINION<br>PRESUPUESTAL |
|                         | EJECUCIÓN DE<br>GASTOS   | 15% | 75,0%  |  |  | 11,3% |        | Con salvedades          |

La Contraloría Departamental del Atlántico, como resultado de la auditoría realizada para la vigencia 2021 sobre la Gestión de Inversión y del Gasto, emite un concepto **FAVORABLE** producto de la evaluación a la contratación y a los planes, programas y proyectos del plan estratégico, con un puntaje de 40,2%.

La Contraloría Departamental del Atlántico, como resultado de la auditoría realizada para la vigencia 2022 sobre la Gestión de Inversión y del Gasto, emite un concepto **FAVORABLE** producto de la evaluación a la contratación y a los planes, programas y proyectos del plan estratégico, con un puntaje de 39,8%.

En cuanto a la calidad y eficiencia del control interno contable para las vigencias 2021 y 2022, el ente auditado obtuvo una calificación de **1,9%** según los criterios establecidos y por tanto se emite un concepto **CON DEFICIENCIAS**.

La Contraloría Departamental del Atlántico, en virtud de la auditoría adelantada, **FENECE** la cuenta rendida por la E.S.E. HOSPITAL DE REPELÓN de las vigencias fiscales 2021 y 2022, como resultado de la opinión a los estados financieros **Con Salvedades**, opinión presupuestal **Con Salvedades** y un concepto de la gestión de inversión y gasto **Favorable** lo que arrojó calificación para las vigencias de 87,5% y 86,8% respectivamente.

La Contraloría Departamental del Atlántico al Finalizar el trabajo de campo elaboró y comunicó el Informe Preliminar de Auditoría a la entidad para que ésta, presentara los descargos a las observaciones y de esta manera ejerciera el derecho a la defensa; la ESE NO presentó la respuestas, razón por la cual evaluada la situación en mesa de trabajo llevada a cabo por el equipo auditor se tomó la decisión de ratificar las observaciones plasmadas en el informe preliminar y validarlas como Hallazgos.



## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Los hallazgos desarrollados en la Auditoría Financiera y de Gestión se resumen a continuación:

| TIPO DE HALLAZGO | CANTIDAD | VALOR |
|------------------|----------|-------|
| ADMINISTRATIVOS  | 11       |       |
| DISCIPLINARIOS   | 0        |       |
| PENALES          | 0        |       |
| FISCALES         | 0        |       |
| BENEFICIO FISCAL | 0        |       |

### PLAN DE MEJORAMIENTO

A fin de lograr que la labor de auditoría conduzca a que se emprendan actividades de mejoramiento de la gestión pública, la **E.S.E HOSPITAL DE REPELÓN**, debe diseñar un Plan de Mejoramiento que permita solucionar las deficiencias puntualizadas, documento que deberá ser remitido a la Contraloría Departamental del Atlántico, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe.

El Plan de Mejoramiento debe detallar las medidas que se tomarán respecto de cada uno de los hallazgos identificados, cronograma de las acciones con que se implementarán los correctivos, responsables de efectuarlos y seguimiento a su ejecución.

Atentamente,

**GYSELL SANZ GONZÁLEZ**  
Contralora Departamental del Atlántico(E).

Elaboró

| NOMBRE                     | ROL        | FIRMA |
|----------------------------|------------|-------|
| Gregorio Domínguez Fonseca | Supervisor |       |
| Milena del Valle de Moya   | Líder      |       |
| Luis Jaime Parra Mejía     | Auditor    |       |

Revisó: Gysell Sanz González  
Miguel Angulo Barraza



## 2. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Atlántico adelantó auditoría financiera y de gestión a la E.S.E. Hospital de Repelón por las vigencias 2021 y 2022, para cumplir los siguientes objetivos:

- Emitir opinión sobre si los estados financieros de las vigencias 2021 y 2022 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 2021 y 2022 y emitir la opinión correspondiente.
- Verificar la efectividad del plan de mejoramiento en los temas financieros y presupuestales.
- Emitir pronunciamiento del fenecimiento o no, de la cuenta fiscal rendida por las vigencias 2021 y 2022
- 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 de las vigencias 2021 y 2022 recursos para la participación ciudadana, de acuerdo con lo estipulado en la Ley 1757 de 2015, y revisar la gestión fiscal desarrollada en la ejecución de esos recursos durante las mismas vigencias.

### 2.1. OBJETIVOS GENERAL Y ESPECÍFICOS

#### 2.1.1 Objetivo General

Emitir un dictamen integral que permita determinar si los estados financieros y el presupuesto de la E.S.E. Hospital de Repelón, 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, opinión al presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto para las vigencias 2021 y 2022.

#### 2.1.2 Objetivos específicos

##### 2.1.2.1 Control de Resultados

Evaluar y conceptuar sobre los planes, programas y proyectos (plan de acción, proyecto de inversiones, metas, programas e indicadores).

### 2.1.2.2 Control de Gestión

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación y el desempeño de la ejecución contractual, aplicables a este tipo de entidades.
- Verificar que la entidad esté cumpliendo con el principio de publicidad en los diferentes sistemas de gestión.
- Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, su eficiencia y calidad de la información rendida.
- Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal.
- Evaluar y conceptuar sobre la gestión e inversión ambiental.
- Evaluar y conceptuar sobre los sistemas de información (TICS), implementados y aplicados por el sujeto de control.
- Evaluar y conceptuar sobre el nivel de cumplimiento y efectividad de los planes de mejoramiento, avance de los compromisos adquiridos y la efectividad de las acciones implementadas.
- Evaluar y conceptuar sobre el Control Fiscal Interno y Sistema de Gestión de Calidad.

### 2.1.2.3 Control Financiero

- Evaluar y opinar sobre la razonabilidad de los estados contables, para emitir el concepto sobre el fenecimiento o no, de la cuenta fiscal consolidada.
- Revisar que en la contabilidad se registran bienes, derechos y obligaciones exigibles y contingentes, de acuerdo con la normatividad vigente.
- Evaluar y conceptuar sobre el control interno contable.
- Evaluar y conceptuar sobre la gestión presupuestal para emitir el concepto sobre el fenecimiento o no, de la cuenta fiscal consolidada.
- Verificar que los pagos realizados por concepto de la contratación realizada en la vigencia(s) se hayan efectuado en los términos establecidos en los mismos y se apliquen al objeto para el que se contrató, desde el punto de vista presupuestal y contable.
- Ser insumo para emitir fenecimiento o no sobre la cuenta fiscal consolidada.
- Revisar que el presupuesto esta formulado en concordancia con los contenidos del Plan de Desarrollo, del plan plurianual de inversiones, del plan financiero y del plan operativo anual de inversiones
- Evaluar y conceptuar los indicadores financieros más representativos que midan la gestión financiera de la entidad.
- Ejecución de los recursos de cuentas por pagar.

## 2.2 ALCANCE

En el presente ejercicio auditor se evaluó la gestión fiscal de la E.S.E. Hospital de Repelón, mediante el desarrollo del objetivo general con la valoración de:

- Evaluación del macroproceso financiero y sus procesos significativos al 31 de diciembre de 2021 y 2022, 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 2021 y 2022, 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 2021 y 2022, iniciando con la prueba de recorrido hasta el concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno.
- Revisión de la cuenta anual consolidada en la vigencia(s) 2021 y 2022, 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 de que no se presentaron limitaciones en el trabajo de auditoría. Se realizaron actas y solicitudes para obtener la información requerida, la cual fluyó de forma correcta.

## 2.4 SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

El E.S.E. Hospital de Repelón es responsable de preparar y presentar los estados financieros y las ejecuciones presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable en cada caso, así como de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Departamental del Atlántico se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

El E.S.E. Hospital de Repelón 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 incorrecciones significativas, ya sea debido a fraude o error.

## 2.5 MARCO REGULATORIO APLICABLE AL SUJETO DE CONTROL

Regulación Contable

- Constitución Política de Colombia 1991.
- Resolución 414 de 2014 y sus modificatorias emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

- Instructivo 002 de 2019 de la CGN, instrucciones relacionadas con el cambio de período contable 2019-2020.
- Lineamiento para el cálculo de la provisión contable de los procesos, judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad, del 22 de diciembre de 2016, expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.
- Resolución 211 de 2021 "modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

### Regulación Presupuestal

- Decreto 111 de 1996, Estatuto Orgánico del Presupuesto.
- Presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversiones de la E.S.E. Hospital de Repelón
- Decreto de Liquidación del Presupuesto General de Ingresos, Gastos e Inversiones de la E.S.E. Hospital de Repelón.
- 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 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.
- 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.

### 2.6 RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL ATLÁNTICO.

La Contraloría Departamental del Atlántico ha llevado a cabo esta auditoría financiera y de gestión, de conformidad con la Guía de Auditoría Territorial en el marco de las Normas Internacionales – ISSAI, GAT Versión 3.0 de octubre de 2022, adoptada mediante Resolución Reglamentaria No. 0000028 del 28 de diciembre de 2022.

La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Atlántico es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y el presupuesto están libres de incorrecciones materiales, y emitir además un concepto sobre control interno fiscal.

El auditor de la Contraloría Departamental del Atlántico es responsable del dictamen basado en la auditoría de los estados financieros. En la realización de la auditoría financiera se aplicaron procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y datos reportados. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor respecto a, entre otros temas, los riesgos de incorrecciones significativas de los estados financieros, debido a fraude o error. Al hacer la evaluación de riesgos, el auditor tuvo

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

en cuenta los controles internos para la preparación de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría acordes a las circunstancias.

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

### 3. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE

#### 3.1 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA(S) 2021 y 2022

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los estados financieros de la E.S.E. Hospital de Repelón de las vigencias 2021 y 2022 que comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, a 31 de diciembre de 2021 y 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. Los estados financieros se presentaron de forma comparativa con los del período inmediatamente anterior.

En la evaluación de estados financieros se verifican las siguientes afirmaciones:

- Afirmaciones sobre tipos de transacciones, hechos y revelaciones durante la vigencia(s) auditada: ocurrencia, integridad, exactitud, corte de operaciones, clasificación y presentación de las transacciones y hechos.
- Afirmaciones sobre saldos de los estados financieros y revelaciones al cierre de la vigencia(s) auditada: 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 significativos:

- Gestión de Recaudo.
- Gestión de Cartera.

#### 3.2 FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIAS 2021 y 2022

Para la vigencia 2021, se expresa la opinión teniendo en cuenta que la totalidad de incorrecciones se cuantificaron en \$1.315.899.181,47, es decir, estas incorrecciones son materiales y con efecto generalizado en los estados financieros.

El equipo auditor determinó que la opinión financiera se fundamenta en el análisis de las cuentas que presentaron mayor riesgo al realizar la prueba de recorrido, así:

Se evidenció que la revelación de Los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de las vigencias 2021 y 2022 presentados por la entidad auditada, tienen una inadecuada clasificación y revelación, puesto que no se cuantificaron los **ACTIVOS Y PASIVOS**

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

**CORRIENTES Y NO CORRIENTES.** La entidad no reveló CUENTAS POR COBRAR Y CUENTAS POR PAGAR mayores a 360 días.

En la vigencia 2021 se evidenció una diferencia entre la cifra revelada en el Estado de Situación Financiera de la cuenta de las vigencias 2021 y 2022, 1.3 CUENTAS POR COBRAR Chip, saldo: \$4.290.857.395,20 y el saldo de Cuentas por Cobrar suministrado por el ente auditado de \$641.346.509, diferencia que asciende a; \$3.649.510.886,20. En cuanto a la vigencia 2022, 1.3 CUENTAS POR COBRAR Chip con un saldo de \$5.135.931.281,33 y el saldo de Cuentas por Cobrar suministrado por el ente auditado fue de \$641.346.509, presentando una diferencia por valor de \$4.494.584.772,33.

En la vigencia 2021 la cifra revelada en el Estado de Situación Financiera de la cuenta 2.2 CUENTAS POR PAGAR Chip es de \$749.246.817,13, mientras que el saldo de Cuentas por Pagar suministrado por el ente auditado fue de \$1.416.404.730, presentándose una diferencia por valor de \$667.157.912,87. Esto mismo ocurre en la vigencia 2022, así: 2.2 CUENTAS POR PAGAR Chip, saldo: \$749.246.817,13; saldo de Cuentas por Pagar suministrado por ente auditado: \$616.656.385, diferencia: \$132.590.432,23.

**3.3. OPINIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES**

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la E.S.E. Hospital de Repelón con corte a 31 de diciembre de 2021 obteniendo como resultado incorrecciones con efecto, de subestimación e incorrecciones con efecto de sobreestimación cuantificadas en **\$1.315.899.181,47**, lo que determina una opinión a los estados financieros **CON SALVEDADES** ya que dicha cuantía (materialidad generalizada) se encuentra en el rango de 1 a 5 veces de la materialidad establecida.

| MACROPROCESO        | PROCESO             | PONDERACIÓN | PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL |            |          | CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO |       | CONCEPTO/ OPINIÓN           |
|---------------------|---------------------|-------------|---------------------------------|------------|----------|---------------------------------------|-------|-----------------------------|
|                     |                     |             | EFICACIA                        | EFICIENCIA | ECONOMIA |                                       |       |                             |
| GESTIÓN FINANCIER A | ESTADOS FINANCIEROS | 100%        | 75,0%                           |            |          | 75,0%                                 | 75,0% | OPINION ESTADOS FINANCIEROS |
|                     | TOTAL               | 100%        | 75,0%                           |            |          | 75,0%                                 | 75,0% | Con salvedades              |

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la E.S.E. Hospital de Repelón con corte a 31 de diciembre de 2022 obteniendo como resultado incorrecciones con efecto, de subestimación e incorrecciones con efecto de sobreestimación cuantificadas en **\$1.258.002.893,90**, lo que determina una opinión a los estados financieros **CON SALVEDADES** ya que dicha cuantía (materialidad generalizada) se encuentra en el rango de 1 a 5 veces de la materialidad establecida.

| MACROPROCESO        | PROCESO             | PONDERACIÓN | PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL |            |          | CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO |       | CONCEPTO/ OPINIÓN           |
|---------------------|---------------------|-------------|---------------------------------|------------|----------|---------------------------------------|-------|-----------------------------|
|                     |                     |             | EFICACIA                        | EFICIENCIA | ECONOMIA |                                       |       |                             |
| GESTIÓN FINANCIER A | ESTADOS FINANCIEROS | 100%        |                                 |            |          | 75,0%                                 | 30,0% | OPINION ESTADOS FINANCIEROS |
|                     | TOTAL               | 100%        | 0,0%                            |            |          | 75,0%                                 | 30,0% | Con salvedades              |

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
E.S.E. Hospital de Repelón Vigencia 2021

| CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS                          | Valor año anterior 2020 | Valor presente año 2021 | Variación        | Variación % |
|---|-------------------------|-------------------------|------------------|-------------|
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                    | 7.822.078.134,08        | 8.148.760.968,32        | 326.682.824,24   | 4,18%       |
| <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>                         | 4.366.636.261,08        | 4.854.836.057,32        | 488.199.796,24   | 11,18%      |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO                   | \$ 355.352.850,48       | \$ 92.374.167,12        | (262.978.683,36) | -74,00%     |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS                    | -                       | -                       | -                | #DN/OI      |
| CUENTAS POR COBRAR                                      | \$ 3.860.658.205,60     | \$ 4.290.857.395,20     | 430.199.189,60   | 11,14%      |
| PRÉSTAMOS POR COBRAR                                    | -                       | -                       | -                | #DN/OI      |
| INVENTARIOS   | \$ 150.625.205,00       | \$ 471.604.495,00       | 320.979.290,00   | 213,10%     |
| OTROS ACTIVOS   | -                       | -                       | -                | #DN/OI      |
| <b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                      | 3.455.438.873,00        | 3.293.924.901,00        | (161.513.972,00) | -4,67%      |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO                   | -                       | -                       | -                | #DN/OI      |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS                    | -                       | -                       | -                | #DN/OI      |
| CUENTAS POR COBRAR                                      | -                       | -                       | -                | #DN/OI      |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                            | \$ 3.324.608.691,00     | \$ 3.163.094.719,00     | (161.513.972,00) | -4,86%      |
| OTROS ACTIVOS   | \$ 130.830.182,00       | \$ 130.830.182,00       | 0,00%            |             |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                                    | 1.108.443.899,18        | 807.983.503,53          | (300.460.395,65) | -27,11%     |
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>                         | 1.108.443.899,18        | 807.983.503,53          | (300.460.395,65) | -27,11%     |
| EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA                | -                       | -                       | -                | #DN/OI      |
| PRÉSTAMOS POR PAGAR                                     | -                       | -                       | -                | #DN/OI      |
| CUENTAS POR PAGAR                                       | \$ 937.409.776,18       | \$ 741.852.057,53       | (195.557.718,65) | -20,86%     |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS                              | \$ 171.034.123,00       | \$ 61.811.446,00        | (109.222.677,00) | -63,86%     |
| OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS                  | -                       | -                       | -                | #DN/OI      |
| PROVISIONES   | -                       | -                       | -                | #DN/OI      |
| OTROS PASIVOS   | -                       | \$ 4.320.000,00         | 4.320.000,00     | #DN/OI      |
| <b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>                      | -                       | -                       | -                | #DN/OI      |
| EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA                | -                       | -                       | -                | #DN/OI      |
| PRÉSTAMOS POR PAGAR                                     | -                       | -                       | -                | #DN/OI      |
| CUENTAS POR PAGAR                                       | -                       | -                       | -                | #DN/OI      |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS                              | -                       | -                       | -                | #DN/OI      |
| PROVISIONES   | -                       | -                       | -                | #DN/OI      |
| OTROS PASIVOS   | -                       | -                       | -                | #DN/OI      |
| <b>PATRIMONIO</b>                                       | \$ 6.713.631.234,90     | \$ 7.340.777.454,79     | 627.146.219,89   | 9,34%       |
| <b>INGRESOS</b>   | 4.306.389.620,90        | 4.954.238.801,21        | 1.298.372.268,41 | 30,15%      |
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                           | 4.303.649.404,60        | 4.954.172.392,70        | 650.522.988,10   | 15,12%      |
| INGRESOS FISCALES                                       | -                       | -                       | -                | #DN/OI      |
| VENTA DE BIENES   | -                       | -                       | -                | #DN/OI      |
| VENTA DE SERVICIOS                                      | \$ 4.303.649.404,60     | \$ 4.946.040.458,70     | 642.391.054,10   | 14,93%      |
| TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES                           | -                       | \$ 8.131.934,00         | 8.131.934,00     | #DN/OI      |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES                        | -                       | -                       | -                | #DN/OI      |
| OTROS INGRESOS  | \$ 2.740.116,30         | \$ 66.408,51            | (2.673.707,79)   | -97,58%     |
| <b>GASTOS</b>   | 2.893.127.379,00        | 2.128.632.593,00        | (737.694.786,00) | -25,76%     |
| <b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>                         | 2.858.487.160,00        | 2.125.523.593,00        | (732.963.567,00) | -25,64%     |
| DE ADMINISTRACIÓN                                       | \$ 2.472.226.072,00     | \$ 1.932.349.621,00     | (539.876.451,00) | -21,84%     |
| DE OPERACIÓN  | -                       | -                       | -                | #DN/OI      |
| DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | \$ 386.261.088,00       | \$ 193.173.972,00       | (193.087.116,00) | -49,99%     |
| TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES                           | -                       | -                       | -                | #DN/OI      |
| OTROS GASTOS  | \$ 4.640.219,00         | \$ 9.000,00             | (4.631.219,00)   | -99,81%     |
| <b>COSTOS</b>   | 1.273.589.584,00        | 2.193.361.645,81        | 919.772.061,81   | 72,22%      |
| <b>COSTOS OPERACIONALES</b>                             | 1.273.589.584,00        | 2.193.361.645,81        | 919.772.061,81   | 72,22%      |
| EXCEDENTE OPERACIONAL                                   | 171.672.660,60          | 635.287.163,89          | 463.714.493,29   | 270,27%     |
| EXCEDENTE DEL EJERCICIO                                 | 169.672.667,90          | 635.344.562,40          | 465.672.004,50   | 274,45%     |

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS - VIGENCIA FISCAL 2021

### Observación Administrativa No. 1

**Condición:** Se evidenció que la revelación de los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de las vigencias 2021 y 2022 presentados por la entidad auditada, tienen una inadecuada clasificación y revelación, puesto que no se cuantificaron los **ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES**. La entidad no reveló **CUENTAS POR COBRAR Y CUENTAS POR PAGAR** mayores a 360 días.

**Criterio** Normas Internacionales de Contabilidad No.1, Presentación estados financieros NIIF A.-7. Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos capítulo VI, numeral 1.3.2.2., adoptado mediante Resolución No. 212 de 2021 de la CGN.

**Causa** Inobservancia de las normas de presentación y revelación de los estados financieros.

**Efecto** La incorrecta revelación de los estados financieros implica una afectación en la medición de los indicadores financieros de la entidad y puede conllevar a la mala toma de decisiones.

**Respuesta de la entidad:** La E.S.E. Hospital de Repelón no presentó respuesta a la observación.

**Evaluación del Equipo Auditor:** En la mesa de trabajo se ratifica la observación.

**Conclusión:** Se ratifica y se valida como **Hallazgo Administrativo No. 1**

### Hallazgo Administrativo No. 1

**Condición:** Se evidenció que la revelación de los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de las vigencias 2021 y 2022 presentados por la entidad auditada, tienen una inadecuada clasificación y revelación, puesto que no se cuantificaron los **ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES**. La entidad no reveló **CUENTAS POR COBRAR Y CUENTAS POR PAGAR** mayores a 360 días.

**Criterio** Normas Internacionales de Contabilidad No.1, Presentación estados financieros NIIF A.-7. Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos capítulo VI, numeral 1.3.2.2., adoptado mediante Resolución No. 212 de 2021 de la CGN.

**Causa** Inobservancia de las normas de presentación y revelación de los estados financieros.

**Efecto** La incorrecta revelación de los estados financieros implica una afectación en la medición de los indicadores financieros de la entidad y puede conllevar a la mala toma de decisiones.

### Análisis a la cuenta de Activo

**Activo: 2020 \$7.822.075.134,08 - 2021 \$8.148.760.958,32**

En la parte de activos se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la E.S.E. Hospital de Repelón, en desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o



## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

hechos que lo generan. Esta cuenta presentó a diciembre 31 de 2020 unos activos totales por valor de \$7.822.075.134,08, mientras que para la vigencia 2021, los activos totales fueron de \$8.148.760.958,32, presentando un aumento de \$326.685.824,24, que equivale al 4,18% con respecto al año anterior.

| Código Contable bajo NIIF, NICSP | Item de estados financieros           | 2021                | 2022                | Comparación horizontal \$ (Año actual año anterior) | Comparación horizontal % |
|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---|--------------------------|
| 1                                | ACTIVOS                               | \$ 7.822.075.134,08 | \$ 8.148.760.958,32 | \$ 326.685.824,24                                   | 4,18%                    |
| 1.1                              | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | \$ 355.352.850,48   | \$ 92.374.167,12    | \$ (262.978.683,36)                                 | -74,00%                  |
| 1.3                              | CUENTAS POR COBRAR                    | \$ 3.860.658.205,60 | \$ 4.290.857.395,20 | \$ 430.199.189,60                                   | 11,14%                   |
| 1.3.19                           | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD      | \$ 3.860.658.205,60 | \$ 4.290.857.395,20 | \$ 430.199.189,60                                   | 11,14%                   |
| 1.5                              | INVENTARIOS                           | 150.625.205,00      | \$ 471.604.495,00   | \$ 320.979.290,00                                   | 213,10%                  |
| 1.6                              | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO          | \$ 3.324.608.691,00 | \$ 3.163.094.719,00 | \$ (161.513.972,00)                                 | -4,86%                   |

### Efectivo y equivalentes al efectivo, 2020 \$355.352.850,48 - 2021 \$92.374.167,12

Esta cuenta presentó a diciembre 31 de 2020 un valor de \$355.352.850,48, mientras que para la vigencia 2021 su valor fue de \$92.374.167,12, es decir que hubo una disminución de \$(262.978.683,36) que representa un -74,00%

### Bancos

| No.   | Banco O Entidad Financiera | Código Contable | Cuenta No   | Tipo de Cuenta | Nombre de la Cuenta y/o destino         | Saldo Libro De Contabilidad | Saldo Extracto Bancario | Saldo Libro Tesorería |
|-------|----------------------------|-----------------|-------------|----------------|---|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 1     | Bancolombia                | 111006          | 1200000478  | Ahorros        | ESE HOSPITAL DE REPELON RECURSOS APOYO  | \$ -                        | \$ -                    | \$ -                  |
| 2     | Bancolombia                | 111006          | 1200000919  | Ahorros        | RESOLUCION 857 DEL 2020                 | \$ 70.841.051,48            | \$ 70.841.051,48        | \$ 70.841.051,48      |
| 3     | Bancolombia                | 111006          | 1200001053  | Ahorros        | ESE HOSPITAL D EREPELON SUBCUENTA MITIG | \$ 3.599,88                 | \$ 3.599,88             | \$ 3.599,88           |
| 4     | Bancolombia                | 111006          | 12002341016 | Ahorros        | SALUD PUBLICA PIC ESE H REPELON         | \$ 51.401,12                | \$ 51.401,12            | \$ 51.401,12          |
| 5     | Bancolombia                | 111005          | 12044502339 | Corriente      | Conv No0552015-000697 Apoyo Red publica | \$ -                        | \$ -                    | \$ -                  |
| 6     | Bancolombia                | 111006          | 12085566804 | Ahorros        | ESE HOSPITAL DE REPELON GIRO DIRECTO    | \$ 17.872.494,96            | \$ 17.872.494,96        | \$ 17.872.494,96      |
| 7     | Bancolombia                | 111005          | 12085759159 | Corriente      | ESE HOSPITAL DE REPELON - GENERAL       | \$ 3.604.804,68             | \$ 3.604.804,68         | \$ 3.604.804,68       |
| Total |                            |                 |             |                |   | \$ 92.373.352,12            | \$ 92.373.352,12        | \$ 92.373.352,12      |

Se suministró relación de 7cuentas bancarias que maneja la entidad, las cuales se constataron según libro de bancos y se encuentran conciliadas, su saldo se considera razonable.

### Cuentas por cobrar, 2020 \$3.860.658.205,60 - 2021 \$4.290.857.395,20

Las cuentas por cobrar están constituidas por los derechos tributarios pendientes de recaudo, exigidos sin contraprestación directa, que recaen sobre la renta o la riqueza, en

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

función de la capacidad económica del sujeto pasivo, gravando la propiedad, la producción, la actividad comercial o el consumo.

Si comparamos las rentas por cobrar de la vigencia 2021, vemos que se presenta un aumento de \$430.199.189,60 que representa un 11,14%.

### Informe de Cartera

| Código Contable bajo NIIF NICSP | Item de estados financieros      | 2020                | 2021                | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|---------------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|---|--------------------------|
| 1.3                             | CUENTAS POR COBRAR               | \$ 3.860.658.205,60 | \$ 4.290.857.395,20 | \$ 430.199.189,60                                     | 11,14%                   |
| 1.3.19                          | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD | \$ 3.860.658.205,60 | \$ 4.290.857.395,20 | \$ 430.199.189,60                                     | 11,14%                   |

### FACTURACIÓN – RADICACIÓN Y CARTERA 2021

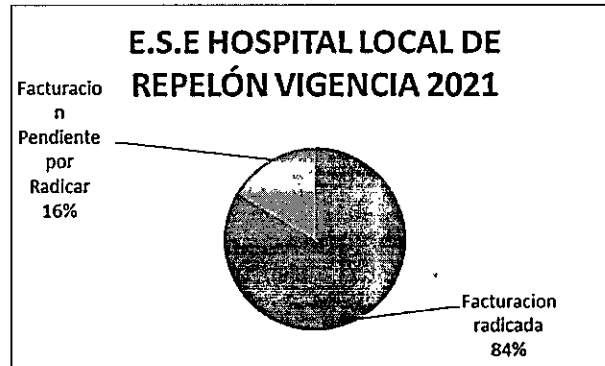
Las cuentas por cobrar por concepto de servicios de salud registradas en los estados financieros, en la vigencia 2021 fueron de \$4.290.857.395,20 y para la vigencia 2020 fueron de \$3.860.658.205,60. La facturación radicada en la vigencia 2021 está por un valor de \$4.276.643.981,88, además, el ente auditado suministró relación de cuentas por cobrar y relación de cartera no radicada por valor de \$8.284.713.469,00 para la vigencia 2021.

### CARTERA PENDIENTE POR RADICAR 2021

| FACTURACION PENDIENTE RADICADA VIGENCIA 2021 |   |                          |                          |
|--|---|--------------------------|--------------------------|
| CODIGO                                       | NOMBRE  | SALDO FINAL 2020 (Pesos) | SALDO FINAL 2021 (Pesos) |
| 1.3.19.02                                    | PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA                  | \$ 404.366.982,00        | \$ 186.330.788,97        |
| 1.3.19.04                                    | PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA                    | \$ 7.832.419.492,00      | \$ 4.036.139.658,91      |
| 1.3.19.09                                    | SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - CON FACTURACIÓN RADICADA                        | \$ 2.175.445,00          | \$ 37.803.648,00         |
| 1.3.19.20                                    | ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA - CON FACTURACIÓN RADICADA | \$ 45.751.550,00         | \$ 16.369.886,00         |
| total  |   | \$ 8.284.713.469,00      | \$ 4.276.643.981,88      |

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

| E.S.E Hospital de Repelon vigencia 2021 |                     |
|---|---------------------|
| CUENTAS POR COBRAR                      | Valor               |
| Facturacion radicada                    | \$ 4.276.643.981,88 |
| Facturacion Pendiente por Radicar       | \$ 838.972.413,50   |
| Fuente : CHIP                           |                     |



| E.S.E HOSPITAL DE REPELÓN                                 |                     |
|---|---------------------|
| ANÁLISIS DE CUENTAS POR COBRAR                            |                     |
| VIGENCIA 2021   |                     |
| CUENTA  | CUANTÍAS            |
| Saldo según CHIP  | \$ 4.290.857.395,20 |
| Saldo según Relacion de CXC Sumisntrada por ente auditado | 641.346.509         |
| Valor cuantificado por la auditoria para observación      | 3.649.510.886,20    |
| Fuente: CHIP 2021 VS Relacion de cxc                      |                     |

**Observación Administrativa No. 2**

**Condición:** En la vigencia 2021 se evidenció una diferencia entre la cifra revelada en el Estado de Situación Financiera de la cuenta 1.3 CUENTAS POR COBRAR Chip, saldo: \$4.290.857.395,20 y el saldo de Cuentas por Cobrar suministrado por el ente auditado de \$641.346.509, diferencia que asciende a; \$3.649.510.886,20. En la vigencia 2022, 1.3 CUENTAS POR COBRAR Chip tiene un saldo de \$5.135.931.281,33 y el saldo de Cuentas por Cobrar suministrado por el ente auditado fue de \$641.346.509, presentando una diferencia por valor de \$4.494.584.772,33.

**Criterio:** Normas Internacionales de Contabilidad No.1 Presentación Estados Financieros NIIF A.-7. Resolución 533 de 2015, Resolución 620 de 2015, Resolución 167 de 2020.

**Causa:** Falta de controles en la verificación de saldos.

**Efecto:** Saldos no razonables que afectan la toma de decisiones.

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

**Respuesta de la entidad:** La E.S.E. Hospital de Repelón no presentó respuesta a la observación.

**Evaluación del Equipo Auditor:** En la mesa de trabajo se ratifica la observación.

**Conclusión:** Se ratifica y se valida como **Hallazgo Administrativo No. 2**

### Hallazgo Administrativo No. 2

**Condición:** En la vigencia 2021 se evidenció una diferencia entre la cifra revelada en el Estado de Situación Financiera de la cuenta 1.3 CUENTAS POR COBRAR Chip, saldo: \$4.290.857.395,20 y el saldo de Cuentas por Cobrar suministrado por el ente auditado de \$641.346.509, diferencia que asciende a; \$3.649.510.886,20. En la vigencia 2022, 1.3 CUENTAS POR COBRAR Chip tiene un saldo de \$5.135.931.281,33 y el saldo de Cuentas por Cobrar suministrado por el ente auditado fue de \$641.346.509, presentando una diferencia por valor de \$4.494.584.772,33.

**Criterio:** Normas Internacionales de Contabilidad No.1 Presentación Estados Financieros NIIF A.-7. Resolución 533 de 2015, Resolución 620 de 2015, Resolución 167 de 2020.

**Causa:** Falta de controles en la verificación de saldos.

**Efecto:** Saldos no razonables que afectan la toma de decisiones.

### Propiedad, Planta y Equipo- 2020 \$3.324.608.691,00 - 2021 \$3.163.094.719,00

Comprenden todos los activos tangibles empleados para los propósitos administrativos y, en el caso de los bienes muebles, para la prestación de servicios. También se incluyen aquellos activos de propiedad de terceros que cumplan con la definición de activo.

Para la vigencia 2022 la Propiedad Planta y Equipo presentó disminución en \$(161.513.972,00) representando un -4,86%, lo cual se explica por el aumento de la DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)

| Código Contable bajo NIIF, NIIF | Item de Estados Financieros                                 | 2020                  | 2021                  | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|---------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|---|--------------------------|
| 1.6                             | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                | \$ 3.324.608.691,00   | \$ 3.163.094.719,00   | \$ (161.513.972,00)                                   | -4,86%                   |
| 1.6.35                          | BIENES MUEBLES EN BODEGA                                    | \$ 587.618.810,00     | \$ 587.618.810,00     | \$ 0,00%  | 0,00%                    |
| 1.6.40                          | EDIFICACIONES   | \$ 2.724.465.704,00   | \$ 2.724.465.704,00   | \$ 0,00%  | 0,00%                    |
| 1.6.45                          | PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES                                   | \$ 183.227.000,00     | \$ 183.227.000,00     | \$ 0,00%  | 0,00%                    |
| 1.6.60                          | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO                                  | \$ 697.087.000,00     | \$ 697.087.000,00     | \$ 0,00%  | 0,00%                    |
| 1.6.65                          | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                        | \$ 158.557.805,00     | \$ 158.557.805,00     | \$ 0,00%  | 0,00%                    |
| 1.6.70                          | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                       | \$ 78.981.000,00      | \$ 108.821.000,00     | \$ 31.860.000,00                                      | 41,14%                   |
| 1.6.75                          | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN                 | \$ 239.373.900,00     | \$ 239.373.900,00     | \$ 0,00%  | 0,00%                    |
| 1.6.85                          | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | \$ (1.322.682.128,00) | \$ (1.515.836.100,00) | \$ (193.173.972,00)                                   | -14,60%                  |

### Análisis a la cuenta del Pasivo

#### Pasivos: \$807.983.503,53 - 2021 \$807.983.503,53

El pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo de \$1.108.443.899,18 y para la vigencia 2021 el valor es de \$807.983.503,53 presentando una disminución de \$(300.460.395,65) con un porcentaje del -27,11% con respecto a la vigencia anterior.

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

| Código Contable bajo NIIF, NICSP | Item de estados financieros                  | 2020                | 2021              | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|----------------------------------|--|---------------------|-------------------|---|--------------------------|
| 2                                | PASIVOS                                      | \$ 1.108.443.899,18 | \$ 807.983.503,53 | \$ (300.460.395,65)                                   | -27,11%                  |
| 2.4                              | CUENTAS POR PAGAR                            | \$ 937.409.776,18   | \$ 741.852.057,53 | \$ (195.557.718,65)                                   | -20,86%                  |
| 2.4.01                           | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | \$ 306.245.112,00   | \$ 147.345.027,00 | \$ (158.900.085,00)                                   | -51,89%                  |
| 2.4.07                           | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                 | \$ 133.962.227,00   | \$ 135.311.866,00 | \$ 1.349.639,00                                       | 1,01%                    |
| 2.4.24                           | DESCUENTOS DE NÓMINA                         | \$ 11.366.875,00    | \$ 18.032.262,00  | \$ 6.665.387,00                                       | 58,64%                   |
| 2.4.36                           | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE  | \$ 142.868.543,18   | \$ 185.253.022,53 | \$ 42.384.479,35                                      | 29,67%                   |
| 2.4.40                           | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS            | \$ 603.309,00       | \$ 864.646,00     | \$ 261.337,00   | 43,32%                   |
| 2.4.90                           | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                      | \$ 342.363.710,00   | \$ 255.045.234,00 | \$ (87.318.476,00)                                    | -25,50%                  |
| 2.5                              | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS                   | \$ 171.034.123,00   | \$ 61.811.446,00  | \$ (109.222.677,00)                                   | -63,86%                  |
| 2.5.11                           | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO     | \$ 171.034.123,00   | \$ 61.811.446,00  | \$ (109.222.677,00)                                   | -63,86%                  |
| 2.9                              | OTROS PASIVOS                                | \$ -                | \$ 4.320.000,00   | \$ 4.320.000,00                                       | #DIV/0!                  |
| 2.9.10                           | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO            | \$ -                | \$ 4.320.000,00   | \$ 4.320.000,00                                       | #DIV/0!                  |

### Cuentas por pagar

Representan las obligaciones adquiridas por la E.S.E. Hospital de Repelón con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

| Código Contable bajo NIIF, NICSP | Item de estados financieros                  | 2020              | 2021              | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|----------------------------------|--|-------------------|-------------------|---|--------------------------|
| 2.4                              | CUENTAS POR PAGAR                            | \$ 937.409.776,18 | \$ 741.852.057,53 | \$ (195.557.718,65)                                   | -20,86%                  |
| 2.4.01                           | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | \$ 306.245.112,00 | \$ 147.345.027,00 | \$ (158.900.085,00)                                   | -51,89%                  |
| 2.4.01.01                        | BIENES Y SERVICIOS                           | \$ 306.245.112,00 | \$ 147.345.027,00 | \$ (158.900.085,00)                                   | -51,89%                  |

El ente auditado presentó relación de cuentas por pagar por valor de \$1.416.404.730 y comparándolo con la fuente CHIP **No Es Razonable**,

### Observación Administrativa No. 3

**Condición:** En la vigencia 2021 la cifra revelada en el Estado de Situación Financiera de la cuenta 2.2 CUENTAS POR PAGAR Chip es de \$749.246.817,13, mientras que el saldo de Cuentas por Pagar suministrado por el ente auditado fue de \$1.416.404.730, presentándose una diferencia por valor de \$667.157.912,87. Esto mismo ocurre en la vigencia 2022, así: 2.2 CUENTAS POR PAGAR Chip, saldo: \$749.246.817,13; saldo de Cuentas por Pagar suministrado por el ente auditado: \$616.656.385, diferencia: \$132.590.432,23.

**Criterio:** Normas Internacionales de Contabilidad No.1. Presentación Estados Financieros NIIF A.-7. Resolución 533 de 2015. Resolución 620 de 2015. Resolución 167 de 2020.

**Causa:** Falta de controles para la verificación y conciliación de saldos.

**Efecto:** Información presentada no es útil para el control y la toma de decisiones.

**INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Respuesta de la entidad:** La E.S.E. Hospital de Repelón, no presento respuesta a la observación.

**Evaluación del Equipo Auditor:** En la mesa de trabajo se ratifica la observación.

**Conclusión:** Se ratifica y se valida como **Hallazgo Administrativo No. 3**

**Hallazgo Administrativo No. 3**

**Condición:** En la vigencia 2021 la cifra revelada en el Estado de Situación Financiera de la cuenta 2.2 CUENTAS POR PAGAR Chip es de \$749.246.817,13, mientras que el saldo de Cuentas por Pagar suministrado por el ente auditado fue de \$1.416.404.730, presentándose una diferencia por valor de \$667.157.912,87. Esto mismo ocurre en la vigencia 2022, así: 2.2 CUENTAS POR PAGAR Chip, saldo: \$749.246.817,13; saldo de Cuentas por Pagar suministrado por el ente auditado: \$616.656.385, diferencia: \$132.590.432,23.

**Criterio:** Normas Internacionales de Contabilidad No.1. Presentación Estados Financieros NIIF A.-7. Resolución 533 de 2015. Resolución 620 de 2015. Resolución 167 de 2020.

**Causa:** Falta de controles para la verificación y conciliación de saldos.

**Efecto:** Información presentada no es útil para el control y la toma de decisiones.

**Patrimonio: 2020 \$6.713.631.234,90 - 2021 \$7.340.777.454,79**

El Patrimonio presenta un valor para la vigencia 2020 de \$6.713.631.234,90 y para la vigencia 2021 de \$7.340.777.454,79, con una diferencia de \$627.146.219,89, lo que representa aumento en esta partida en un porcentaje de 9,34%.

| Código Contable bajo NIIF NICSP | Item de estados financieros         | 2020                | 2021                | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|---------------------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---|--------------------------|
| 3                               | PATRIMONIO                          | \$ 6.713.631.234,90 | \$ 7.340.777.454,79 | \$ 627.146.219,89                                     | 9,34%                    |
| 3.2                             | PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS          | \$ 6.713.631.234,90 | \$ 7.340.777.454,79 | \$ 627.146.219,89                                     | 9,34%                    |
| 3.2.08                          | CAPITAL FISCAL                      | \$ 6.157.697.589,00 | \$ 6.157.697.589,00 | \$ -  | 0,00%                    |
| 3.2.25                          | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | \$ -                | \$ 555.933.645,90   | \$ 555.933.645,90                                     | #DIV/0!                  |
| 3.2.30                          | RESULTADO DEL EJERCICIO             | \$ 555.933.645,90   | \$ 627.146.219,89   | \$ 71.212.573,99                                      | 12,81%                   |

**Ingresos: 2020 \$4.306.389.520,90 - 2021 \$4.946.040.458,70**

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decremento de los pasivos, que dan como resultado el aumento del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Los ingresos en la vigencia 2021 aumentaron con respecto a la vigencia 2020 en \$639.650.937,80, es decir, un 14,85%.

| Código Contable bajo NIIF NICSP | Item de estados financieros   | 2020                | 2021                | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|---------------------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|---|--------------------------|
| 4                               | INGRESOS                      | \$ 4.306.389.520,90 | \$ 4.946.040.458,70 | \$ 639.650.937,80                                     | 14,85%                   |
| 4.3                             | VENTA DE SERVICIOS            | \$ 4.303.649.404,60 | \$ 4.937.842.116,19 | \$ 634.192.711,59                                     | 14,74%                   |
| 4.3.12                          | SERVICIOS DE SALUD            | \$ 4.303.649.404,60 | \$ 4.937.842.116,19 | \$ 634.192.711,59                                     | 14,74%                   |
| 4.4                             | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | \$ -                | \$ 8.131.934,00     | \$ 8.131.934,00                                       | #DIV/0!                  |
| 4.8                             | OTROS INGRESOS                | \$ 2.740.116,30     | \$ 66.408,51        | \$ (2.673.707,79)                                     | -97,58%                  |

Gastos: 2020 \$3.032.799.936,90 - 2021 \$2.752.678.812,89

Corresponde a los valores pagados y causados para el funcionamiento normal y el desarrollo de la actividad de la entidad. Para la vigencia 2021 el saldo fue de \$2.752.678.812,89, es decir se presentó una disminución de \$280.121.124,01—equivalente al -9,24% comparado con el año anterior.

| Código Contable bajo NIIF NICSP | Item de estados financieros                             | 2020                | 2021                | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|---------------------------------|---|---------------------|---------------------|---|--------------------------|
| 5                               | GASTOS  | \$ 3.032.799.936,90 | \$ 2.752.678.812,89 | \$ -280.121.124,01                                    | -9,24%                   |
| 5.1                             | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN                           | \$ 2.472.226.072,00 | \$ 1.932.349.621,00 | \$ -539.876.451,00                                    | -21,84%                  |
| 5.1.01                          | SUELDOS Y SALARIOS                                      | \$ 386.261.088,00   | \$ 479.122.936,00   | \$ 92.861.848,00                                      | 24,04%                   |
| 5.1.03                          | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                                | \$ 75.688.506,00    | \$ 93.849.880,00    | \$ 18.161.374,00                                      | 23,99%                   |
| 5.1.04                          | APORTES SOBRE LA NÓMINA                                 | \$ 15.102.636,00    | \$ 19.438.167,00    | \$ 4.335.531,00                                       | 28,71%                   |
| 5.1.07                          | PRESTACIONES SOCIALES                                   | \$ 130.825.222,00   | \$ 98.049.834,00    | \$ -32.775.388,00                                     | -25,05%                  |
| 5.1.08                          | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS                             | \$ 496.450.314,00   | \$ 350.412.674,00   | \$ -146.037.640,00                                    | -29,42%                  |
| 5.1.11                          | GENERALES   | \$ 1.353.229.981,00 | \$ 889.955.154,00   | \$ -463.274.827,00                                    | -34,23%                  |
| 5.1.20                          | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS                       | \$ 14.668.325,00    | \$ 1.520.976,00     | \$ -13.147.349,00                                     | -89,63%                  |
| 5.3                             | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | \$ -                | \$ 193.173.972,00   | \$ 193.173.972,00                                     | #DIV/0!                  |
| 5.3.60                          | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO            | \$ -                | \$ 193.173.972,00   | \$ 193.173.972,00                                     | #DIV/0!                  |
| 5.8                             | OTROS GASTOS  | \$ 4.640.219,00     | \$ 9.000,00         | \$ -4.631.219,00                                      | -99,81%                  |
| 5.8.03                          | AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO                         | \$ 4.640.219,00     | \$ 9.000,00         | \$ -4.631.219,00                                      | -99,81%                  |
| 5.9                             | CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS                     | \$ 555.933.645,90   | \$ 627.146.219,89   | \$ 71.212.573,99                                      | 12,81%                   |
| 5.9.05                          | CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS                     | \$ 555.933.645,90   | \$ 627.146.219,89   | \$ 71.212.573,99                                      | 12,81%                   |

## ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS E.S.E. Hospital de Repelón Vigencia 2022

| CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS        | Valor año anterior 2021 | Valor presente año 2022 | Variación           | Variación % |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|-------------|
| TOTAL ACTIVOS                         | 7.822.075.134,08        | 8.626.136.792,04        | 804.061.657,96      | 8,99%       |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES              | 4.366.636.261,08        | 5.305.411.651,04        | 938.775.389,96      | 21,50%      |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | \$ 355.352.850,48       | \$ 4.215.097,71         | \$ (351.137.752,77) | -98,81%     |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS  | -                       | -                       | -                   | #DIV/0!     |
| CUENTAS POR COBRAR                    | \$ 3.860.658.205,60     | \$ 5.136.106.781,33     | \$ 1.275.448.575,73 | 33,04%      |
| PRESTAMOS POR COBRAR                  | -                       | -                       | -                   | #DIV/0!     |
| INVENTARIOS                           | \$ 150.625.205,00       | \$ 165.089.772,00       | \$ 14.464.567,00    | 9,60%       |
| OTROS ACTIVOS                         | -                       | -                       | -                   | #DIV/0!     |

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

|   |                     |                     |                  |          |
|---|---------------------|---------------------|------------------|----------|
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES                             | 3.455.438.873,00    | 3.219.725.141,00    | (236.713.732,00) | -6,82%   |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO                   | -                   | -                   | -                | #DIV/0!  |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS                    | -                   | -                   | -                | #DIV/0!  |
| CUENTAS POR COBRAR                                      | -                   | -                   | -                | #DIV/0!  |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                            | \$ 3.324.608.691,00 | \$ 3.088.894.959,00 | (235.713.732,00) | -7,09%   |
| OTROS ACTIVOS   | \$ 130.830.182,00   | \$ 130.830.182,00   | -                | 0,00%    |
| TOTAL PASIVOS   | 1.108.443.899,18    | 1.117.439.788,13    | 8.995.888,95     | 0,81%    |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES                                | 1.108.443.899,18    | 1.117.439.788,13    | 8.995.888,95     | 0,81%    |
| EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA                | -                   | -                   | -                | #DIV/0!  |
| PRÉSTAMOS POR PAGAR                                     | -                   | -                   | -                | #DIV/0!  |
| CUENTAS POR PAGAR                                       | \$ 937.409.776,18   | \$ 749.246.817,13   | (188.162.959,05) | -20,07%  |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS                              | \$ 171.034.123,00   | \$ 52.993.921,00    | (118.040.202,00) | -69,02%  |
| OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS                  | -                   | -                   | -                | #DIV/0!  |
| PROVISIONES   | -                   | 0                   | 315.199.050,00   | #DIV/0!  |
| OTROS PASIVOS   | -                   | \$ 315.199.050,00   | 315.199.050,00   | #DIV/0!  |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES                             | -                   | -                   | -                | #DIV/0!  |
| EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA                | -                   | -                   | -                | #DIV/0!  |
| PRÉSTAMOS POR PAGAR                                     | -                   | -                   | -                | #DIV/0!  |
| CUENTAS POR PAGAR                                       | -                   | -                   | -                | #DIV/0!  |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS                              | -                   | -                   | -                | #DIV/0!  |
| PROVISIONES   | -                   | -                   | -                | #DIV/0!  |
| OTROS PASIVOS   | -                   | -                   | -                | #DIV/0!  |
| PATRIMONIO  | \$ 6.713.631.234,90 | \$ 7.407.697.003,91 | 694.065.769,01   | 10,34%   |
| INGRESOS  | 4.306.389.520,90    | 6.412.214.933,12    | 2.105.825.412,22 | 49,13%   |
| INGRESOS OPERACIONALES                                  | 4.303.649.404,60    | 6.411.958.405,12    | 2.108.309.000,52 | 48,99%   |
| INGRESOS FISCALES                                       | -                   | -                   | -                | #DIV/0!  |
| VENTA DE BIENES   | -                   | -                   | -                | #DIV/0!  |
| VENTA DE SERVICIOS                                      | \$ 4.303.649.404,60 | \$ 5.070.787.845,12 | 767.138.440,52   | 17,83%   |
| TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES                           | -                   | \$ 1.341.170.560,00 | 1.341.170.560,00 | #DIV/0!  |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES                        | -                   | -                   | -                | #DIV/0!  |
| OTROS INGRESOS  | \$ 2.740.116,30     | \$ 256.528,00       | (2.483.588,30)   | -90,64%  |
| GASTOS  | 2.125.523.593,00    | 3.234.459.989,00    | 1.108.936.396,00 | 52,17%   |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO                                | 2.125.523.593,00    | 3.234.459.989,00    | 1.108.936.396,00 | 52,17%   |
| DE ADMINISTRACIÓN                                       | \$ 1.932.349.621,00 | \$ 3.071.221.733,00 | 1.138.872.112,00 | 58,84%   |
| DE OPERACIÓN  | -                   | -                   | -                | #DIV/0!  |
| DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | \$ 193.173.972,00   | \$ 163.238.256,00   | (29.935.716,00)  | -15,50%  |
| TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES                           | -                   | -                   | -                | #DIV/0!  |
| OTROS GASTOS  | \$ 9.000,00         | -                   | (9.000,00)       | -100,00% |
| COSTOS  | 2.193.361.645,81    | 3.257.505.839,00    | 1.064.144.193,19 | 48,52%   |
| COSTOS OPERACIONALES                                    | \$ 2.193.361.645,81 | \$ 3.257.505.839,00 | 1.064.144.193,19 | 48,52%   |
| EXCEDENTE OPERACIONAL                                   | (15.235.834,21)     | (80.007.422,88)     | (64.771.588,67)  | 425,13%  |
| EXCEDENTE DEL EJERCICIO                                 | (12.504.717,91)     | (79.760.894,88)     | (67.246.176,97)  | 537,77%  |

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS - VIGENCIA FISCAL 2022

### Análisis a la cuenta de Activo

**Activo: 2021 \$8.148.760.958,32 – 2022 \$8.525.136.792,04**

En la parte de activos se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la E.S.E. Hospital de Repelón, 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 2021 unos activos totales por valor de \$8.148.760.958,32, mientras que para la vigencia 2022 los activos totales fueron de \$8.525.136.792,04, presentando un aumento de \$376.375.833,72 que equivale al 4,62% con respecto al año anterior.



## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

| Código Contable bajo NIIF, NICSP | Item de estados financieros           | 2021                | 2022                | Comparación horizontal \$(Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|--|--------------------------|
| 1                                | ACTIVOS                               | \$ 8.148.760.958,32 | \$ 8.525.136.792,04 | \$ 376.375.833,72                                    | 4,62%                    |
| 1.1                              | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | \$ 92.374.167,12    | \$ 4.215.097,71     | \$ (88.159.069,41)                                   | -95,44%                  |
| 1.3                              | CUENTAS POR COBRAR                    | \$ 4.290.857.395,20 | \$ 5.136.106.781,33 | \$ 845.249.386,13                                    | 19,70%                   |
| 1.5                              | INVENTARIOS                           | 471.604.495,00      | \$ 165.089.772,00   | \$ (306.514.723,00)                                  | -64,99%                  |
| 1.6                              | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO          | \$ 3.163.094.719,00 | \$ 3.088.894.959,00 | \$ (74.199.760,00)                                   | -2,35%                   |
| 1.9                              | OTROS ACTIVOS                         | \$ 130.830.182,00   | \$ 130.830.182,00   | \$   | 0,00%                    |

### Efectivo y equivalentes al efectivo, 2021 \$92.374.167,12 – 2022 \$4.215.097,71

Esta cuenta presentó a diciembre 31 de 2021 un valor de \$92.374.167,12, mientras que para la vigencia 2022 su valor fue de \$4.215.097,71, es decir que hubo una disminución de (\$88.159.069,41) que representa un -95,44%.

Se suministró relación de las cuentas bancarias que maneja la entidad, las cuales se constataron según libro de bancos y se encuentra conciliadas. Su saldo se considera razonable.

### Cuentas por cobrar, 2021 \$4.290.857.395,20 – 2022 \$5.136.106.781,33

Las cuentas por cobrar están constituidas por los derechos tributarios pendientes de recaudo, exigidos sin contraprestación directa, que recaen sobre la renta o la riqueza, en función de la capacidad económica del sujeto pasivo, gravando la propiedad, la producción, la actividad comercial o el consumo.

Si comparamos las rentas por cobrar de la vigencia 2022 vemos que se presenta un aumento de \$845.249.386,13 que representa un 19,70%.

### Informe de Cartera

| Código Contable bajo NIIF, NICSP | Item de estados financieros      | 2021                | 2022                | Comparación horizontal \$(Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|----------------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|--|--------------------------|
| 1.3                              | CUENTAS POR COBRAR               | \$ 4.290.857.395,20 | \$ 5.136.106.781,33 | \$ 845.249.386,13                                    | 19,70%                   |
| 1.3.19                           | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD | \$ 4.290.857.395,20 | \$ 5.135.931.281,33 | \$ 845.073.886,13                                    | 19,69%                   |

### FACTURACIÓN – RADICACIÓN Y CARTERA 2022

Las cuentas por cobrar por concepto de servicios de salud registradas en los estados financieros en la vigencia 2021 fueron de \$4.290.857.395,20, y para la vigencia 2022

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

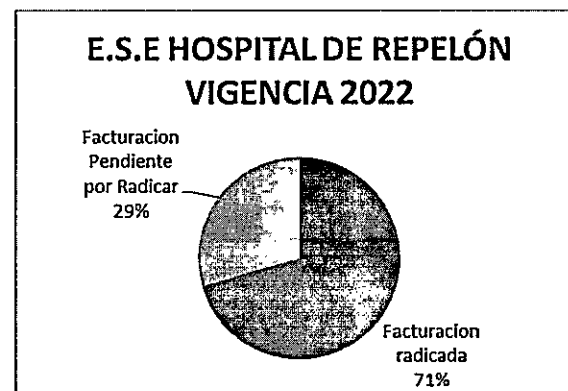
fueron de \$5.135.931.281,33. La facturación radicada en la vigencia 2022 está por un valor de \$6.269.505.133,36. El ente auditado suministró relación de cuentas por cobrar y relación de cartera no radicada por valor de \$2.620.484.199,57 para la vigencia 2022.

### CARTERA PENDIENTE POR RADICAR 2022

| FACTURACIÓN PENDIENTE POR RADICAR VIGENCIA 2022 |  |                   |                     |
|---|--|-------------------|---------------------|
| Código Contable<br>Rég. NIF, NICSP              | Ítem de Estados Financieros  | 2021              | 2022                |
| 1.3.19.01                                       | PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR                  | \$ 27.339.577,00  | \$ 444.888.872,02   |
| 1.3.19.03                                       | PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR                    | \$ 284.884.028,71 | \$ 1.583.855.137,58 |
| 1.3.19.08                                       | SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR                        | \$ 10.187.823,00  | \$ 10.187.823,00    |
| 1.3.19.19                                       | ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR | 225.089.691,19    | \$ 269.843.073,39   |
| 1.3.19.21                                       | ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR                 | 310.570.293,60    | \$ 310.570.293,60   |
| 1.3.19.23                                       | RESGOS LABORALES (ARL) - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR                                     | 1.141.000,00      | \$ 1.141.000,00     |
| TOTAL   |  | \$ 838.972.413,60 | \$ 2.620.484.199,57 |

### CARTERA RADICADA 2022

| FACTURACION RADICADA VIGENCIA 2022 |   |                     |                     |
|------------------------------------|---|---------------------|---------------------|
| Código Contable<br>Rég. NIF, NICSP | Ítem de Estados Financieros   | 2021                | 2022                |
| 1.3.19.02                          | PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA                  | \$ 186.330.788,97   | \$ 548.278.238,97   |
| 1.3.19.04                          | PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA                    | \$ 4.036.139.658,91 | \$ 5.667.053.360,39 |
| 1.3.19.09                          | SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - CON FACTURACIÓN RADICADA                        | \$ 37.803.648,00    | \$ 37.803.648,00    |
| 1.3.19.20                          | ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA - CON FACTURACIÓN RADICADA | 16.369.888,00       | \$ 16.369.888,00    |
| TOTAL                              |   | \$ 4.276.643.981,88 | \$ 6.269.505.133,36 |



| E.S.E Hospital de Repelón vigencia 2022 |                     |
|---|---------------------|
| CUENTAS POR COBRAR                      | Valor               |
| Facturación radicada                    | \$ 6.269.505.133,36 |
| Facturación Pendiente por Radicar       | \$ 2.620.484.199,57 |

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

| E.S.E Hospital Local de Repelon                             |                            |
|---|----------------------------|
| ANALISIS DE CXC   |                            |
| VIGENCIA 2022   |                            |
| CUENTA  | CUANTIAS                   |
| Saldo según Chip  | \$ 5.135.931.281,33        |
| Saldo según Relacion CXC entregada por                      | \$ 641.346.509,00          |
| <b>Valor cuantificado por la auditoria para observación</b> | <b>\$ 4.494.584.772,33</b> |

Fuente: CHIP VS CX suministrada por el ente

| E.S.E Hospital Local de Repelon                             |                            |
|---|----------------------------|
| ANALISIS DE CXC   |                            |
| VIGENCIA 2022   |                            |
| CUENTA  | CUANTIAS                   |
| Saldo según Chip  | \$ 5.135.931.281,33        |
| Saldo según Relacion CXC entregada por                      | \$ 641.346.509,00          |
| <b>Valor cuantificado por la auditoria para observación</b> | <b>\$ 4.494.584.772,33</b> |

Fuente: CHIP VS CX suministrada por el ente

**Propiedad, Planta y Equipo 2021 \$3.163.094.719,00 – 2022 \$3.088.894.959,00**

Comprenden todos los activos tangibles empleados para los propósitos administrativos y, en el caso de los bienes muebles, para la prestación de servicios. También se incluyen aquellos activos de propiedad de terceros que cumplan con la definición de activo.

Para la vigencia 2022 la Propiedad Planta y Equipo presentó disminución en (\$1.605.739.134,00) representando un 5,93%, siendo la cuenta DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) la que ocasionó esta disminución.

| Codigo Contable bajo NIIF, NICSP | Item de estados financieros                                 | 2021                  | 2022                  | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|----------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|---|--------------------------|
| 1.6                              | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                | \$ 3.163.094.719,00   | \$ 3.088.894.959,00   | \$ (74.199.760,00)                                    | -2,35%                   |
| 1.6.35                           | BIENES MUEBLES EN BODEGA                                    | \$ 567.618.610,00     | \$ 567.618.610,00     | \$ 0,00   | 0,00%                    |
| 1.6.40                           | EDIFICACIONES   | 2.724.465.704,00      | \$ 2.724.465.704,00   | \$ 0,00   | 0,00%                    |
| 1.6.45                           | PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES                                   | 183.227.000,00        | \$ 183.227.000,00     | \$ 0,00   | 0,00%                    |
| 1.6.60                           | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO                                  | \$ 697.067.000,00     | \$ 697.136.174,00     | \$ 69.174,00  | 0,01%                    |
| 1.6.65                           | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                        | \$ 158.557.605,00     | \$ 165.491.705,00     | \$ 6.934.100,00                                       | 4,37%                    |
| 1.6.70                           | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                       | \$ 108.621.000,00     | \$ 117.321.000,00     | \$ 8.700.000,00                                       | 8,01%                    |
| 1.6.75                           | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN                 | \$ 239.373.900,00     | \$ 239.373.900,00     | \$ 0,00   | 0,00%                    |
| 1.6.85                           | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | \$ (1.515.836.100,00) | \$ (1.605.739.134,00) | \$ (89.903.034,00)                                    | 5,93%                    |

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

### Análisis a la cuenta del Pasivo

**Pasivos: 2021 \$807.983.503,53 - 2022 \$1.117.439.788,13**

El pasivo de la vigencia 2022 arroja un saldo de \$1.117.439.788,13 y para la vigencia 2021 el valor es de \$807.983.503,53 presentando un aumento de \$309.456.284,60 con un porcentaje del 38,30% con respecto a la vigencia anterior.

| Código Contable bajo NIIF, NICSP | Ítem de estados financieros                                  | 2021              | 2022                | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|----------------------------------|--|-------------------|---------------------|---|--------------------------|
| 2                                | PASIVOS  | \$ 807.983.503,53 | \$ 1.117.439.788,13 | \$ 309.456.284,60                                     | 38,30%                   |
| 2.4                              | CUENTAS POR PAGAR  | \$ 741.852.057,53 | \$ 749.246.817,13   | \$ 7.394.759,60                                       | 1,00%                    |
| 2.4.01                           | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES                 | \$ 147.345.027,00 | \$ 11.811.865,00    | \$ (135.533.162,00)                                   | -91,98%                  |
| 2.4.07                           | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                                 | \$ 135.311.666,00 | \$ 135.311.666,00   | \$  | 0,00%                    |
| 2.4.24                           | DESCUENTOS DE NOMINA POR PAGAR                               | \$ 18.032.282,00  | \$ 5.692.304,00     | \$ (12.339.978,00)                                    | -68,43%                  |
| 2.4.36                           | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE                  | \$ 185.253.022,53 | \$ 177.552.532,13   | \$ (7.700.490,40)                                     | -4,15%                   |
| 2.4.40                           | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS                            | \$ 664.646,00     | \$ 603.309,00       | \$ (61.337,00)  | -9,22%                   |
| 2.4.90                           | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                                      | \$ 265.045.234,00 | \$ 416.274.941,00   | \$ 151.229.707,00                                     | 57,06%                   |
| 2.5                              | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS                                   | \$ 61.811.448,00  | \$ 52.993.921,00    | \$ (8.817.527,00)                                     | -14,27%                  |
| 2.5.11                           | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO                     | \$ 61.811.448,00  | \$ 52.993.921,00    | \$ (8.817.527,00)                                     | -14,27%                  |
| 2.5.13                           | BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL | \$ -              | \$ -                | \$  | #DIV/0!                  |
| 2.9                              | OTROS PASIVOS  | \$ 4.320.000,00   | \$ 316.199.050,00   | \$ 311.879.050,00                                     | 7219,19%                 |
| 2.9.03                           | DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA                              | \$ -              | \$ 310.879.050,00   | \$ 310.879.050,00                                     | #DIV/0!                  |
| 2.9.10                           | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO                            | \$ 4.320.000,00   | \$ 4.320.000,00     | \$  | 0,00%                    |

### Cuentas por pagar

Representan las obligaciones adquiridas por la E.S.E. Hospital de Repelón con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

| Código Contable bajo NIIF, NICSP | Ítem de estados financieros                  | 2021              | 2022              | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|----------------------------------|--|-------------------|-------------------|---|--------------------------|
| 2.4                              | CUENTAS POR PAGAR                            | \$ 741.852.057,53 | \$ 749.246.817,13 | \$ 7.394.759,60                                       | 1,00%                    |
| 2.4.01                           | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | \$ 147.345.027,00 | \$ 11.811.865,00  | \$ (135.533.162,00)                                   | -91,98%                  |
| 2.4.01.01                        | BIENES Y SERVICIOS                           | \$ 147.345.027,00 | \$ 11.811.865,00  | \$ (135.533.162,00)                                   | -91,98%                  |

El ente auditado presentó relación de cuentas por pagar por valor de \$616.656.384,90 y comparándolo con la fuente CHIP No Es Razonable,

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

|  |                   |
|--|-------------------|
| E.S.E Hospital Local de Repelón                      |                   |
| ANÁLISIS DE CXP                                      |                   |
| VIGENCIA 2022  |                   |
| CUENTA CUANTÍAS                                      |                   |
| Saldo según Chip                                     | \$ 749.246.817,13 |
| Saldo según Relación CXC entregada por               | \$ 616.656.384,90 |
| Valor cuantificado por la auditoría para observación | \$ 132.590.432,23 |
| Fuente: CHIP VS CX Psuministrada por el ente         |                   |

**Patrimonio: 2022 \$7.407.697.003,91 - 2021 \$7.340.777.454,79**

El Patrimonio presenta un valor para la vigencia 2022 de \$7.407.697.003,91 y para la vigencia 2021 de \$7.340.777.454,79, con una diferencia de \$66.919.549,12, lo que representa aumento en esta partida en un porcentaje de 0,91%.

| Código Contable bajo NIIF, NICSP | Item de estados financieros         | 2021                | 2022                | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|----------------------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---|--------------------------|
| 3                                | PATRIMONIO                          | \$ 7.340.777.454,79 | \$ 7.407.697.003,91 | \$ 66.919.549,12                                      | 0,91%                    |
| 3.2                              | PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS          | \$ 7.340.777.454,79 | \$ 7.407.697.003,91 | \$ 66.919.549,12                                      | 0,91%                    |
| 3.2.25                           | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | \$ 555.933.645,90   | \$ 1.329.750.309,79 | \$ 773.816.663,89                                     | 138,19%                  |
| 3.2.30                           | RESULTADO DEL EJERCICIO             | \$ 627.146.219,89   | \$ (79.750.894,88)  | \$ (706.897.114,77)                                   | -112,72%                 |

**Ingresos: 2021 \$4.946.040.458,70 – 2022 \$6.412.214.933,12**

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decremento de los pasivos, que dan como resultado el aumento del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

Los ingresos en la vigencia 2022 aumentaron con respecto a la vigencia 2021 en \$1.466.174.474,42, es decir, un 29,64%.

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

| Código Contable bajo NIIF, NICSP | Item de estados financieros         | 2021                | 2022                | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|----------------------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---|--------------------------|
| 4                                | INGRESOS                            | \$ 4.946.040.458,70 | \$ 6.412.214.933,12 | \$ 1.466.174.474,42                                   | 29,64%                   |
| 4.3                              | VENTA DE SERVICIOS                  | \$ 4.937.842.116,19 | \$ 5.070.787.845,12 | \$ 132.945.728,93                                     | 2,69%                    |
| 4.3.12                           | SERVICIOS DE SALUD                  | \$ 4.937.842.116,19 | \$ 5.070.787.845,12 | \$ 132.945.728,93                                     | 2,69%                    |
| 4.3.12.19                        | SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL | \$ 398.040.352,41   | \$ 177.610.505,00   | \$ (220.429.847,41)                                   | -55,38%                  |
| 4.3.30                           | SERVICIOS DE TRANSPORTE             | \$ -                | \$ -                | \$ -  | #DIV/0!                  |
| 4.4                              | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES       | \$ 8.131.934,00     | \$ 1.341.170.560,00 | \$ 1.333.038.626,00                                   | 16392,64%                |
| 4.4.30                           | SUBVENCIONES                        | \$ 8.131.934,00     | \$ 1.341.170.560,00 | \$ 1.333.038.626,00                                   | 16392,64%                |
| 4.8                              | OTROS INGRESOS                      | \$ 66.408,51        | \$ 256.528,00       | \$ 190.119,49   | 286,29%                  |

**Gastos: 2021 \$2.752.678.812,89- 2022 \$3.154.709.094,12**

Corresponde a los valores pagados y causados para el funcionamiento normal y el desarrollo de la actividad de la entidad. Para la vigencia 2022 se observó un saldo de \$3.154.709.094,12 el cual representa aumento del gasto del 14,61%, con relación al año anterior.

| Código Contable bajo NIIF, NICSP | Item de estados financieros                             | 2021                | 2022                | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|----------------------------------|---|---------------------|---------------------|---|--------------------------|
| 5                                | GASTOS  | \$ 2.752.678.812,89 | \$ 3.154.709.094,12 | \$ 402.030.281,23                                     | 14,61%                   |
| 5.1                              | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN                           | \$ 1.932.349.821,00 | \$ 3.071.221.733,00 | \$ 1.138.872.112,00                                   | 58,94%                   |
| 5.1.01                           | SUELDOS Y SALARIOS                                      | \$ 479.122.936,00   | \$ 366.509.810,00   | \$ (112.613.126,00)                                   | -23,50%                  |
| 5.1.02                           | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS                                | \$ -                | \$ 9.839.510,00     | \$ 9.839.510,00                                       | #DIV/0!                  |
| 5.1.03                           | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                                | \$ 93.849.880,00    | \$ 93.255.316,00    | \$ (594.564,00)                                       | -0,63%                   |
| 5.1.04                           | APORTES SOBRE LA NÓMINA                                 | \$ 19.438.167,00    | \$ 19.238.000,00    | \$ (200.167,00)                                       | -1,03%                   |
| 5.1.07                           | PRESTACIONES SOCIALES                                   | \$ 98.049.834,00    | \$ 106.487.876,00   | \$ 8.438.042,00                                       | 8,61%                    |
| 5.1.08                           | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS                             | \$ 350.412.874,00   | \$ 44.945.388,00    | \$ (305.467.286,00)                                   | -87,17%                  |
| 5.1.11                           | GENERALES   | \$ 889.955.154,00   | \$ 2.407.778.763,00 | \$ 1.517.823.609,00                                   | 170,55%                  |
| 5.1.20                           | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS                       | \$ 1.520.978,00     | \$ 23.167.070,00    | \$ 21.646.094,00                                      | 1423,17%                 |
| 5.3                              | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | \$ 193.173.972,00   | \$ 163.238.256,00   | \$ (29.935.716,00)                                    | -15,50%                  |
| 5.3.60                           | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO            | \$ 193.173.972,00   | \$ 163.238.256,00   | \$ (29.935.716,00)                                    | -15,50%                  |
| 5.9                              | CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS                     | \$ 627.146.219,89   | \$ (79.750.894,88)  | \$ (706.897.114,77)                                   | -112,72%                 |
| 5.9.05                           | CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS                     | \$ 627.146.219,89   | \$ (79.750.894,88)  | \$ (706.897.114,77)                                   | -112,72%                 |

### 3.4. INDICADORES FINANCIEROS VIGENCIA 2021 y 2022

#### Vigencia 2021

- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** Indica la capacidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, sabremos cuántos activos corrientes tendremos para cubrir o respaldar esos pasivos exigibles a corto plazo. Para el año 2021 la **E.S.E. HOSPITAL DE REPELÓN**, por cada peso de obligación vigente contaba con \$6,01 para respaldarla y cancelarla a corto plazo.
- **Capital de trabajo (Activo corriente - Pasivo corriente):** Este indicador nos muestra si la entidad posee los recursos necesarios para cumplir con sus obligaciones. La **E.S.E. HOSPITAL DE REPELÓN** cuenta con un capital de trabajo de \$4.046.852.553,79 para la vigencia 2021.
- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total):** Este indicador nos muestra la participación de los acreedores sobre el total de los activos de la entidad. La **E.S.E. HOSPITAL DE REPELÓN**, cuenta con un nivel de endeudamiento de 16,21 % respecto a sus activos.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide qué tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos. La **E.S.E. HOSPITAL DE REPELÓN**, cuenta con un apalancamiento de 0,1100 en la vigencia 2021.

#### Vigencia 2022

- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** Indica la capacidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, sabremos cuántos activos corrientes tendremos para cubrir o respaldar esos pasivos exigibles a corto plazo. Para el año 2022 la **E.S.E. HOSPITAL DE REPELÓN**, por cada peso de obligación vigente, contaba con \$4,75 para respaldarla y cancelarla a corto plazo. .
- **Capital de trabajo (Activo corriente - Pasivo corriente):** Este indicador nos muestra si la entidad posee los recursos necesarios para cumplir con sus obligaciones. La **E.S.E. HOSPITAL DE REPELÓN** cuenta con un capital de trabajo de \$4.187.971.862,91 para la vigencia 2022.
- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total):** Este indicador nos muestra la participación de los acreedores sobre el total de los activos de la entidad. La **E.S.E. HOSPITAL DE REPELÓN** cuenta con un nivel de endeudamiento de 13,11% respecto a sus activos.

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide qué tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos. La E.S.E. HOSPITAL DE REPELÓN cuenta con un apalancamiento de 0,1508 en la vigencia 2022.

### 3.5. SITUACIÓN DE TESORERÍA

#### Vigencia 2021

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.

| E.S.E. Hospital Local de Repelón               |                     |
|--|---------------------|
| SITUACIÓN DE TESORERÍA A 31 DE DICIEMBRE       |                     |
| VIGENCIA 2021                                  |                     |
| Concepto                                       | Cuánta              |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS         | \$ 92.374.167,12    |
| TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERÍA             | \$ 92.374.167,12    |
| CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA | \$ 741.852.057,53   |
| OBLIGACIONES LABORALES                         | \$ 61.811.446,00    |
| DISPONIBILIDAD DE TESORERÍA                    | \$ 803.663.503,53   |
| SITUACION DE TESORERÍA A 31 DE DICIEMBRE       | \$ (711.289.336,41) |
| RESULTADO                                      | DEFICITARIA         |

La E.S.E. Hospital de Repelón presentó una situación de tesorería con DÉFICIT de (\$711.289.336,41) lo que indica que no disponía a 31 de diciembre de 2021 de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

#### Vigencia 2022

| E.S.E. Hospital Local de Repelón               |                     |
|--|---------------------|
| SITUACIÓN DE TESORERÍA A 31 DE DICIEMBRE       |                     |
| VIGENCIA 2022                                  |                     |
| Concepto                                       | Cuánta              |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS         | \$ 4.215.097,71     |
| TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERÍA             | \$ 4.215.097,71     |
| CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA | \$ 749.246.817,13   |
| OBLIGACIONES LABORALES                         | \$ 52.993.921,00    |
| DISPONIBILIDAD DE TESORERÍA                    | \$ 802.240.738,13   |
| SITUACION DE TESORERÍA A 31 DE DICIEMBRE       | \$ (798.025.640,42) |
| RESULTADO                                      | DEFICITARIA         |



## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

La E.S.E. Hospital de Repelón presentó una situación de tesorería con DÉFICIT de (\$798.025.640,42) lo que indica que no disponía a 31 de diciembre de 2022 de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

### 3.6. SITUACIÓN FISCAL

#### Vigencia 2021

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 vigencia anteriores y los que se generen en la vigencia 2021.

| E.S.E. Hospital Local de Repelón             |                            |
|--|----------------------------|
| SITUACIÓN DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE        |                            |
| VIGENCIA 2021                                |                            |
| Concepto                                     | Cuántía                    |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                      | \$ 4.854.836.057,32        |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO        | \$ 92.374.167,12           |
| CUENTAS POR COBRAR                           | \$ 4.290.857.395,20        |
| INVENTARIOS                                  | \$ 471.604.495,00          |
| OTROS ACTIVOS                                | \$ -                       |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                      | \$ 61.811.446,00           |
| CUENTAS POR PAGAR                            | \$ -                       |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS                   | \$ 61.811.446,00           |
| <b>SITUACIÓN DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b> | <b>\$ 4.793.024.611,32</b> |
| <b>RESULTADO</b>                             | <b>SUPERAVIT FISCAL</b>    |

La E.S.E. Hospital de Repelón presentó una situación fiscal con SUPERÁVIT de \$4.793.024.611,32, lo que indica que la entidad disponía a 31 de diciembre de 2021 de recursos para atender sus obligaciones.

#### Vigencia 2022

| E.S.E. Hospital Local de Repelón             |                            |
|--|----------------------------|
| SITUACIÓN DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE        |                            |
| VIGENCIA 2022                                |                            |
| Concepto                                     | Cuántía                    |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                      | \$ 5.305.411.651,04        |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO        | \$ 4.215.097,71            |
| CUENTAS POR COBRAR                           | \$ 5.136.106.781,33        |
| INVENTARIOS                                  | \$ 165.089.772,00          |
| OTROS ACTIVOS                                | \$ -                       |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                      | \$ 52.993.921,00           |
| CUENTAS POR PAGAR                            | \$ -                       |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS                   | \$ 52.993.921,00           |
| <b>SITUACIÓN DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b> | <b>\$ 5.252.417.730,04</b> |
| <b>RESULTADO</b>                             | <b>SUPERAVIT FISCAL</b>    |

La E.S.E. Hospital de Repelón presentó una situación fiscal con SUPERÁVIT de \$5.252.417.730,04, lo que indica que la entidad disponía a 31 de diciembre de 2022 de recursos para atender sus obligaciones.

#### 4. MACROPROCESO PRESUPUESTAL

##### 4.1. EVALUACIÓN GESTIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS

La Contraloría Departamental del Atlántico ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con la GAT 2022 la cual está basada en las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810), revisando el presupuesto de ingresos y gastos al 31 de diciembre de 2021 y 2022 de la **E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN**, y por tanto expresa su opinión con base en la auditoría practicada.

- Estados y estructura del presupuesto según el decreto de liquidación anual del presupuesto para las vigencias 2021 y 2022.
- 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 2021 y 2022, 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.

##### 4.2. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO DE LAS VIGENCIAS 2021 Y 2022

###### Vigencia 2021

En la vigencia 2021 se expresa la teniendo en cuenta que la totalidad de incorrecciones de ingresos y gastos se cuantifican en \$125.118.805,00. Estas incorrecciones son materiales y tienen un efecto generalizado en el Presupuesto de Ingresos y Gastos y en el momento del cierre de la siguiente manera:

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Para la vigencia 2021 se evidenció una diferencia entre el saldo publicado en el CHIP Recaudos y lo presentado en la rendición de cuentas formato F07 en la columna recaudos, desviándose de la uniformidad en la procedencia de la información-Diferencia que se cuantificó en \$44.370.009.

En la vigencia 2021 se evidenció una diferencia de \$80.748.796 entre el saldo publicado en el CHIP Compromisos y lo presentado en la rendición de cuentas formato F07 en la columna compromisos, desviándose de la uniformidad en la procedencia de la información.

### Vigencia 2022

En la vigencia 2022, se expresa la opinión teniendo en cuenta que la totalidad de incorrecciones de ingresos y gastos se cuantifican en \$356.211.924, Estas incorrecciones son materiales y tienen un efecto generalizado en el Presupuesto de Ingresos y Gastos y en el momento del cierre de la siguiente manera:

La sumatoria de las adiciones del 2022 reportadas por la entidad mediante resoluciones suman un total de \$2.367.436.681, lo cual difiere de la cifra registrada en las ejecuciones de ingresos y gastos cuyo monto es de \$2.011.224.757, observándose una diferencia de \$356.211.924.

### 4.3 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DE LA VIGENCIA 2021 y 2022

#### VIGENCIA 2021

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado el Presupuesto de Ingresos y Gastos a 31 de diciembre de 2021, obteniendo como resultado incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en \$80.748.796,00, e incorrecciones con efecto de sobreestimación cuantificadas en \$44.370.009,00, lo que determina una opinión a los estados **CON SALVEDADES**, ya que dicha cuantía (materialidad generalizada) se encuentra en el rango de 1 a 5 veces de la materialidad establecida.

| PROCESO              |                       | PONDERACIÓN | PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL |            |          | CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO |       | CONCEPTO/ OPINION    |
|----------------------|-----------------------|-------------|---------------------------------|------------|----------|---------------------------------------|-------|----------------------|
|                      |                       |             | EFICACIA                        | EFICIENCIA | ECONOMIA |                                       |       |                      |
| GESTIÓN PRESUPUESTAL | EJECUCIÓN DE INGRESOS | 15%         | 100,0%                          |            |          | 15,0%                                 | 4,73% | OPINION PRESUPUESTAL |
|                      | EJECUCIÓN DE GASTOS   | 15%         | 75,0%                           |            |          | 11,3%                                 |       | Con salvedades       |

VIGENCIA 2022

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado el Presupuesto de Ingresos y Gastos a 31 de diciembre de 2022 obteniendo como resultado incorrecciones con efecto de sobreestimación cuantificadas en \$356.211.924, lo que determina una opinión a los estados **CON SALVEDADES**, ya que dicha cuantía (materialidad generalizada) se encuentra en el rango de 1 a 5 veces de la materialidad establecida.

| PROCESO              |                       | PONDERACIÓN | PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL |            |          | CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO | CONCEPTO/ OPINION                          |
|----------------------|-----------------------|-------------|---------------------------------|------------|----------|---------------------------------------|--|
|                      |                       |             | EFICACIA                        | EFICIENCIA | ECONOMIA |                                       |  |
| GESTIÓN PRESUPUESTAL | EJECUCIÓN DE INGRESOS | 15%         | 100,0%                          |            |          | 15,0%                                 | OPINIÓN PRESUPUESTAL<br><br>Con salvedades |
|                      | EJECUCIÓN DE GASTOS   | 15%         | 75,0%                           |            |          | 11,3%                                 |  |

4.4 ANÁLISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS VIGENCIA 2021

Estructura de planeación y programación del presupuesto

La **E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN** cumplió con la preparación y elaboración del presupuesto de ingresos y gastos y realizó la desagregación, tanto de los ingresos como de los gastos. Para ello se tuvieron en cuenta criterios y componentes establecidos para la asignación de recursos en los diferentes grupos, de conformidad con la norma para cada tipo de fuente.

El presupuesto de la **E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN** fue expedido mediante Acuerdo No.005 del 29 de diciembre de 2020 por la suma de \$4.810.028.216 y se liquidó a través de la Resolución No.047 del 31 de diciembre de 2020.

El proceso de ejecución de ingresos y gastos es concordante con las metas, objetivos, planes, programas y proyectos en el marco de la normatividad aplicable. Incluye los compromisos, las obligaciones, los pagos y la ejecución de vigencias futuras en el desarrollo del objeto misional.

Ejecución de los ingresos vigencia 2021

La **E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN** en la vigencia 2021 ejecutó su presupuesto de ingresos de la siguiente manera:

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

| RUBROS PRESUPUESTALES                 | PRESUPUESTO INICIAL 2021 | PRESUPUESTO DEFINITIVO 2021 | RECAUDOS 2021       |
|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|---------------------|
| TOTAL INGRESOS                        | \$ 4.810.025.216,00      | \$ 6.145.875.368,00         | \$ 5.343.563.391,00 |
| DISPONIBILIDAD INICIAL                |                          | \$ 5.039.726,00             | \$ 5.039.726,00     |
| CAJA                                  | \$ -                     | \$ -                        | \$ -                |
| BANCOS                                | \$ -                     | \$ -                        | \$ -                |
| INVERSIONES TEMPORALES                | \$ -                     | \$ -                        | \$ -                |
| INGRESOS CORRIENTES                   | \$ 4.710.022.216,00      | \$ 5.366.714.449,00         | \$ 4.672.600.592,00 |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS               | \$ 4.710.022.216,00      | \$ 5.366.714.449,00         | \$ 4.672.600.592,00 |
| VENTA DE BIENES Y SERVICIOS           | \$ 4.710.018.216,00      | \$ 4.978.497.582,00         | \$ 4.362.030.298,00 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES             | \$ 4.000,00              | \$ 388.216.867,00           | \$ 310.570.294,00   |
| RECURSOS DE CAPITAL                   | \$ 100.003.000,00        | \$ 774.121.193,00           | \$ 665.923.073,00   |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS              | \$ 1.000,00              | \$ 1.000,00                 | \$ -                |
| RECURSOS DE CREDITO EXTERNO           | \$ 1.000,00              | \$ 1.000,00                 | \$ -                |
| RECURSOS DE CREDITO INTERNO           | \$ 1.000,00              | \$ 1.000,00                 | \$ -                |
| RECUPERACION DE CARTERA-<br>PRESTAMOS | \$ 100.000.000,00        | \$ 774.118.193,00           | \$ 665.923.073,00   |

Durante la vigencia 2021, los ingresos de la E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN se encuentran distribuidos de la siguiente forma:

| E.S.E. Hospital Local de Repelón |                        |               |
|----------------------------------|------------------------|---------------|
| DISTRIBUCIÓN DE INGRESOS         |                        |               |
| VIGENCIA 2021                    |                        |               |
| CONCERTO                         | PRESUPUESTO DEFINITIVO | PARTICIPACIÓN |
| TOTAL INGRESOS                   | 6.145.875.368,00       | 100,00%       |
| DISPONIBILIDAD INICIAL           | 5.039.726,00           | 0,08%         |
| INGRESOS CORRIENTES              | 5.366.714.449,00       | 87,32%        |
| RECURSOS DE CAPITAL              | 774.121.193,00         | 12,60%        |

Los ingresos de la entidad se encuentran distribuidos así: un 87,3% en ingresos corrientes y un 12,6% en recursos de capital.

Para estudiar la estructura de los ingresos de la E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN en la vigencia 2021, se evaluó la recaudación de cada concepto de ingresos; primordialmente de los ingresos corrientes, para lo cual se hizo un análisis de la recaudación efectiva de los principales ingresos frente al presupuesto definitivo.

| E.S.E. Hospital Local de Repelón |                        |                  |        |                    |       |
|----------------------------------|------------------------|------------------|--------|--------------------|-------|
| EVALUACIÓN RECAUDOS              |                        |                  |        |                    |       |
| VIGENCIA 2021                    |                        |                  |        |                    |       |
| RUBRO                            | PRESUPUESTO DEFINITIVO | RECAUDO PERIODO  | %      | SALDO POR RECAUDAR | %     |
| INGRESOS TOTALES                 | 6.145.875.368,00       | 5.343.563.391,00 | 86,95  | 802.311.977,00     | 13,05 |
| DISPONIBILIDAD INICIAL           | 5.039.726,00           | 5.039.726,00     | 100,00 | -                  | -     |
| INGRESOS CORRIENTES              | 5.366.714.449,00       | 4.672.600.592,00 | 87,07  | 694.113.857,00     | 12,93 |
| RECURSOS DE CAPITAL              | 774.121.193,00         | 665.923.073,00   | 86,02  | 108.198.120,00     | 13,98 |

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Al realizar un análisis de la gestión de recaudo de los ingresos de la E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN en la vigencia 2021, se procede a evaluar la recaudación de cada concepto de ingresos principales, para lo cual se hará un análisis de la recaudación efectiva de los ingresos frente a su capacidad fiscal o potencial recaudatorio.

En la vigencia 2021 se observó un presupuesto definitivo de ingresos por la suma de \$6.145.875.368,00 y recaudos por valor de \$5.343.563.391,00 que equivale al 86,95% de lo presupuestado, dejándose de recaudar el 13,05%. Por ingresos corrientes presupuestaron la suma de \$5.366.714.449,00 recaudando un valor de \$4.672.600.592,00 que representa un porcentaje de 87,07% del presupuesto definitivo. En ingresos de capital el presupuesto definitivo fue de \$774.121.193,00 con un recaudo de \$665.923.073,00, equivalente al 86,02% del presupuesto definitivo, y no recaudando el 13,98%.

### Observación Administrativa N° 4.

**Condición:** Para la vigencia 2021 se evidenció, una diferencia entre el saldo publicado en el CHIP Recaudos y lo presentado en la rendición de cuentas formato F07 en la columna recaudos, desviándose de la uniformidad en la procedencia de la información. Diferencia se cuantificó en \$44.370.009.

**Criterio:** Decreto 111 de 1996 Estatuto Orgánico del Presupuesto.

**Causa:** Inexistencia de controles administrativos para lograr la uniformidad de los saldos.

**Efecto:** Incertidumbre sobre la situación presupuestal por inconsistencias en datos reportados.

**Respuesta de la entidad:** La E.S.E. Hospital de Repelón no presentó respuesta a la observación.

**Evaluación del Equipo Auditor:** En la mesa de trabajo se ratifica la observación.

**Conclusión:** Se ratifica y se valida como Hallazgo Administrativo No. 4

### Hallazgo Administrativo N° 4.

**Condición:** Para la vigencia 2021 se evidenció, una diferencia entre el saldo publicado en el CHIP Recaudos y lo presentado en la rendición de cuentas formato F07 en la columna recaudos, desviándose de la uniformidad en la procedencia de la información. Diferencia se cuantificó en \$44.370.009.

**Criterio:** Decreto 111 de 1996 Estatuto Orgánico del Presupuesto.

**Causa:** Inexistencia de controles administrativos para lograr la uniformidad de los saldos.

**Efecto:** Incertidumbre sobre la situación presupuestal por inconsistencias en datos reportados.

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

### Ejecución los gastos de la vigencia 2021

Los gastos son aquellas erogaciones que tienen por objeto atender las necesidades de los órganos y entidades para cumplir a cabalidad con las funciones asignadas en la Constitución, la ley y demás normas específicas.

| RUBROS PRESUPUESTALES         | PRESUPUESTO INICIAL 2021 | ADICIONES PRESUPUESTALES 2021 | REDUCCIONES PRESUPUESTALES 2021 | PRESUPUESTO DEFINITIVO 2021 | COMPROMISOS 2021    | OBLIGACIONES 2021   | PAGOS 2021          |
|-------------------------------|--------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TOTAL GASTOS                  | \$ 4.810.027.216,00      | \$ 661.731.959,00             | \$ -                            | \$ 5.471.759.175,00         | \$ 5.153.453.815,00 | \$ 5.153.453.815,00 | \$ 4.669.080.503,00 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO      | \$ 4.057.465.448,00      | \$ 487.739.490,00             | \$ -                            | \$ 4.583.646.085,00         | \$ 4.268.982.162,00 | \$ 4.268.982.162,00 | \$ 3.894.132.809,00 |
| SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA  | \$ -                     | \$ -                          | \$ -                            | \$ -                        | \$ -                | \$ -                | \$ -                |
| GASTOS DE INVERSIÓN           | \$ 50.000.000,00         | \$ -                          | \$ -                            | \$ -                        | \$ -                | \$ -                | \$ -                |
| GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL | \$ 692.561.768,00        | \$ 173.992.469,00             | \$ -                            | \$ 888.113.090,00           | \$ 884.471.653,00   | \$ 884.471.653,00   | \$ 774.947.694,00   |

FUENTE: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS - VIGENCIA FISCAL 2021

La E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN ejecutó su presupuesto de gastos de la siguiente manera:

| E.S.E. Hospital Local de Repelón |                        |                  |                  |            |         |
|----------------------------------|------------------------|------------------|------------------|------------|---------|
| DISTRIBUCIÓN DE GASTOS           |                        |                  |                  |            |         |
| VIGENCIA 2021                    |                        |                  |                  |            |         |
| ESCRIPCIÓN RUBRO PPTAL           | APROPIACIÓN DEFINITIVA | COMPROMISOS      | PAGADO           | % COMPROMI | % PAGOS |
| TOTAL GASTOS                     | 5.471.759.175,00       | 5.153.453.815,00 | 4.669.080.503,00 | 94,18      | 85,33   |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO         | 4.583.646.085,00       | 4.268.982.162,00 | 3.894.132.809,00 | 93,14      | 84,96   |
| SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA     | -                      | -                | -                | #DIV/0!    | #DIV/0! |
| GASTOS DE INVERSIÓN              | -                      | -                | -                | #DIV/0!    | #DIV/0! |
| GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL    | 888.113.090,00         | 884.471.653,00   | 774.947.694,00   | 99,59      | 87,26   |

En la vigencia 2021, la E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN realizó compromisos por un valor total de \$5.153.453.815 que representan un porcentaje del 94,18 % del total presupuestado. De estos compromisos se cancelaron \$4.669.080.503 equivalentes al 85,33 %.

Para gastos de funcionamiento establecieron un presupuesto definitivo en el 2021 de \$4.583.646.085 y realizaron compromisos por un valor total de \$4.268.982.162 para un porcentaje de 93,14% del total presupuestado; de estos compromisos se cancelaron \$3.894.132.809 equivalente al 84,96%.

### Observación Administrativa No. 5

**Condición:** En la vigencia 2021 se evidenció una diferencia de \$80.748.796 entre el saldo publicado en el CHIP Compromisos y lo presentado en la rendición de cuentas formato F07 en la columna compromisos, desviándose de la uniformidad en la procedencia de la información.

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

**Criterio:** Decreto 111 de 1996 Estatuto Orgánico del Presupuesto.

**Causa:** Inexistencia de controles administrativos para lograr la uniformidad de los saldos.

**Efecto:** Riesgo de incumplimiento de obligaciones al no tener una información sobre los compromisos coherente y homogénea.

**Respuesta de la entidad:** La E.S.E. Hospital de Repelón no presentó respuesta a la observación.

**Evaluación del Equipo Auditor:** En la mesa de trabajo se ratifica la observación.

**Conclusión:** Se ratifica y se valida como Hallazgo Administrativo No. 6

### Hallazgo Administrativo No. 5

**Condición:** En la vigencia 2021 se evidenció una diferencia de \$80.748.796 entre el saldo publicado en el CHIP Compromisos y lo presentado en la rendición de cuentas formato F07 en la columna compromisos, desviándose de la uniformidad en la procedencia de la información.

**Criterio:** Decreto 111 de 1996 Estatuto Orgánico del Presupuesto.

**Causa:** Inexistencia de controles administrativos para lograr la uniformidad de los saldos.

**Efecto:** Riesgo de incumplimiento de obligaciones al no tener una información sobre los compromisos coherente y homogénea.

### Modificaciones al Presupuesto

Las modificaciones presupuestales son los instrumentos con los cuales la administración cuenta para realizar una organización justificada y aprobada del Presupuesto de Ingresos y Gastos.

### Modificaciones al Presupuesto de Ingresos.

La E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN, con base en las facultades otorgadas por su órgano rector, la Junta Directiva de la E.S.E, aprobó realizar las modificaciones presupuestales (adiciones, reducciones y traslados, créditos y contra créditos) durante la vigencia fiscal 2021.

| E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN                  |                         |
|---|-------------------------|
| ADICIONES VIGENCIA 2021                           |                         |
| ACTOS ADMINISTRATIVOS                             | VALOR                   |
| Resolución 004 del 04 de enero del 2021           | \$ 679.157.919          |
| Resolución 07-19-02 del 19 de junio del 2021      | \$ 388.212.867          |
| Resolución 07-01-01 del 01 de julio del 2021      | \$ 125.000.000          |
| Resolución 07-08-01 del 08 de julio del 2021      | \$ 53.323.474           |
| Resolución 12-01-01 del 01 de diciembre del 2021  | \$ 24.486.897           |
| Resolución 09-08-01 del 08 de septiembre del 2021 | \$ 65.668.895,00        |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>\$ 1.335.850.052</b> |

FUENTE: RENDICIÓN DE CUENTAS VIGENCIA 2021



## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

### Modificaciones al Presupuesto de Ingresos

| E.S.E. Hospital Local de Repelón                  |                     |                  |             |                        |
|---|---------------------|------------------|-------------|------------------------|
| EVALUACIÓN DE ADICIONES Y REDUCCIONES DE INGRESOS |                     |                  |             |                        |
| VIGENCIA 2021                                     |                     |                  |             |                        |
| RUBRO   | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES        | REDUCCIONES | PRESUPUESTO DEFINITIVO |
| TOTAL INGRESOS                                    | 4.810.025.216,00    | 1.335.850.152,00 |             | 6.145.875.368,00       |
| DISPONIBILIDAD INICIAL                            | 0                   | 5039726          | 0           | 5039726                |
| INGRESOS CORRIENTES                               | 4710022216          | 656692233        | 0           | 5366714449             |
| RECURSOS DE CAPITAL                               | 100003000           | 674118193        | 0           | 774121193              |

### Modificaciones al Presupuesto de Gastos

| E.S.E. Hospital Local de Repelón                |                     |                |             |                        |
|---|---------------------|----------------|-------------|------------------------|
| EVALUACIÓN DE ADICIONES Y REDUCCIONES DE GASTOS |                     |                |             |                        |
| VIGENCIA 2021                                   |                     |                |             |                        |
| RUBRO   | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES      | REDUCCIONES | PRESUPUESTO DEFINITIVO |
| TOTAL GASTOS                                    | 4.810.027.216,00    | 661.731.959,00 |             | 5.471.759.175,00       |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO                        | 4067465448          | 487739490      | 0           | 4583846085             |
| SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA                    | 0                   | 0              | 0           | 0                      |
| GASTOS DE INVERSIÓN                             | 50000000            | 0              | 0           | 0                      |
| GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL                   | 892561768           | 173992469      | 0           | 888113090              |

### Constitución y Ejecución de Reservas y Cuentas por Pagar

Con la finalidad de analizar el comportamiento que tuvo la E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN al momento del cierre, se realiza el siguiente comparativo:

| E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL |                     |
| VIGENCIA 2021                    |                     |
| RUBROS PRESUPUESTALES            | VALORES DEFINITIVOS |
| RECAUDOS TOTALES                 | \$ 5.343.563.391,00 |
| COMPROMISOS TOTALES              | \$ 5.153.453.815,00 |
| SUPERAVIT PRESUPUESTAL           | \$ 190.109.576,00   |

Con la anterior información de la entidad, podemos hallar el estado de tesorería planteando la siguiente ecuación: Estado de tesorería = recaudos — compromisos, estableciendo un superávit presupuestal cuantificado en \$190.109.576.

### 4.5 ANÁLISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS VIGENCIA 2022

#### Estructura de planeación y programación del presupuesto

La E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN cumplió con la preparación y elaboración del presupuesto de ingresos y gastos y realizó la desagregación, tanto de los ingresos como de los gastos. Para ello se tuvieron en cuenta criterios y componentes establecidos

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

para la asignación de recursos en los diferentes grupos, de conformidad con la norma para cada tipo de fuente.

El presupuesto de la E.S. E HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN fue expedido mediante Acuerdo No.009 del 28 de diciembre de 2021, por la suma de \$5.097.315.544 y se liquidó a través de la Resolución No.GG-2021-12-30-01 del 30 de diciembre de 2021.

### Ejecución de los ingresos vigencia 2022

La E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN en la vigencia 2022 ejecutó su presupuesto de ingresos de la siguiente manera:

| RUBROS PRESUPUESTALES               | PRESUPUESTO INICIAL 2022 | PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022 | RECAUDOS 2022       |
|-------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|---------------------|
| TOTAL INGRESOS                      | \$ 5.097.315.544,00      | \$ 7.108.540.301,00         | \$ 6.083.323.135,00 |
| DISPONIBILIDAD INICIAL              | \$ -                     | \$ 30.355.477,00            | \$ 30.355.477,00    |
| CAJA                                | \$ -                     | \$ -                        | \$ -                |
| BANCOS                              | \$ -                     | \$ 30.355.477,00            | \$ 30.355.477,00    |
| INVERSIONES TEMPORALES              | \$ -                     | \$ -                        | \$ -                |
| INGRESOS CORRIENTES                 | \$ 5.097.309.544,00      | \$ 7.078.178.824,00         | \$ 6.052.711.130,00 |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS             | \$ 5.097.309.544,00      | \$ 7.078.178.824,00         | \$ 6.052.711.130,00 |
| VENTA DE BIENES Y SERVICIOS         | \$ 5.097.309.544,00      | \$ 7.078.178.824,00         | \$ 6.052.711.130,00 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES           | \$ -                     | \$ -                        | \$ -                |
| RECURSOS DE CAPITAL                 | \$ 6.000,00              | \$ 6.000,00                 | \$ 256.528,00       |
| DISPOSICIÓN DE ACTIVOS              | \$ 1.000,00              | \$ 1.000,00                 | \$ -                |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS            | \$ 1.000,00              | \$ 1.000,00                 | \$ 256.528,00       |
| RECURSOS DE CREDITO EXTERNO         | \$ 1.000,00              | \$ 1.000,00                 | \$ -                |
| RECURSOS DE CREDITO INTERNO         | \$ 1.000,00              | \$ 1.000,00                 | \$ -                |
| TRASFERENCIAS DE CAPITAL            | \$ 1.000,00              | \$ 1.000,00                 | \$ -                |
| RECUPERACION DE CARTERA - PRESTAMOS | \$ 1.000,00              | \$ 1.000,00                 | \$ -                |

Durante la vigencia 2022, los ingresos de la E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN se encuentran distribuidos de la siguiente forma:

| E.S.E. Hospital Local de Repelón |                        |               |
|----------------------------------|------------------------|---------------|
| DISTRIBUCIÓN DE INGRESOS         |                        |               |
| VIGENCIA 2022                    |                        |               |
| CONCEPTO                         | PRESUPUESTO DEFINITIVO | PARTICIPACIÓN |
| TOTAL INGRESOS                   | 7.108.540.301,00       | 100,00%       |
| DISPONIBILIDAD INICIAL           | 30.355.477,00          | 0,43%         |
| INGRESOS CORRIENTES              | 7.078.178.824,00       | 99,57%        |
| RECURSOS DE CAPITAL              | 6.000,00               | 0,00%         |

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Los ingresos de la entidad se encuentran distribuidos así: un 99,57% en ingresos corrientes y un 0,43% en recursos de capital.

Para estudiar la estructura de los ingresos de la E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN en la vigencia 2022, se evaluó la recaudación de cada concepto de ingresos; primordialmente de los ingresos corrientes, para lo cual se hizo un análisis de la recaudación efectiva de los principales ingresos frente al presupuesto definitivo.

| E.S.E. Hospital Local de Repelón |                        |                  |          |                    |            |
|----------------------------------|------------------------|------------------|----------|--------------------|------------|
| EVALUACIÓN RECAUDOS              |                        |                  |          |                    |            |
| VIGENCIA 2022                    |                        |                  |          |                    |            |
| RUBRO                            | PRESUPUESTO DEFINITIVO | RECAUDO PERIODO  | %        | SAEDO POR RECAUDAR | %          |
| INGRESOS TOTALES                 | 7.108.540.301,00       | 6.083.323.135,00 | 85,58    | 1.025.217.166,00   | 14,42      |
| DISPONIBILIDAD INICIAL           | 30.355.477,00          | 30.355.477,00    | 100,00   | -                  | -          |
| INGRESOS CORRIENTES              | 7.078.178.824,00       | 6.052.711.130,00 | 85,51    | 1.025.467.694,00   | 14,49      |
| RECURSOS DE CAPITAL              | 6.000,00               | 256.528,00       | 4.275,47 | (250.528,00)       | (4.175,47) |

Al realizar un análisis de la gestión de recaudo de los ingresos de la E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN en la vigencia 2022, se procede a evaluar la recaudación de cada concepto de ingresos principales, para lo cual se hará un análisis de la recaudación efectiva de los ingresos frente a su capacidad fiscal o potencial recaudatorio.

En la vigencia 2022 se observó un presupuesto definitivo de ingresos por la suma de \$7.108.540.301 y recaudos por valor de \$6.083.323.153 que equivale al 85,58% de lo presupuestado, dejando de recaudar el 14,42%. Por ingresos corrientes presupuestaron la suma de \$7.078.178.824 recaudando el valor de \$6.052.711.130 que representa un porcentaje de 85,51% del presupuesto definitivo. En ingresos de capital el presupuesto definitivo fue de \$6.000 y el recaudo de \$256.528 equivalente al 4.275,47% del presupuesto definitivo.

### Ejecución de los gastos de la vigencia 2022.

Los gastos son aquellas erogaciones que tienen por objeto atender las necesidades de los órganos y entidades para cumplir a cabalidad con las funciones asignadas en la Constitución, la ley y demás normas específicas.

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

| RUBROS PRESUPUESTALES         | PRESUPUESTO INICIAL 2022 | ADICIONES PRESUPUESTALES 2022 | REDUCCIONES PRESUPUESTALES 2022 | PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022 | COMPROMISOS 2022    | OBLIGACIONES 2022   | PAGOS 2022          |
|-------------------------------|--------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TOTAL GASTOS                  | \$ 6.097.316.644,00      | \$ 2.011.224.787,00           | \$ -                            | \$ 7.108.540.301,00         | \$ 6.534.437.466,00 | \$ 6.534.437.466,00 | \$ 6.079.108.852,00 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO      | \$ 2.494.700.071,00      | \$ 925.837.921,00             | \$ -                            | \$ 3.597.902.638,00         | \$ 3.370.585.178,00 | \$ 3.370.585.178,00 | \$ 3.357.164.370,00 |
| SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA  | \$ -                     | \$ -                          | \$ -                            | \$ -                        | \$ -                | \$ -                | \$ -                |
| GASTOS DE INVERSIÓN           | \$ 20.001.000,00         | \$ 365.304.123,00             | \$ -                            | \$ 365.305.123,00           | \$ 224.967.465,00   | \$ 224.967.465,00   | \$ 224.967.465,00   |
| GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL | \$ 2.582.614.473,00      | \$ 720.082.713,00             | \$ -                            | \$ 3.145.332.540,00         | \$ 2.938.884.823,00 | \$ 2.938.884.823,00 | \$ 2.496.977.017,00 |

FUENTE: DECLARACIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS - VIGENCIA FISCAL 2022

La E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN ejecutó su presupuesto de gastos de la siguiente manera:

| E.S.E. Hospital Local de Repelón |                        |                  |                  |            |         |
|----------------------------------|------------------------|------------------|------------------|------------|---------|
| DISTRIBUCIÓN DE GASTOS           |                        |                  |                  |            |         |
| VIGENCIA 2022                    |                        |                  |                  |            |         |
| DESCRIPCIÓN RUBRO PITAL          | APROPIACIÓN DEFINITIVA | COMPROMISOS      | PAGADO           | % COMPROMI | % PAGOS |
| TOTAL GASTOS                     | 7.108.540.301,00       | 6.534.437.466,00 | 6.079.108.852,00 | 91,92      | 85,62   |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO         | 3.597.902.638,00       | 3.370.585.178,00 | 3.357.164.370,00 | 93,68      | 93,31   |
| SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA     | -                      | -                | -                | #DIV/0!    | #DIV/0! |
| GASTOS DE INVERSIÓN              | 365.305.123,00         | 224.967.465,00   | 224.967.465,00   | 61,58      | 61,58   |
| GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL    | 3.145.332.540,00       | 2.938.884.823,00 | 2.496.977.017,00 | 93,44      | 79,39   |

En la vigencia 2022, la E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN realizó compromisos por un valor total de \$6.534.437.466 que representan un porcentaje del 91,92% del total presupuestado. De estos compromisos se cancelaron \$6.079.108.852 equivalentes al 85,62%.

Para gastos de funcionamiento establecieron un presupuesto definitivo en el 2022 de \$3.597.902.638 y realizaron compromisos por un valor total de \$3.370.585.178 para un porcentaje de 93,68% del total presupuestado; de estos compromisos se cancelaron \$3.357.164.370 equivalente al 93,31%.

Por concepto de gastos de operación comercial se presupuestó para 2022 la suma de \$3.145.332.540, el valor de los compromisos fue de \$2.938.884.823 equivalente 93,44% del total presupuestado. De estos compromisos se cancelaron \$2.496.977.017 equivalentes al 79,39%.

### Modificaciones al Presupuesto

Las modificaciones presupuestales son los instrumentos con los cuales la administración cuenta para realizar una organización justificada y aprobada del Presupuesto de Ingresos y Gastos.

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

### Modificaciones al Presupuesto de Ingresos

La E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN, con base en las facultades otorgadas por su órgano rector, la Junta Directiva de la E.S.E, aprobó realizar las modificaciones presupuestales (adiciones, reducciones y traslados, créditos y contra créditos) durante la vigencia fiscal 2022.

| E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN         |                         |
|--|-------------------------|
| ADICIONES VIGENCIA 2022                  |                         |
| ACTOS ADMINISTRATIVOS                    | VALOR                   |
| Acuerdo 014 del 5/10/2022                | \$ 415.578.243          |
| Acuerdo 016 del 22/11/2022               | \$ 84.454.545           |
| Resolucion 2022-01-04-01 del 01/04/2022  | \$ 319.879.050          |
| Resolucion 2022-01-17-01 del 17/01/2022  | \$ 365.304.123          |
| Resolucion 2022-04-07-01 del 07/04/2022  | \$ 18.000.000           |
| Resolucion 2022-05-30-001 del 30/05/2022 | \$ 176.230.813          |
| Resolucion 2022-06-30-01 del 30/06/2022  | \$ 509.045.409          |
| Resolucion 2022-06-14-01 del 14/06/2022  | \$ 338.211.924          |
| Resolucion 2022-11-23-002 del 23/11/2022 | \$ 61.697.545           |
| Resolucion 2022-11-23-003 del 23/11/2022 | \$ 13.883.826           |
| Resolucion 2022-11-30-01 del 30/11/2022  | \$ 65.151.203,00        |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>\$ 2.367.436.681</b> |

FUENTE: RENDICION DE CUENTAS VIGENCIA 2022

### Modificaciones al Presupuesto de Ingresos

| E.S.E. Hospital Local de Repelón                  |                     |                  |             |                        |
|---|---------------------|------------------|-------------|------------------------|
| EVALUACIÓN DE ADICIONES Y REDUCCIONES DE INGRESOS |                     |                  |             |                        |
| VIGENCIA 2022                                     |                     |                  |             |                        |
| RUBRO   | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES        | REDUCCIONES | PRESUPUESTO DEFINITIVO |
| TOTAL INGRESOS                                    | 5.097.315.544,00    | 2.011.224.757,00 |             | 7.108.540.301,00       |

### Modificaciones al Presupuesto de Gasto

| E.S.E. Hospital Local de Repelón                |                     |                  |             |                        |
|---|---------------------|------------------|-------------|------------------------|
| EVALUACIÓN DE ADICIONES Y REDUCCIONES DE GASTOS |                     |                  |             |                        |
| VIGENCIA 2022                                   |                     |                  |             |                        |
| RUBRO   | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES        | REDUCCIONES | PRESUPUESTO DEFINITIVO |
| TOTAL GASTOS                                    | 5.097.315.544,00    | 2.011.224.757,00 |             | 7.108.540.301,00       |

Al realizar la revisión de los actos administrativos que dieron origen a las adiciones de la vigencia 2022, se procedió a cuantificar su totalidad y se observaron diferencias respecto a la cifra total registrada en la columna de adiciones señalada en la ejecución de

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Ingresos, esta última totaliza \$2.011.224.757, mientras que el total de las adiciones soportadas con resoluciones suman \$2.367.436.681; por lo que existe una diferencia de \$356.211.924.

### Observación Administrativa No. 6

**Condición:** La sumatoria de las adiciones del 2022 reportadas por la entidad mediante resoluciones es de \$2.367.436.681, la cual difiere de la cifra registrada en las ejecuciones de ingresos y gastos cuyo monto es de \$2.011.224.757, es decir, existe una diferencia de \$356.211.924.

**Criterio:** Decreto 115 de 1996, artículos 23 y 24.

**Causa:** Inexistencia de controles y monitoreo a las ejecuciones presupuestales de gastos.

**Efecto:** Riesgos en la ejecución presupuestal por la no inclusión de partidas.

**Respuesta de la entidad:** La E.S.E. Hospital de Repelón no presento respuesta a la observación.

**Evaluación del Equipo Auditor:** En la mesa de trabajo se ratifica la observación.

**Conclusión:** Se ratifica y se valida como Hallazgo Administrativo No. 6

### Hallazgo Administrativo No. 6

**Condición:** La sumatoria de las adiciones del 2022 reportadas por la entidad mediante resoluciones es de \$2.367.436.681, la cual difiere de la cifra registrada en las ejecuciones de ingresos y gastos cuyo monto es de \$2.011.224.757, es decir, existe una diferencia de \$356.211.924.

**Criterio:** Decreto 115 de 1996, artículos 23 y 24.

**Causa:** Inexistencia de controles y monitoreo a las ejecuciones presupuestales de gastos.

**Efecto:** Riesgos en la ejecución presupuestal por la no inclusión de partidas.

### Constitución y Ejecución de Reservas y Cuentas por Pagar

Con la finalidad de analizar el comportamiento que tuvo la E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN al momento del cierre, se realiza el siguiente comparativo:

| E.S.E. Hospital Local de Repelón            |                     |
|---|---------------------|
| DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL            |                     |
| VIGENCIA 2022                               |                     |
| Rubros presupuestales - Valores Definitivos |                     |
| RECAUDOS TOTALES                            | 6,083,323,135.00    |
| COMPROMISOS TOTALES                         | 6,534,437,466.00    |
| DÉFICIT PRESUPUESTAL                        | (\$ 451,114,331.00) |

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Con la anterior información de la entidad, podemos hallar el estado de tesorería planteando la siguiente ecuación: Estado de tesorería= recaudos – compromisos, estableciendo un déficit presupuestal cuantificado en \$-451.114.331.

### 5. GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO 2021 - 2022

El artículo 2° del Decreto 403 de 2020, establece que el control fiscal es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada, en este caso de las vigencias 2021 y 2022.

Con fundamento en lo anterior, la Contraloría Departamental del Atlántico, emite concepto sobre la gestión de la inversión (gestión de planes, programas y proyectos) y del gasto (gestión contractual), de acuerdo con lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT 2022, en el marco de las normas internacionales ISSAI.

#### 5.1 OPINIÓN SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO 2021 y 2022

##### vigencias 2021

|                                     |  |     |        |        |       |       |                                    |
|-------------------------------------|--|-----|--------|--------|-------|-------|------------------------------------|
| GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO | GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS | 30% | 100,0% | 100,0% | 30,0% | 40,2% | CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO |
|                                     | GESTIÓN CONTRACTUAL                      | 40% | 99,8%  | 99,1%  | 39,6% |       |                                    |

##### vigencias 2022

|                                     |  |     |        |        |       |       |                                    |
|-------------------------------------|--|-----|--------|--------|-------|-------|------------------------------------|
| 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% | 98,4%  | 95,6%  | 38,4% |       |                                    |

La Contraloría Departamental del Atlántico como resultado de la auditoría realizada, para la vigencias 2021 y 2022 sobre la gestión de inversión y del gasto emite un concepto Favorable, producto de la evaluación a la contratación y a los planes, programas y proyectos del plan estratégico.

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

### 5.2 FUNDAMENTO CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO

Se presentan los resultados de la evaluación a la contratación de 2022 y a los planes, programas, proyectos y metas seleccionados del Plan Estratégico.

#### 5.2.1. Gestión Contractual.

vigencias 2021

|                           |     |                               |               |
|---------------------------|-----|-------------------------------|---------------|
| CANT. CONTRATOS SUSCRITOS | 712 | VALOR TOTAL DE LOS CONTRATOS  | 3.102.533.602 |
| CANT. CONTRATOS EVALUADOS | 43  | VALOR TOTAL AUDITADO EN PESOS | 806.762.330   |
| PRINCIPIOS                |     | RESULTADO                     | CALIFICACIÓN  |
| EFICACIA                  |     | 88,92%                        | EFICAZ        |
| ECONOMÍA                  |     | 91,14%                        | ECONOMICO     |
| ESE REPELON               |     |                               | 2021          |

vigencias 2022

|                           |     |                               |               |
|---------------------------|-----|-------------------------------|---------------|
| CANT. CONTRATOS SUSCRITOS | 260 | VALOR TOTAL DE LOS CONTRATOS  | 6.508.135.895 |
| CANT. CONTRATOS EVALUADOS | 25  | VALOR TOTAL AUDITADO EN PESOS | 1.435.107.097 |
| PRINCIPIOS                |     | RESULTADO                     | CALIFICACIÓN  |
| EFICACIA                  |     | 86,80%                        | EFICAZ        |
| ECONOMÍA                  |     | 88,59%                        | ECONOMICO     |
| ESE HOSPITAL DE REPELON   |     |                               | 2022          |

Como resultado de la auditoría, el concepto de la gestión contractual en 2021 y 2022 fue eficaz y económica, lo que se evidencia en la calificación de 88,92% en Eficacia y 91,14% en Economía para el 2021 y de 86,80% en eficacia y 88,59 en economía para 2022, resultado de ponderar las variables evaluadas y según los hechos que se relacionan a continuación.

Siguiendo el instructivo técnico anexo del procedimiento auditor que estandariza el uso de criterios cuantitativos y cualitativos para clasificar y estratificar la muestra de la contratación a evaluar, se tomó aleatoriamente una muestra representativa en número de contratos superior al 25% del total de la inversión de la contratación de la E.S.E. Hospital de Repelón.

En la vigencia 2021, el universo para evaluar está representado en 712 contratos por valor de \$3.102.533.602; por lo que para rendir el presente informe se auditaron 43 contratos por un valor de \$806.762.330.

Para la vigencia 2022, el universo para evaluar está representado en 260 contratos por valor de \$5.508.135.895; por lo que para rendir el presente informe se auditaron 25



## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

contratos por un valor de \$1.435.107.097, la selección se efectuó de manera estratificada teniendo en cuenta los de mayor riesgo (factor cualitativo) y el valor (factor cuantitativo).

### ANÁLISIS A LA CONTRATACIÓN DE LA E.S.E. HOSPITAL DE REPELÓN

Se determinó según certificación expedida a solicitud del equipo auditor que la E.S.E. suscribió con recursos propios los siguientes contratos:

**2021**

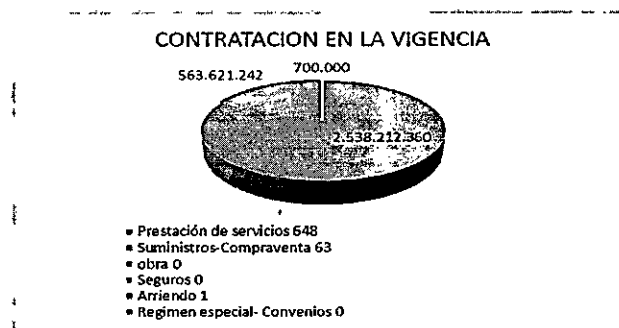
|   |                                 |                                |
|---|---------------------------------|--------------------------------|
| PRESUPUESTO CONTRATADO CON RECURSOS PROPIOS             |                                 | \$ 3.102.533.602,00            |
| (DATOS ANTERIORES SEGÚN CERTIFICACIÓN ENTIDAD)          |                                 |                                |
| Muestra Óptima cuantía con porcentaje de                | 26%                             | \$ 806.658.736,52              |
| CANTIDAD DE CONTRATOS CON RECURSOS PROPIOS              |                                 | 712                            |
| (DATOS ANTERIORES SEGÚN CERTIFICACIÓN ENTIDAD)          |                                 |                                |
| Muestra Óptima Contratos                                |                                 | 229                            |
| <b>CONTRATACIÓN CON RECURSOS PROPIOS EN LA VIGENCIA</b> |                                 |                                |
| CLASE DE CONTRATOS                                      | CANTIDAD DE CONTRATOS SUSCRITOS | VALOR DE CONTRATACIÓN SUSCRITA |
| Prestación de servicios                                 | 648                             | 2.638.212.360                  |
| Suministros-Compraventa                                 | 63                              | 563.621.242                    |
| obra  | 0                               |                                |
| Seguros   | 0                               |                                |
| Arriendo  | 1                               | 700.000                        |
| Regimen especial- Convenios                             | 0                               |                                |
| Interventoría   | 0                               |                                |
| No especificado - otros                                 | 0                               |                                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>712</b>                      | <b>3.102.533.602</b>           |

**2022**

|   |                                 |                                |
|---|---------------------------------|--------------------------------|
| PRESUPUESTO CONTRATADO CON RECURSOS PROPIOS             |                                 | \$ 5.508.135.895,00            |
| (DATOS ANTERIORES SEGÚN CERTIFICACIÓN ENTIDAD)          |                                 |                                |
| Muestra Óptima cuantía con porcentaje de                | 26%                             | \$ 1.432.115.332,70            |
| CANTIDAD DE CONTRATOS CON RECURSOS PROPIOS              |                                 | 260                            |
| (DATOS ANTERIORES SEGÚN CERTIFICACIÓN ENTIDAD)          |                                 |                                |
| Muestra Óptima Contratos                                |                                 | 25                             |
| <b>CONTRATACIÓN CON RECURSOS PROPIOS EN LA VIGENCIA</b> |                                 |                                |
| CLASE DE CONTRATOS                                      | CANTIDAD DE CONTRATOS SUSCRITOS | VALOR DE CONTRATACIÓN SUSCRITA |
| Prestación de servicios                                 | 147                             | 4.229.866.632                  |
| Suministros-Compraventa                                 | 99                              | 989.231.038                    |
| obra  | 2                               | 183.367.078                    |
| Seguros   | 0                               |                                |
| Arriendo  | 22                              | 128.660.800                    |
| Regimen especial- Convenios                             | 0                               |                                |
| Interventoría   | 0                               |                                |
| No especificado - otros                                 | 0                               |                                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>260</b>                      | <b>5.508.135.895</b>           |

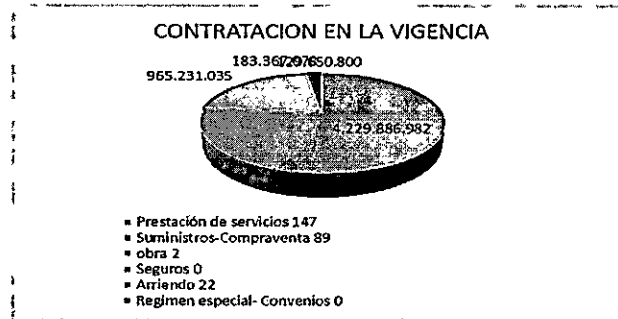
El tipo de contratos para la vigencias 2021 y 2022 se resume en la siguiente imagen:

**2021**



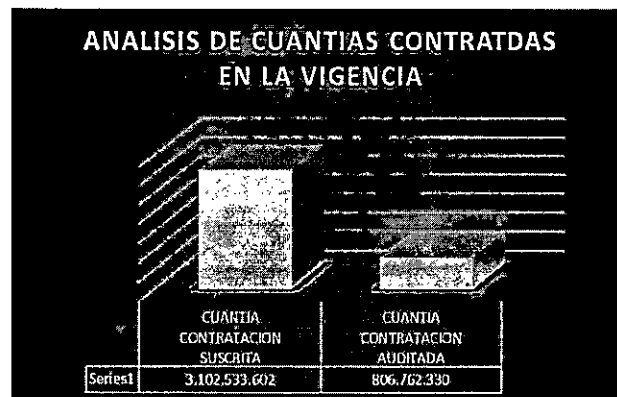
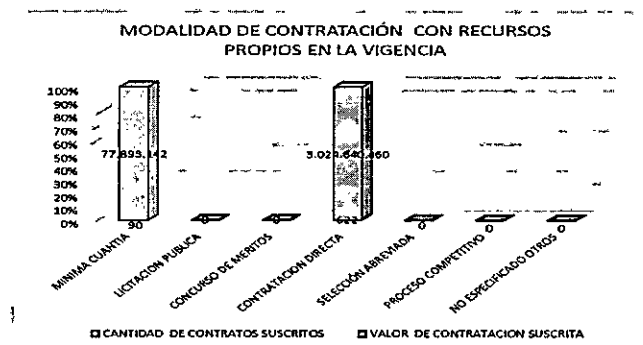
## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

2022



2021

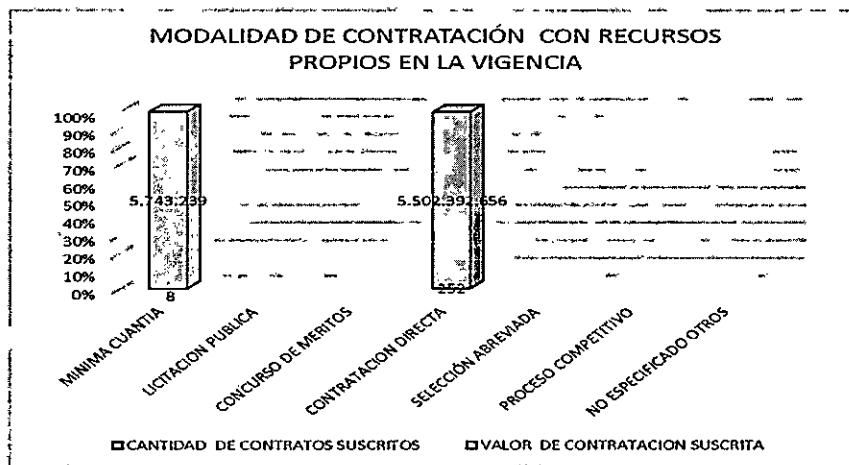
| MODALIDAD DE CONTRATACIÓN CON RECURSOS PROPIOS EN LA VIGENCIA |                                 |                                |
|---|---------------------------------|--------------------------------|
| MODALIDAD DE CONTRATOS  | CANTIDAD DE CONTRATOS SUSCRITOS | VALOR DE CONTRATACION SUSCRITA |
| MINIMA CUANTIA  | 90                              | 77.893.142                     |
| LICITACION PUBLICA  | 0                               |                                |
| CONCURSO DE MERITOS   | 0                               |                                |
| CONTRATACION DIRECTA  | 622                             | 3.024.640.460                  |
| SELECCION ABREVIADA   | 0                               |                                |
| PROCESO COMPETITIVO   | 0                               |                                |
| NO ESPECIFICADO OTROS   | 0                               |                                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>712</b>                      | <b>3.102.533.602</b>           |



## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

2022

| CONTRATACIÓN CON RECURSOS PROPIOS EN LA VIGENCIA |                                 |                                |
|--|---------------------------------|--------------------------------|
| CLASE DE CONTRATOS                               | CANTIDAD DE CONTRATOS SUSCRITOS | VALOR DE CONTRATACION SUSCRITA |
| Prestación de servicios                          | 147                             | 4.229.886.982                  |
| Suministros-Compraventa                          | 89                              | 965.231.035                    |
| obra   | 2                               | 183.367.078                    |
| Seguros  | 0                               |                                |
| Arriendo   | 22                              | 129.650.800                    |
| Regimen especial- Convenios                      | 0                               |                                |
| Interventoria                                    | 0                               |                                |
| No especificado - otros                          | 0                               |                                |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>260</b>                      | <b>5.508.135.895</b>           |



## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

### ANÁLISIS A LA CONTRATACIÓN DE LA E.S.E. HOSPITAL DE REPELÓN

En la evaluación practicada por el equipo auditor se pudieron establecer las siguientes debilidades en el proceso de contratación por parte de la E.S.E. Hospital de Repelón:

Las actas de supervisión se realizan de manera escueta, limitándose tan solo a listar las especificaciones técnicas establecidas en el contrato, a fin de que el contratista pueda presentar la cuenta de cobro.

La gestión contractual presenta debilidades en la etapa de planeación, toda vez que hay fallas en la elaboración de los estudios previos. No se establece un presupuesto a partir de los honorarios o pagos que se realizarán a los cargos y oficios que se ofertan durante una vigencia determinada, lo cual es fundamental para establecer valores y plazos de los contratos, sobre todo en los contratos suscritos con la Asociación Sindical del Sector Salud.

No se publicaron la totalidad de los contratos en las plataformas del SECOP y SIA OBSERVA.

Los contratos evaluados de la muestra seleccionada por vigencia son los siguientes:

2021

| Numero de contrato | Valor contrato   | Tipo de contrato        | Contratación directa |
|--------------------|------------------|-------------------------|----------------------|
| GG-2021-03-31-69   | \$ 19.961.000,00 | Suministros             | Contratación directa |
| GG-2021-08-03-018  | \$ 16.632.000,00 | Suministros             | Contratación directa |
| GG-2021-04-01-049  | \$ 23.400.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-04-01-022  | \$ 10.656.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-08-03-016  | \$ 17.000.000,00 | Suministros             | Contratación directa |
| GG-2021-05-05-11   | \$ 14.500.000,00 | Suministros             | Contratación directa |
| GG-2021-04-05-064  | \$ 21.120.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-04-01-069  | \$ 18.600.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-04-06-001  | \$ 20.000.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-05-03-008  | \$ 13.500.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-05-04-018  | \$ 16.000.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-08-10-001  | \$ 17.850.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-11-05-004  | 17.000.000       | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-04-01-038  | 24.000.000       | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-05-06-001  | \$ 18.539.180,00 | Suministros             | Contratación directa |
| GG-2021-08-03-014  | \$ 35.060.000,00 | Suministros             | Contratación directa |
| GG-2021-04-01-004  | 19.200.000       | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-04-01-052  | \$ 17.388.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-04-01-067  | \$ 13.764.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-04-01-027  | \$ 18.600.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-05-03-01   | \$ 15.000.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-04-01-043  | \$ 18.720.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-04-05-064  | 21.120.000       | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-05-03-03   | \$12.900.000,00  | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-31-04-025  | \$ 12.000.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-04-06-23   | \$ 10.772.060,00 | Suministros             | Contratación directa |
| GG-2021-04-06-24   | \$ 12.420.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-04-01-050  | \$ 17.388.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-04-05-045  | \$ 24.000.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-03-31      | \$ 39.646.000,00 | Suministros             | Contratación directa |
| GG-2021-01-006     | \$ 18.374.300,00 | Suministros             | Contratación directa |
| GG-2021-01-015     | \$ 13.500.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-04-01-085  | \$19.800.000,00  | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-04-01-022  | \$ 10.656.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

|                   |                  |                         |                      |
|-------------------|------------------|-------------------------|----------------------|
| GG-2021-04-01-044 | \$ 19.200.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-04-01-049 | \$ 23.400.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-04-01-062 | \$ 27.000.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-04-06-079 | \$ 24.000.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-04-28-001 | \$ 32.727.790,00 | Suministros             | Contratación directa |
| GG-2021-04-01-007 | \$ 11.592.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-04-01-050 | \$ 17.388.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-04-01-051 | \$ 17.388.000,00 | Prestación de servicios | Contratación directa |
| GG-2021-05-06-002 | \$ 15.000.000,00 | Suministros             | Contratación directa |

### 2022

| Numero de contrato | Valor contrato    | Tipo de contrato        | Modalidad de contratos |
|--------------------|-------------------|-------------------------|------------------------|
| GG-2022-04-01-006  | \$ 18.272.300,00  | Suministros             | Contratación directa   |
| GG-2022-03-11-001  | \$ 560.125.251,00 | Prestación de servicios | Contratación directa   |
| GG-2022-08-01-001  | \$ 204.896.068,00 | Prestación de servicios | Contratación directa   |
| GG-2022-11-30-08   | \$ 27.050.000,00  | Prestación de servicios | Contratación directa   |
| GG-2022-01-03-017  | \$ 39.816.825,00  | Suministros             | Contratación directa   |
| GG-2022-01-04-006  | \$ 12.000.000,00  | Prestación de servicios | Contratación directa   |
| GG-2022-05-25-001  | \$ 1.376.235,00   | Prestación de servicios | Contratación directa   |
| GG-2022-12-16-05   | \$ 16.000.000,00  | Prestación de servicios | Contratación directa   |
| GG-2022-03-18-005  | \$ 4.000.000,00   | Prestación de servicios | Contratación directa   |
| GG-2022-03-11      | \$ 5.419.000,00   | Suministros             | Contratación directa   |
| GG-2022-02-18-005  | \$ 52.982.400,00  | Suministros             | Contratación directa   |
| GG-2022-08-17-003  | \$ 55.352.805,00  | Suministros             | Contratación directa   |
| GG-2022-02-18-004  | 39.050.700        | Suministros             | Contratación directa   |
| GG-2022-03-01-001  | 212.205.734       | Prestación de servicios | Contratación directa   |
| GG-2022-0506-001   | \$ 176.666.540,00 | Prestación de servicios | Contratación directa   |
| GG-2022-01-03-018  | \$ 750.000,00     | Suministros             | Minima cuantía         |
| GG-2022-04-18-001  | 900.000           | Prestación de servicios | Minima cuantía         |
| GG-2022-03-07-002  | \$ 1.200.000,00   | Prestación de servicios | Minima cuantía         |
| GG-2022-02-07-002  | \$ 850.000,00     | Prestación de servicios | Minima cuantía         |
| GG-2022-01-03-019  | \$ 633.239,00     | Suministros             | Minima cuantía         |
| GG-2022-09-08-006  | \$ 500.000,00     | Prestación de servicios | Minima cuantía         |
| GG-2022-02-21-001  | \$ 810.000,00     | Prestación de servicios | Minima cuantía         |
| GG-2022-09-16-002  | 800.000           | Prestación de servicios | Minima cuantía         |
| GG-2022-11-04-001  | \$ 1.350.000,00   | Prestación de servicios | Contratación directa   |
| GG-2022-01-04-015  | \$ 2.100.000,00   | Prestación de servicios | Contratación directa   |

### Observación administrativa No. 7

**Condición:** La entidad en los periodos auditados 2021 y 2022, no implementó un correcto manejo de la gestión documental y del archivo. Se encontraron contratos sin foliar, desorden en las carpetas contractuales, documentos sin la firma del responsable.

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

**Criterio:** Ley 594 de 2000: Ley General de Archivos, artículos 4,19, 46.

**Causa:** Deficiencias de control en la gestión documental que no permiten asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información contractual.

**Efecto:** Dificultad en la búsqueda y ubicación de la información que hacen difícil el control a los procesos.

**Respuesta de la entidad:** La E.S.E. Hospital de Repelón no presentó respuesta a la observación.

**Evaluación del Equipo Auditor:** En la mesa de trabajo se ratifica la observación.

**Conclusión:** Se ratifica y se valida como **Hallazgo Administrativo No. 7**

### Hallazgo administrativo No. 7

**Condición:** La entidad en los periodos auditados 2021 y 2022, no implementó un correcto manejo de la gestión documental y del archivo. Se encontraron contratos sin foliar, desorden en las carpetas contractuales, documentos sin la firma del responsable.

**Criterio:** Ley 594 de 2000: Ley General de Archivos, artículos 4,19, 46.

**Causa:** Deficiencias de control en la gestión documental que no permiten asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información contractual.

**Efecto:** Dificultad en la búsqueda y ubicación de la información que hacen difícil el control a los procesos.

### Observación Administrativa No 8

**Condición:** En los contratos GG-2022-03-11-001, GG-2022-08-01-001 y GG-2022-03-01-001, de la vigencia 2022, no se establece un presupuesto a partir de los honorarios o pagos que se realizarán para los cargos y oficios que se ofertan. Solo se relacionan los cargos que se necesitan y la cantidad, pero no se establece el valor a pagar por cada uno de ellos; por tanto, no se puede determinar cómo se estableció el valor presupuestado del contrato.

**Criterio:** Resolución 5185 de 2013 Ministerio de Salud y Protección Social, artículo 4.12 principio de economía.

**Causa:** Inobservancia de las regulaciones en materia de contratación misional en las Empresas Sociales del Estado.

**Efecto:** Ineficiente gestión de recursos públicos al no contar con parámetros para establecer los honorarios de los contratistas.

**Respuesta de la entidad:** La E.S.E. Hospital de Repelón no presentó respuesta a la observación.

**Evaluación del Equipo Auditor:** En la mesa de trabajo se ratifica la observación.

**Conclusión:** Se ratifica y se valida como **Hallazgo Administrativo No. 8**

### Hallazgo Administrativo No 8

**Condición:** En los contratos GG-2022-03-11-001, GG-2022-08-01-001 y GG-2022-03-01-001, de la vigencia 2022, no se establece un presupuesto a partir de los honorarios o pagos que se realizarán para los cargos y oficios que se ofertan. Solo se relacionan los cargos que se necesitan y la cantidad, pero no se establece el valor a pagar por cada uno de ellos; por tanto, no se puede determinar cómo se estableció el valor presupuestado del contrato.

**Criterio:** Resolución 5185 de 2013 Ministerio de Salud y Protección Social, artículo 4.12 principio de economía.

**Causa:** Inobservancia de las regulaciones en materia de contratación misional en las Empresas Sociales del Estado.

**Efecto:** Ineficiente gestión de recursos públicos al no contar con parámetros para establecer los honorarios de los contratistas.

### 5.2.2. Evaluación de Planes, Programas, Proyectos y Metas

La Contraloría Departamental del Atlántico como resultado de la auditoría realizada a las vigencias 2021 y 2022, producto de la evaluación a los planes, programas y proyectos del plan estratégico emite las siguientes calificaciones:

|                   |                                  |                   |      |
|-------------------|----------------------------------|-------------------|------|
| Entidad auditada: | E.S.E. Hospital Local de Repelón | Período auditado: | 2021 |
| Fecha de revisión | 1/03/2023                        | Vigencia PVCFT    | 2023 |

|          |            |                     |
|----------|------------|---------------------|
| 100,00%  | 100,00%    | 100,00%             |
| Eficacia | Eficiencia | Efectividad-impacto |

|                   |  |                   |      |
|-------------------|--|-------------------|------|
| Entidad auditada: | E.C.M Terminal de Transportes de Barranquilla S.A. | Período auditado: | 202x |
| Fecha de revisión | 1/03/2023  | Vigencia PVCFT    | 2023 |

|          |            |                     |
|----------|------------|---------------------|
| 100,00%  | 100,00%    | 100,00%             |
| Eficacia | Eficiencia | Efectividad-impacto |

## 6. FENECIMIENTO DE LA CUENTA

La Contraloría Departamental del Atlántico, en virtud de la auditoría adelantada, **FENECE** la cuenta rendida por la E.S.E. Hospital de Repelón de la vigencia fiscal 2021, como resultado de la opinión a los estados financieros **Con Salvedades**, opinión presupuestal **Con Salvedades** y un concepto de la gestión de inversión y gasto **Favorable** lo que arrojó una calificación de **87,5%**

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

2021

|                                       |   |  |                       |        |           |       |           |       |                                    |                             |
|---------------------------------------|---|--|-----------------------|--------|-----------|-------|-----------|-------|------------------------------------|-----------------------------|
| GESTIÓN PRESUPUESTAL                  | 60%                                     | GESTIÓN PRESUPUESTAL                     | EJECUCIÓN DE INGRESOS | 15%    | 100,0%    |       |           | 15,0% | 17,25%                             | 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%     | 40,2% | CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO |                             |
|                                       |   | GESTIÓN CONTRACTUAL                      | 40%                   | 99,8%  |           | 98,1% | 39,6%     |       | Favorable                          |                             |
|                                       | TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL | 100%                                     | 98,2%                 | 100,0% | 98,1%     | 95,8% |           | 57,5% |                                    |                             |
| GESTIÓN FINANCIERA                    | 40%                                     | 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                                  |                       | 79,7%  | 100,0%    |       | 98,1%     |       | 67,0%                              |                             |
|                                       |   | CONCEPTO DE GESTIÓN FENECIMIENTO         |                       | EFICAZ | EFICIENTE |       | ECONOMICA |       |                                    | SE FENECE                   |
|                                       |   |  |                       |        |           |       |           |       |                                    |                             |

La Contraloría Departamental del Atlántico, en virtud de la auditoría adelantada, FENECE la cuenta rendida por la E.S.E. Hospital de Repelón de la vigencia fiscal 2022, como resultado de la opinión a los estados financieros Con Salvedades, opinión presupuestal Con Salvedades y un concepto de la gestión de inversión y gasto Favorable lo que arrojó una calificación de 86,8%.

2022

|                                       |   |  |                       |        |           |       |           |       |                                    |                             |
|---------------------------------------|---|--|-----------------------|--------|-----------|-------|-----------|-------|------------------------------------|-----------------------------|
| GESTIÓN PRESUPUESTAL                  | 60%                                     | GESTIÓN PRESUPUESTAL                     | EJECUCIÓN DE INGRESOS | 15%    | 100,0%    |       |           | 15,0% | 17,04%                             | 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%                   | 98,4%  |           | 95,6% | 38,4%     |       | Favorable                          |                             |
|                                       | TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL | 100%                                     | 94,8%                 | 100,0% | 95,6%     | 94,6% |           | 66,0% |                                    |                             |
| GESTIÓN FINANCIERA                    | 40%                                     | 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                                  |                       | 79,1%  | 100,0%    |       | 95,6%     |       | 65,0%                              |                             |
|                                       |   | CONCEPTO DE GESTIÓN FENECIMIENTO         |                       | EFICAZ | EFICIENTE |       | ECONOMICA |       |                                    | SE FENECE                   |
|                                       |   |  |                       |        |           |       |           |       |                                    |                             |



## 7. CONCEPTO DE EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El objetivo primordial del plan de mejoramiento es promover que los procesos internos de la entidad se desarrollen en forma eficiente y transparente a través de la adopción y cumplimiento de las acciones correctivas y a la implementación de metodologías orientadas al mejoramiento continuo. La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoría y con políticas y procedimientos vigentes

Revisadas las vigencias anteriores, se pudo establecer que la E.S.E. Hospital de Repelón no estuvo incluida en el Plan de Vigilancia y Control de la Contraloría Departamental del Atlántico, por lo que no fue posible realizar la evaluación o seguimiento a Plan de Mejora alguno.

## 8. CONCEPTO DE CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO

El resultado de la evaluación del diseño del control se determinó como **Parcialmente adecuado** y la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado **Con deficiencias** para el 2021. Para 2022 fue **Deficiente** en la evaluación del diseño del control interno y **Con deficiencias** en la evaluación a la efectividad en los controles.

| 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   | PARCIALMENTE ADECUADO                         | MEDIO  | CON DEFICIENCIAS                                 | 1,8   |
| GESTIÓN PRESUPUESTAL | PARCIALMENTE ADECUADO                         | BAJO   | CON DEFICIENCIAS                                 |   |
| <b>Total General</b> | PARCIALMENTE ADECUADO                         | MEDIO  | CON DEFICIENCIAS                                 | <b>CON DEFICIENCIAS</b>   |

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

| 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   | DEFICIENTE                                    | MEDIO  | CON DEFICIENCIAS                                 | 1,9   |
| GESTIÓN PRESUPUESTAL | PARCIALMENTE ADECUADO                         | BAJO   | CON DEFICIENCIAS                                 |   |
| <b>Total General</b> | PARCIALMENTE ADECUADO                         | MEDIO  | CON DEFICIENCIAS                                 | <b>CON DEFICIENCIAS</b>   |

En la vigencia 2022 se emite un concepto **CON DEFICIENCIAS** dado que, de acuerdo con los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de **1,9%** como se ilustra en el cuadro anterior.

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

La Contraloría Departamental del Atlántico evaluó los riesgos y controles establecidos por la E.S.E. Hospital de Repelón, conforme a los parámetros mencionados por la GAT; de acuerdo con la escala de valoración establecida, así:

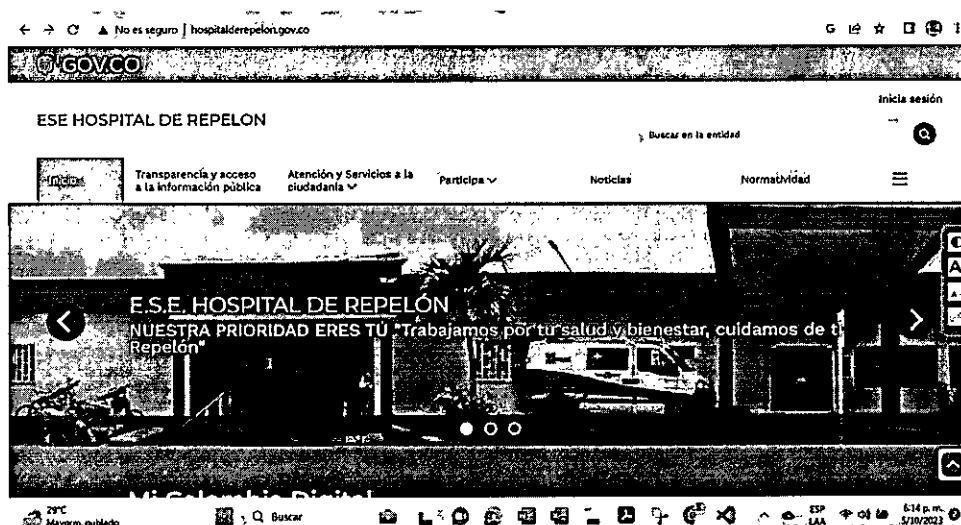
| Rangos de ponderación CFI |                  |
|---------------------------|------------------|
| De 1.0 a 1.5              | Efectivo         |
| De > 1.5 a 2.0            | Con deficiencias |
| De > 2.0 a 3.0            | Inefectivo       |

### 9. CONCEPTO SOBRE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN (TICS), IMPLEMENTADOS Y APLICADOS POR EL SUJETO DE CONTROL.

#### COMPONENTES TIC'S IMPLEMENTADOS Y APLICADOS POR EL ENTE DE CONTROL.

Teniendo en cuenta el papel preponderante que tienen las tecnologías de la información para el desarrollo de políticas y planes en materia de gobierno digital, se evaluaron los activos de información de la entidad auditada, referentes al componente antes mencionado, para las vigencias 2021 y 2022; los cuales deben estar estructurados y alineados con la normatividad existente.

En el ejercicio auditor de verificación del cumplimiento de la Ley de Transparencia y el Acceso a la Información Pública en los sujetos y puntos de control de la Contraloría, mediante el seguimiento a la información que cada entidad debe publicar en su sitio web, se evaluó la gestión TIC del Hospital con relación a este tema, el cual cuenta con la siguiente página web operativa al momento de consultarla: <http://www.hospitalderepelon.gov.co/>



Se solicitaron a la entidad los instrumentos de gestión de la información pública, Plan de Tratamiento de Riesgos de Seguridad y Privacidad de la Información, Plan de Seguridad y Privacidad de la Información, entre otros aspectos, encontrándose que estos no se

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

hallan implementados, ni adoptados mediante acto administrativo, ni publicados en el sitio web de la entidad.

Con respecto a los sistemas de información, en las consultas realizadas se encontraron los siguientes resultados:

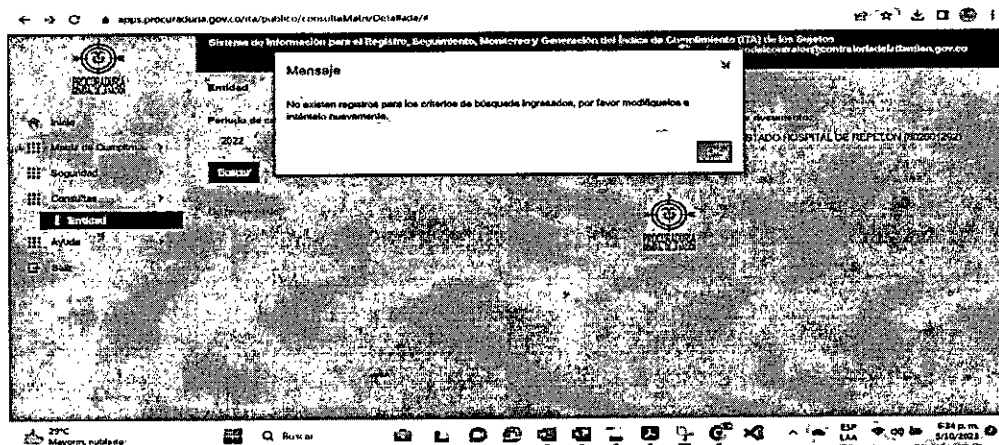
En la plataforma SIA Observa —plataforma WEB cuya funcionalidad principal es ofrecer a las entidades de control fiscal y a los sujetos vigilados, una herramienta de captura de información contractual y presupuestal para la toma de decisiones oportuna y con carácter preventivo— se pudo evidenciar la contratación rendida en el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022, así:

| Causal de contratación                             | 2021       |                         | 2022       |                         | Total Contratos | Total Cuantía contratos |
|--|------------|-------------------------|------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|
|  | Contratos  | Cuantía contratos       | Contratos  | Cuantía contratos       |                 |                         |
| Encargos Fiduciarios (Acuerdo de Reestructuración) | 3          | \$ 2.802.007            |            |                         | 3               | \$ 2.802.007            |
| Prestación de Servicios Profesionales y Apoyo      | 672        | \$ 3.409.176.909        | 125        | \$ 1.057.912.650        | 797             | \$ 4.467.089.559        |
| Sin Prularidad de Oferentes                        | 2          | \$ 2.397.021            |            |                         | 2               | \$ 2.397.021            |
| <b>Total general</b>                               | <b>677</b> | <b>\$ 3.414.375.937</b> | <b>125</b> | <b>\$ 1.057.912.650</b> | <b>802</b>      | <b>\$ 4.472.288.587</b> |

\*Fuente: Plataforma WEB SIAOBSERVA

Cabe resaltar el compromiso del Hospital frente a la rendición mensual reportada a la Contraloría Departamental del Atlántico, la cual se hace dentro de los tiempos establecidos a la fecha. Permitiendo esto ejercer un control social por parte de la ciudadanía en tiempo real.

En el Sistema de Información para el Registro, Seguimiento, Monitoreo y Generación del Índice de Cumplimiento (ITA) de los Sujetos Obligados en la Ley 1712 de 2014, la entidad no reportó la información solicitada para la vigencia 2021 y 2022, requerida mediante la circular 018 de 22 de septiembre de 2021 y la Directiva 014 del 30 de agosto de 2022 respectivamente, expedidas por la Procuraduría General de la Nación. Lo anterior se puede corroborar en la siguiente imagen:



\*Fuente: Sistema de Información para el Registro, Seguimiento, Monitoreo y Generación del Índice de Cumplimiento (ITA)

Otro aspecto evaluado, fue el Plan Estratégico de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – PETI, el cual no se encuentra implementado ni adoptado mediante

acto administrativo por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño de la E.S.E. Hospital de Repelón, ni aparece publicado en la página web de la entidad.

Tampoco se evidenció en el sitio web de la entidad, para las vigencias 2021 y 2022, el Plan de Tratamiento de Riesgos de Seguridad y Privacidad de la Información ni el Plan de Seguridad y Privacidad de la Información. Lo anterior impide que la ciudadanía pueda acceder a esta información para ejercer sus derechos de veeduría, lo cual constituye un incumplimiento al Decreto 612 de 2018, artículo 1. Por esta razón, se conmina al sujeto de control a cumplir con lo señalado anteriormente.

### Observación Administrativa No 9

**Condición:** El Plan Estratégico de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – PETI, el Plan de Tratamiento de Riesgos de Seguridad y Privacidad de la Información y el Plan de Seguridad y Privacidad de la Información de la entidad no se encuentran publicados en la página web para la vigencia 2022, ni tampoco el acto administrativo que los adopta, incumpliendo así los lineamientos establecidos.

**Criterio:** Decreto 1083 de 2015 art. 2.2.22.3.14, Decreto 612 de 2018 artículo 1.

**Causa:** Desconocimiento de la norma aplicable a la entidad.

**Efecto:** Limitaciones en el ejercicio del control social que ejerce la ciudadanía mediante el acceso a la información pública en tiempo real, lo cual repercute en el desarrollo de la democracia participativa.

**Respuesta de la entidad:** La E.S.E. Hospital de Repelón no presentó respuesta a la observación.

**Evaluación del Equipo Auditor:** En la mesa de trabajo se ratifica la observación.

**Conclusión:** Se ratifica y se valida como Hallazgo Administrativo No. 9

### Hallazgo Administrativo No 9

**Condición:** El Plan Estratégico de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – PETI, el Plan de Tratamiento de Riesgos de Seguridad y Privacidad de la Información y el Plan de Seguridad y Privacidad de la Información de la entidad no se encuentran publicados en la página web para la vigencia 2022, ni tampoco el acto administrativo que los adopta, incumpliendo así los lineamientos establecidos.

**Criterio:** Decreto 1083 de 2015 art. 2.2.22.3.14, Decreto 612 de 2018 artículo 1.

**Causa:** Desconocimiento de la norma aplicable a la entidad.

**Efecto:** Limitaciones en el ejercicio del control social que ejerce la ciudadanía mediante el acceso a la información pública en tiempo real, lo cual repercute en el desarrollo de la democracia participativa.

Revisado el directorio de funcionarios publicado en la página web para las vigencias 2021 y 2022 se evidencia que no incluye todos los campos que exige la norma, como son: las escalas salariales correspondientes a las categorías de todos los servidores que trabajan en el sujeto obligado, formación académica, país, departamento y ciudad de nacimiento,

experiencia laboral y profesional, indicación de si se trata de una persona expuesta políticamente, entre otras, de conformidad con el formato de información de servidores públicos y contratistas.

#### Observación Administrativa No 10

**Condición:** No está publicado en la página web de la entidad, para las vigencias 2021 y 2022, el directorio de funcionarios que incluya las escalas salariales correspondientes a las categorías de todos los servidores que trabajan en el sujeto obligado, formación académica, país, departamento y ciudad de nacimiento, experiencia laboral y profesional, indicación de si se trata de una persona expuesta políticamente, entre otras, de conformidad con el formato de información de servidores públicos y contratistas.

**Criterio:** Decreto 1081 de 2015 art. 2.1.1.2.1.5.

**Causa:** Desconocimiento de la norma aplicable a la entidad.

**Efecto:** Limitaciones en el ejercicio del control social que ejerce la ciudadanía mediante el acceso a la información pública en tiempo real, lo cual repercute en el desarrollo de la democracia participativa.

**Respuesta de la entidad:** La E.S.E. Hospital de Repelón no presentó respuesta a la observación.

**Evaluación del Equipo Auditor:** En la mesa de trabajo se ratifica la observación.

**Conclusión:** Se ratifica y se valida como **Hallazgo Administrativo No. 10**

#### Hallazgo Administrativo No 10

**Condición:** No está publicado en la página web de la entidad, para las vigencias 2021 y 2022, el directorio de funcionarios que incluya las escalas salariales correspondientes a las categorías de todos los servidores que trabajan en el sujeto obligado, formación académica, país, departamento y ciudad de nacimiento, experiencia laboral y profesional, indicación de si se trata de una persona expuesta políticamente, entre otras, de conformidad con el formato de información de servidores públicos y contratistas.

**Criterio:** Decreto 1081 de 2015 art. 2.1.1.2.1.5.

**Causa:** Desconocimiento de la norma aplicable a la entidad.

**Efecto:** Limitaciones en el ejercicio del control social que ejerce la ciudadanía mediante el acceso a la información pública en tiempo real, lo cual repercute en el desarrollo de la democracia participativa.

De acuerdo con la evaluación realizada a los instrumentos de gestión de la información pública, para estas vigencias, no se pudo evidenciar su publicación en la página web en la sección transparencia y acceso a la información pública.

#### Observación Administrativa No 11

**Condición:** Los instrumentos de gestión de la información pública revisados en las vigencias 2021 y 2022, no se encuentran publicados en el sitio web de la entidad en la

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

sección “Transparencia y acceso a la información pública” y tampoco en el Portal de Datos Abiertos.

**Criterio:** Decreto 103 de 2015 art. 35, 36, 37, 38, 40. Decreto 1081 de 2015 art. 2.1.1.2.1.4. Resolución MinTIC 1519 del 2020 anexo 2.

**Causa:** Inobservancia o desconocimiento de la norma aplicable a la entidad.

**EFECTO:** Limitaciones en el ejercicio del control social que ejerce la ciudadanía mediante el acceso a la información pública en tiempo real, lo cual repercute en el desarrollo de la democracia participativa.

**Respuesta de la entidad:** La E.S.E. Hospital de Repelón no presentó respuesta a la observación.

**Evaluación del Equipo Auditor:** En la mesa de trabajo se ratifica la observación.

**Conclusión:** Se ratifica y se valida como Hallazgo Administrativo No. 11

### Hallazgo Administrativo No 11

**Condición:** Los instrumentos de gestión de la información pública revisados en las vigencias 2021 y 2022, no se encuentran publicados en el sitio web de la entidad en la sección “Transparencia y acceso a la información pública” y tampoco en el Portal de Datos Abiertos.

**Criterio:** Decreto 103 de 2015 art. 35, 36, 37, 38, 40. Decreto 1081 de 2015 art. 2.1.1.2.1.4. Resolución MinTIC 1519 del 2020 anexo 2.

**Causa:** Inobservancia o desconocimiento de la norma aplicable a la entidad.

**EFECTO:** Limitaciones en el ejercicio del control social que ejerce la ciudadanía mediante el acceso a la información pública en tiempo real, lo cual repercute en el desarrollo de la democracia participativa.

## 10. CONCEPTO DE REVISIÓN DE LA CALIDAD DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La E.S.E. Hospital de Repelón rindió la cuenta de la vigencia 2022 dentro de los términos establecidos por la Contraloría Departamental del Atlántico, a través de la Circular Externa 01 del 11 de enero de 2023.

Una vez verificados los documentos 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** con una calificación de **90.6** sobre 100 puntos, observándose que La **E.S.E. Hospital de Repelón** cumplió con la oportunidad, suficiencia y calidad en la rendición de la cuenta, conforme a la resolución expedida por el órgano de control departamental y como se puede observar en el siguiente cuadro:

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

**TABLA 1-2**

**RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA**

| VARIABLES A EVALUAR  | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| Oportunidad en la rendición de la cuenta                           | 100,0                | 0,10        | 10,0              |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)          | 100,0                | 0,30        | 30,0              |
| Calidad (veracidad)  | 100,0                | 0,60        | 60,0              |
| <b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b> |                      | <b>1,00</b> | <b>100,0</b>      |

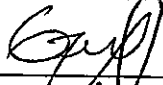
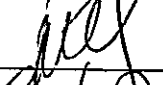

**RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA**

| VARIABLES   | CALIFICACIÓN PARCIAL | PONDERADO | PUNTAJE ATRIBUIDO |
|---|----------------------|-----------|-------------------|
| Oportunidad en la rendición de la cuenta                  | 100,0                | 0,1       | 10,00             |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 95,0                 | 0,3       | 28,50             |
| Calidad (veracidad)                                       | 86,8                 | 0,6       | 52,11             |
| <b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>  |                      |           | <b>90,6</b>       |
| Concepto rendición de cuenta a emitir                     |                      |           | Favorable         |

### 11. ATENCIÓN A REQUERIMIENTOS CIUDADANOS

No se incorporaron al presente informe denuncias ciudadanas.

### 12. EQUIPO AUDITOR

| NOMBRE                     | ROL        | FIRMA   |
|----------------------------|------------|---|
| Gregorio Domínguez Fonseca | Supervisor |  |
| Milena del Valle de Moya   | Líder      |  |
| Luis Jaime Parra Mejía     | Auditor    |  |

### 13. TABLA DE HALLAZGO

| TIPO DE HALLAZGO | CANTIDAD | VALOR |
|------------------|----------|-------|
| ADMINISTRATIVAS  | 11       |       |
| DISCIPLINARIAS   | 0        |       |
| PENALES          | 0        |       |
| FISCALES         | 0        |       |
| BENEFICIO FISCAL | 0        |       |