



INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA

VIGENCIAS 2021 - 2022

AGOSTO 28 DE 2023



INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA

Contralora Departamental del Atlántico YADIRA MORALES RONCALLO

Subcontralora

GYSELL SANZ GONZÁLEZ

Supervisor de Auditoría

GREGORIO DOMÍNGUEZ FONSECA

Representante Legal de la Entidad

MÓNICA PATRICIA GONZÁLEZ MEZA

Líder de Auditoría

MILENA DEL VALLE DE MOYA

Equipo Auditor:

LUIS PARRA MEJÍA
ROSA ICELA RAMÍREZ DAZA
JORGE MENDOZA



INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

TABLA DE CONTENIDO

1. CARTA DE CONCLUSIONES	5
2. INTRODUCCIÓN	10
2.1. Objetivo General y Específico	10
2.2 Alcance	11
2.3 Limitaciones al Ejercicio Auditor	11
2.4 Sujeto de Control y Responsabilidad	11
2.5 Responsabilidad de la administración por los estados financieros:	12
2.6 Marco Regulatorio Aplicable al Sujeto de Control	12
Regulación Contable	12
2.7. Responsabilidad de la Contraloría Departamental del Atlántico	13
3. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2021 Y 2022	13
3.2 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	15
3.1 SITUACIÓN DE TESORERÍA	24
3.2 Situación Fiscal	24
4. EVALUACIÓN GESTIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS	35
MACROPROCESO PRESUPUESTAL	35
5. GESTIÓN CONTRACTUAL	46
6. EVALUACIÓN A LOS PLANES, PROGRAMAS, PROYECTOS.	59
7. FENECIMIENTO	60
8. REVISIÓN DE LA CALIDAD DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA	62
9 CONCEPTO DE CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO	62
<input type="checkbox"/> Estructura orgánica y talento humano	65
11. ATENCIÓN A REQUERIMIENTOS CIUDADANOS	66
12. TABLA DE OBSERVACIONES	700

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Barranquilla,

Doctora

MONICA PATRICIA GONZÁLEZ MEZA

E.S.E. Hospital Local Puerto Colombia

E. S. D.

Asunto: Informe Final de Auditoría Financiera y de Gestión

Respetada doctora,

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 LOCAL DE PUERTO COLOMBIA** (Atlántico), para la vigencias 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.

El objetivo de la Auditoría es proferir un dictamen integral que permita determinar si los estados financieros y el presupuesto de la entidad reflejan razonablemente los resultados, y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, en beneficio de la comunidad, determinando el fenecimiento, 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.

La **E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA** es responsable de la emisión de la 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— y también de liquidar y ejecutar el presupuesto anual incluyendo sus modificaciones, traslados y adiciones.

Estados Financieros vigencia 2021

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la **E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA** (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2021 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

que la vigencia 2021 presenta incorrecciones con efecto de sobrestimación cuantificadas en **\$47.693.346,71**, lo que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2021, **LIMPIA O SIN SALVEDADES** ya que dicha cuantía (material generalizada) se encuentra en el rango de 1 a 5 veces de la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA		
VIGENCIA		2021
Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Sobrestimación	0,30%	\$ 47.693.346,71
Subestimación	0,00%	\$ -
Otros	0,00%	\$ -
TOTAL	0,30%	\$ 47.693.346,71
Resultado de la Opinión		LIMPIO O SIN SALVEDADES
Fuente: PT 10 AF-FC_MATRIZ_ENTIDAD		E.S.E. Hospital de Puerto 0

Estados Financieros vigencia 2022

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la **E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA**(Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2022 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2022 presenta incorrecciones con efecto de sobrestimación cuantificadas en \$ 80.644.780,55 , lo que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2022, **LIMPIA O SIN SALVEDADES** ya que dicha cuantía (material generalizada) se encuentra en el rango de 1 a 5 veces de la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA		
VIGENCIA		2022
Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Sobrestimación	0,44%	\$ 80.644.780,55
Subestimación	0,00%	\$ -
Otros	0,00%	\$ -
TOTAL	0,44%	\$ 80.644.780,55
Resultado de la Opinión		LIMPIO O SIN SALVEDADES
Fuente: PT 10 AF-FC_MATRIZ_ENTIDAD		E.S.E. Hospital de Puerto 0

Opinión sobre el Presupuesto de Ingreso y Gastos de la vigencia 2021

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la E.S.E. Hospital de Puerto Colombia (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2021 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2021 presenta incorrecciones con efecto de sobrestimación cuantificadas en \$ 461.207.000,00, e incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en \$ 429.800.000,00 lo que determina una opinión al presupuesto de la vigencia 2021 con una opinión **Con Salvedad**, ya que la materialidad



INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

generalizada es superior 5 veces a la materialidad establecida para el total de los rubros de Ingresos o de los rubros de Gastos.

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS VIGENCIA 2021		
Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Sobreestimación	4,47%	\$ 461.207.000,00
Subestimación	4,35%	\$ 429.800.000,00
Otros	0,00%	\$ -
TOTAL	8,82%	\$ 891.007.000,00
Resultado de la Opinión		CON SALVEDADES
Fuente:	PT 10 AF-FC_MATRIZ_ENTIDAD	E.S.E. Hospital de Puerto 0

La Contraloría Departamental del Atlántico, de acuerdo con los resultados de la auditoría y los efectos de las cuestiones descritas en la sección de fundamento de la opinión, determina emitir una opinión Con Salvedades del presupuesto de ingresos y gastos la vigencia 2022.

La Contraloría Departamental del Atlántico en virtud de la auditoría adelantada, **FENECE** la cuenta rendida por la E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA de la vigencia fiscal 2021, como resultado de la opinión a los Estados Financieros **Limpia o sin salvedades**, una opinión Presupuestal **Con salvedades** y un concepto de Gestión de Inversión y Gasto **Favorable** lo que arrojó una calificación de **92,8%**

Opinión sobre el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la vigencia 2022

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la E.S.E. HOSPITAL LOCAL PUERTO COLOMBIA (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2022 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2022 presenta incorrecciones con efecto de sobreestimación cuantificadas en **\$250.807.500,00** lo que determina una opinión al Presupuesto de la vigencia 2022 **CON SALVEDADES**, ya que la materialidad generalizada es superior 5 veces a la materialidad establecida para el total de los rubros de Ingresos o de los rubros de Gastos.



INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS VIGENCIA 2022			
Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad	
Sobreestimación	2,86%	\$	250.807.500,00
Subestimación	0,00%	\$	-
Otros	0,00%	\$	-
TOTAL	2,86%	\$	250.807.500,00
Resultado de la Opinión			CON SALVEDADES
Fuente: PT DAF-FC_MATRIZ_ENTIDAD			E.S.E. Hospital de Puerto Colombia 0

La Contraloría Departamental del Atlántico en virtud de la auditoría adelantada, **FENECE** la cuenta rendida por la E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA de la vigencia fiscal 2022, como resultado de la opinión a los Estados Financieros **Limpia o sin salvedades**, una opinión Presupuestal **Con salvedades** y un concepto de Gestión Inversión y Gasto **Favorable** lo que arrojó una calificación de **93,2%**.

Es pertinente precisar que el Informe Preliminar de la presente auditoría, incluidas las observaciones formuladas, fueron dadas a conocer oportunamente al sujeto vigilado para que ejerciera su derecho de contradicción, lo cual realizaron mediante oficio de fecha 11 de agosto de 2023, descargos que fueron evaluados y analizados en mesa de trabajo el día 15 de agosto del año en curso, argumentos con los que lograron desvirtuar una (1) de las observaciones del informe preliminar, mientras que las demás se convirtieron en hallazgos de tipo administrativo.

Los hallazgos que resultaron de la Auditoría Financiera y de Gestión se resumen a continuación:

TABLA DE HALLAZGOS

CUADRO DE HALLAZGOS			
TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR	VALOR (en letras)
1. ADMINISTRATIVOS	11		
2. DISCIPLINARIOS			
3. PENALES			
4. FISCALES			



INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

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 **ESE HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA**, deberá diseñar un Plan de Mejoramiento que permita solucionar las deficiencias puntualizadas, documento que debe ser remitido a la Contraloría Departamental del Atlántico, dentro de los quince (15) días 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,

YADIRA MORALES RONCALLO
Contralora Departamental del Atlántico.

Elaboró: Gregorio Domínguez
Milena del Valle - Luis parra
Revisó-Planeación - Miguel Angulo
Subcontraloría: Gysell Sanz González

2. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Atlántico adelantó auditoría financiera y de gestión a la **E.S.E. HOSPITAL LOCAL PUERTO COLOMBIA**, 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.
- Evaluación de la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno al 31 de diciembre de 2021 y 2022, iniciando con la prueba de recorrido a procesos significativos, hasta el concepto sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno.
- Atender las denuncias asignadas, incluso hasta el cierre de la etapa de ejecución de la actuación fiscal.
- Verificar que la entidad haya incorporado en su presupuesto de la vigencia 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 la misma vigencia.

2.1. Objetivo General y Específico

Objetivo General

Proferir un dictamen integral que permita determinar si los estados financieros y el presupuesto de la **E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA** 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.

Objetivos específicos

- Proferir opinión sobre los estados financieros y la ejecución presupuestal de ingresos y gastos vigencias 2021 y 2022

2.2 Alcance

En el presente ejercicio auditor se evaluó la gestión fiscal de la **E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA**, 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 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 el suministro de la información financiera, contable, presupuestal y contractual se hizo en archivos digitales, y que fue poca la información allegada referente a los contratos celebrados en la vigencia 2021 y 2022. La información de los contratos se tomó y evaluó principalmente de lo que se encuentra publicado en el SECOP. No hubo mayor contacto con el sujeto, solo para el caso de algunas verificaciones y confrontaciones con las cifras y datos obtenidos. De igual manera, la solicitud de la información se hizo vía electrónica a través de los correos institucionales directamente entre el responsable del proceso de parte del órgano de control y la persona encargada del enlace por parte del sujeto.

2.4 Sujeto de Control y Responsabilidad

La **E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA**, mediante facultades otorgadas por su Junta Directiva, es responsable de liquidar, modificar, ejecutar y hacer el cierre presupuestal, así como de preparar los estados financieros, de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 y modificaciones emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).

2.5 Responsabilidad de la administración por los estados financieros:

La **E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA** 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.

Responsabilidad del auditor

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 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.

2.6 Marco Regulatorio Aplicable al Sujeto de Control

Regulación Contable

- Constitución Política de Colombia 1991.
- Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).
- Instructivo 001 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 el DNP.
- Resolución 167 de 2020 y modificaciones emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).

Regulación Presupuestal

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

- Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las empresas industriales y comerciales del Estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquéllas, dedicadas a actividades no financieras.
- Presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversiones de la **E.S.E. HOSPITAL LOCAL PUERTO COLOMBIA**.
- Decreto de Liquidación del Presupuesto General de Ingresos, Gastos e Inversiones de la **E.S.E. HOSPITAL LOCAL PUERTO COLOMBIA**.
- 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".
- Decreto 1082 de 2015 "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del sector Administrativo de Planeación Nacional".
- Guía de Auditoría Territorial GAT, en el marco de las Normas Internacionales ISSAI.
- Decreto 403 de 2020 "Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal".

2.7. 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.

3. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2021 Y 2022

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2021 y 2022 que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Comparativos, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivos, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Fundamento de la opinión sobre los Estados Financieros vigencia 2021

Los Estados Financieros fielmente tomados de los libros oficiales al 31 de diciembre de 2021 fueron elaborados y presentados de acuerdo con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas 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.

Para la vigencia 2021, se expresa la opinión teniendo en cuenta que la totalidad de incorrecciones alcanzaron un valor de \$ 47.693.346,71 que equivale al 0,30% del total de activos, es decir, estas incorrecciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros, puesto que la cuenta más representativa es la de **DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**, careciendo así de veracidad el saldo de cuenta Bancos.

Opinión sobre los Estados Financieros vigencia 2021

Estados Financieros vigencia 2021

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la **E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA** (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2021 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2021 presenta incorrecciones con efecto de sobrestimación cuantificadas en \$47.693.346,71, lo que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2021 **LIMPIA O SIN SALVEDADES** ya que dicha cuantía (material generalizada) se encuentra en el rango de 1 a 5 veces de la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA		
VIGENCIA		2021
Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Sobreestimación	0,30%	\$ 47.693.346,71
Subestimación	0,00%	\$ -
Otros	0,00%	\$ -
TOTAL	0,30%	\$ 47.693.346,71
Resultado de la Opinión		LIMPIO O SIN SALVEDADES
Fuente: PT 10 AF-FC_MATRIZ_ENTIDAD		E.S.E. Hospital de Puerto



INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

3.2 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Estados Contables

Análisis de los estados financieros

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

- Afirmaciones sobre tipos de transacciones, hechos y revelaciones durante la vigencia 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 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 asociados

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

Análisis del Estado de Situación Financiera E.S.E. Hospital Local de Puerto Colombia Vigencia 2020-2021

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variación	Variación %
TOTAL ACTIVOS	14.589.703.464,43	15.731.942.425,23	1.162.238.960,80	7,98%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	8.390.432.128,70	4.536.992.165,30	(3.853.439.963,40)	-45,93%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 3.957.055.090,12	\$ 1.620.969.722,87	(2.336.085.367,25)	-59,04%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	-	-	-	-
CUENTAS POR COBRAR	\$ 4.397.995.925,73	\$ 2.876.292.405,99	(1.521.703.519,74)	-34,60%
PRÉSTAMOS POR COBRAR	-	-	-	-
INVENTARIOS	\$ 35.381.112,85	\$ 39.730.036,44	4.348.923,59	12,29%
OTROS ACTIVOS	\$ -	\$ -	-	-
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	6.179.271.335,73	11.194.950.259,93	5.015.678.924,20	81,17%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	-	-	-	-
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	-	-	-	-
CUENTAS POR COBRAR	-	-	-	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 6.178.964.779,73	\$ 11.194.643.703,93	5.015.678.924,20	81,17%
OTROS ACTIVOS	\$ 306.556,00	\$ 306.556,00	-	0,00%
TOTAL PASIVOS	611.631.256,25	1.219.811.772,89	708.280.517,64	138,46%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	511.631.256,25	1.219.811.772,89	708.280.517,64	138,46%
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	-	-	-	-
PRÉSTAMOS POR PAGAR	-	-	-	-
CUENTAS POR PAGAR	\$ 307.412.558,25	\$ 905.039.574,18	597.627.015,93	194,41%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 204.118.697,00	\$ 131.672.003,00	(72.446.694,00)	-35,49%
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	-	-	-	-
PROVISIONES	-	-	-	-
OTROS PASIVOS	-	\$ 183.100.195,71	183.100.195,71	-
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	-	-	-	-
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	-	-	-	-
PRÉSTAMOS POR PAGAR	-	-	-	-
CUENTAS POR PAGAR	-	-	-	-
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-	-	-	-
PROVISIONES	-	-	-	-
OTROS PASIVOS	-	-	-	-
PATRIMONIO	\$ 14.002.256.018,42	\$ 14.512.130.652,34	509.874.633,92	3,64%
INGRESOS	5.380.370.786,33	7.278.239.979,39	3.336.881.199,06	62,02%
INGRESOS OPERACIONALES	5.266.335.371,00	6.705.147.377,00	1.438.812.006,00	27,32%
INGRESOS FISCALES	-	-	-	-
VENTA DE BIENES	-	-	-	-
VENTA DE SERVICIOS	\$ 4.047.748.110,00	\$ 4.517.354.998,00	469.606.888,00	11,60%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 1.218.587.261,00	\$ 2.187.792.379,00	969.205.118,00	79,54%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	-	-	-	-
OTROS INGRESOS	\$ 114.035.415,33	\$ 573.092.602,39	459.057.187,06	402,56%
GASTOS	1.731.250.494,83	2.022.899.131,16	291.608.636,33	16,84%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.228.260.433,80	1.519.869.070,13	291.608.636,33	23,74%
DE ADMINISTRACIÓN	\$ 745.446.615,30	\$ 717.017.638,00	(28.428.977,30)	-3,81%
DE OPERACIÓN	0	-	-	-
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 482.813.818,50	\$ 802.851.432,13	320.037.613,63	66,29%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	-	-	-
OTROS GASTOS	\$ 502.990.061,03	\$ 502.990.061,03	-	0,00%
COSTOS	4.006.214.729,16	4.752.143.134,12	745.928.404,96	18,62%
COSTOS OPERACIONALES	\$ 4.006.214.729,16	\$ 4.752.143.134,12	745.928.404,96	18,62%
EXCEDENTE OPERACIONAL	(471.129.852,99)	433.136.172,75	904.266.025,74	-191,94%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	(357.094.437,66)	503.237.714,11	860.332.151,77	-240,93%

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS - VIGENCIA FISCAL 2021

Análisis a la cuenta de Activo

En los activos se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la **E.S.E. HOSPITAL LOCAL PUERTO COLOMBIA**, 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 los generan. Esta cuenta presentó a diciembre 31 de 2021 unos activos totales por valor de \$15.731.942.425,23,



INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

mientras que para la vigencia 2020, los activos totales fueron de \$14.569.703.464,43, presentando aumento de \$1.162.238.960,80 que representa un 8% de aumento con respecto al año anterior.

Bancos

RELACION DE CUENTAS BANCARIAS E.S.E HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA VIGENCIA 2021						
Cuenta No	Cuenta No	Tipo de Cuenta	Nombre de la Cuenta y/o destino	Saldo Libro De Contabilidad	Saldo Extracto Bancario	Saldo Libro Tesorería
1	730 01610 2	AHORRO	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	1.572.665.120,18	1.572.665.120,18	1.572.665.120,18
2	809 06891 9	CORRIENTE	VENTAS DE SERVICIOS PARTICULARES	375.246,52	35.853.867,09	375.246,52
3	8300000878	CORRIENTE	GIRO DIRECTO ADRES	121.334,96	121.334,96	121.334,96
4	0-1652006488-9	AHORRO	VENTAS DE SERVICIOS PARTICULARES	792.831,54	792.831,54	792.831,54
5	8319253247	AHORRO	VENTAS DE SERVICIOS PARTICULARES	-	-	-
TOTAL				\$ 1.573.204.040,16	\$ 1.609.433.153,77	\$ 1.573.204.040,16

Se suministró relación de 5 cuentas bancarias que maneja la entidad, las cuales se constataron según libro de bancos y se evidenció que 15 cuentas corrientes y 6 cuentas de ahorros se encuentran inactivas.

No.	Código	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Nuevo Saldo
1	111005	CUENTA CORRIENTE				
2	11100502	BANCO OCCIDENTE 80057383-4	0,00	0,00	0,00	0,00
3	11100503	BANCOAVILLAS 730010618	0,00	0,00	0,00	0,00
4	11100509	BANCO GANADERO 34800354-2	0,00	0,00	0,00	0,00
5	11100513	BANCO GANADERO CTA 34800354-2	0,00	0,00	0,00	0,00
6	11100514	BANCO AGRARIO 1652010463-5	0,00	0,00	0,00	0,00
7	11100515	BANCO BOGOTA 392088084	0,00	0,00	0,00	0,00
8	11100528	BANCO AVILLAS 730000148	0,00	0,00	0,00	0,00
9	11100529	AVILLAS CTACTE 730000130	0,07	0,00	0,00	0,07
10	11100530	BANCO AVILLAS CTA CTE 730009354	0,00	0,00	0,00	0,00
11	11100531	BANCO AVILLAS CTA 730010600	0,00	0,00	0,00	0,00
12	11100532	AVILLAS 730011517 PROYECTO DE	1,42	0,00	0,00	1,42
13	11100533	DAVIVIENDA 2410000070-2 FIDUCIARIA LA	0,00	0,00	0,00	0,00
14	11100534	BANCO AVILLAS 730013075	0,00	0,00	0,00	0,00
15	11100535	BANCO AVILLAS - CTA NO730-01372-9	0,00	0,00	0,00	0,00

No.	Código	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Nuevo Saldo
1	111006	CUENTA DE AHORRO				
2	11100616	BANCO BOGOTA SALUD PUBLICA	0,00	0,00	0,00	0,00
3	11100617	BANCO AGRARIO AH 3920881599	0,00	0,00	0,00	0,00
4	11100618	BANCO BOGOTA 392322327	0,00	0,00	0,00	0,00
5	11100626	BANCO AVILLAS AH 80988821-2	0,00	0,00	0,00	0,00
6	11100627	BANCO DE OCCIDENTE AH NO 256-90730-4	0,00	0,00	0,00	0,00

CUENTAS POR COBRAR, Grupo (13).

Informe de Cartera.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

ESE HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA					
ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO		VARIACION	VARIACION %
		FINAL 2020(Pesos)	FINAL 2021(Pesos)		
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 4.397.995.925,73	\$ 2.876.292.405,99	-\$ 1.521.703.519,74	-35%
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 1.888.484.306,04	\$ 1.928.405.866,42	\$ 39.921.560,38	2%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ -	\$ 949.093.666,57	\$ 949.093.666,57	
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-\$ 1.207.127,00	-\$ 1.207.127,00	\$ -	0%

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 \$ 1.928.405.866,42 y para la vigencia 2020 fueron de \$ 1.888.484.306,04. La facturación radicada en la vigencia 2021 está por un valor de **\$ 1.501.816.182,38**, y el ente auditado suministró relación de cuentas por cobrar y relación de cartera no radicada por valor de \$ 2.364.731.976,46 para la vigencia 2021.

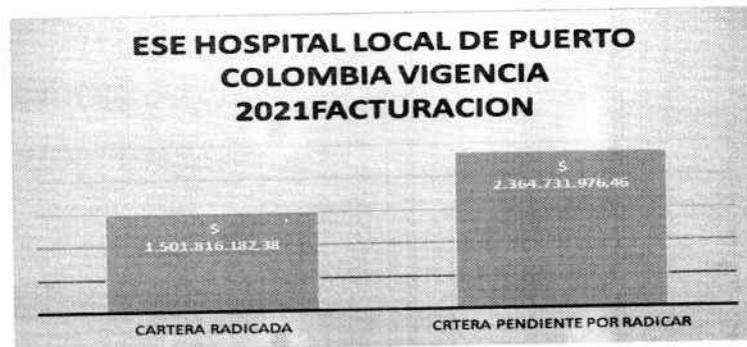
ESE HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA			
FACTURACION RADICADA VIGENCIA 2021			
CODIGO	NOMBRE	SALDO	
		FINAL 2020(Pesos)	FINAL 2021(Pesos)
1.3.19.02	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	\$ 260.649.735,79	\$ 410.359.063,12
1.3.19.04	PLAN SUBSIDADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	\$ 585.377.678,25	\$ 604.479.320,24
1.3.19.09	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	\$ 7.826.562,00	\$ 21.444.361,00
1.3.19.15	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - CON FACTURACIÓN RADICADA	\$ 11.941.648,00	\$ 21.837.327,00
1.3.19.18	ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - CON FACTURACIÓN RADICADA	\$ 29.437.049,00	\$ 35.564.886,00
1.3.19.20	ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA - CON FACTURACIÓN RADICADA	\$ 104.816.854,00	\$ -
1.3.19.22	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACIÓN RADICADA	\$ 439.717.316,00	\$ 407.261.041,00
1.3.19.24	RIESGOS LABORALES (ARL) - CON FACTURACIÓN RADICADA	\$ 1.482.291,00	\$ 870.184,02
TOTAL		\$ 1.441.249.134,04	\$ 1.501.816.182,38

CARTERA PENDIENTE POR RADICAR 2021



INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

FACTURACION PENDIENTE POR RADICAR VIGENCIA 2021			
CODIGO	NOMBRE	SALDO	
		FINAL 2020 (Pesos)	FINAL 2021 (Pesos)
1.3.19	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 1.688.464.306,04	\$ 1.926.405.866,42
1.3.19.01	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	\$ 40.563.289,00	\$ 84.731.242,02
1.3.19.03	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	\$ 194.095.365,00	\$ 261.630.634,00
1.3.19.08	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	\$ 1.034.001,00	\$ 767.550,00
1.3.19.14	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON REGIMEN ESPECIAL - SIN FACTURAR O CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	\$ 1.328.142,00	\$ 1.356.381,00
1.3.19.17	ATENCION ACCIDENTES DE TRANSITO SOAT POR COMPANIAS DE SEGUROS - SIN FACTURAR O CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	\$ 4.086.822,00	\$ 6.973.727,00
1.3.19.19	ATENCION CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PUBLICA - SIN FACTURAR O CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	\$ -	\$ 30.977.720,00
1.3.19.21	ATENCION CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - SIN FACTURAR O CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	\$ 60.942.813,00	\$ 27.226.769,00
1.3.19.23	RIESGOS LABORALES (ARL) - SIN FACTURAR O CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	\$ 687.302,00	\$ 287.075,02
1.3.19.27	RECLAMACIONES CON CARGO A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - SIN FACTURAR O CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	\$ 32.905.102,00	\$ 22.373.012,00
TOTAL		\$ 2.229.127.142,04	\$ 2.364.731.976,46



CARTERA VIGENCIA 2021	VALOR
CARTERA RADICADA	\$ 1.501.816.182,38
CARTERA PENDIENTE POR RADICAR	\$ 2.364.731.976,46

PERIODO	CARTERA
Menor que 30 días	582.071.787
Menor que 180 días	560.193.357
Menor que 360 días	279.772.976
Mayor que 360 días	624.208.601
SUBTOTAL	2.046.246.721

Análisis a la cuenta del Pasivo

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

ESE HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2020 (Pesos)	SALDO FINAL 2021 (Pesos)	VARIACION	VARIACION %
2	PASIVOS	\$ 567.447.446,01	\$ 1.219.811.772,89	\$ 652.364.326,88	115%
2.3	PRESTAMOS POR PAGAR	\$ -	\$ -	\$ -	#,DIV/0!
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	\$ -	\$ -	\$ -	#,DIV/0!
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 307.412.558,25	\$ 905.039.574,18	\$ 597.627.015,93	194%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 103.924.678,52	\$ 315.897.313,13	\$ 211.972.636,61	204%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 6.589.526,12	\$ 8.208.748,66	\$ 1.619.222,54	25%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 30.512.622,78	\$ 94.665.421,70	\$ 64.152.798,94	210%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ -	\$ 77.913.319,74	\$ 77.913.319,74	#,DIV/0!
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 166.385.732,85	\$ 406.354.770,95	\$ 241.969.038,10	145%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 204.118.697,00	\$ 131.672.003,00	\$ -72.446.694,00	-35%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 204.118.697,00	\$ 131.672.003,00	\$ -72.446.694,00	-35%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 55.916.190,76	\$ 183.100.195,71	\$ 127.184.004,95	227%
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 55.916.190,76	\$ 183.100.195,71	\$ 127.184.004,95	227%

Pasivos: \$ 1.219.811.772,89

El saldo del pasivo de la vigencia 2021 fue de \$ 1.219.811.772,89 y para la vigencia 2020 de \$567.447.446,01, presentando un aumento de \$ 652.364.326,88, que representa un 115%. Este aumento se debe a Cuentas por pagar con un porcentaje de 194% y Otras Cuentas por Pagar con un porcentaje del 145%.

Análisis a la cuenta del Patrimonio

Patrimonio: \$ 14.512.130.652,34

El Patrimonio presenta un valor para la vigencia 2021 de \$14.512.130.652,34 y para la vigencia 2020 de \$14.002.256.018,42. La diferencia respecto al período anterior es de \$509.874.633,92, que equivale a un aumento en esta partida del 4%.

Análisis a la cuenta de Ingresos

ESE HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2020 (Pesos)	SALDO FINAL 2021 (Pesos)	VARIACION	VARIACION %
4	INGRESOS	\$ 5.363.130.326,91	\$ 7.278.239.979,39	\$ 1.915.109.652,48	36%
4.3	VENTA DE SERVICIOS	\$ 4.030.507.650,58	\$ 4.517.354.998,00	\$ 486.847.347,42	12%
4.3.11	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 1.160.919,00	\$ 1.644.226,00	\$ 483.307,00	42%
4.3.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-\$ 18.401.378,42	-\$ 1.111.715,00	\$ 17.289.663,42	-94%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 1.218.587.261,00	\$ 2.187.792.379,00	\$ 969.205.118,00	80%
4.4.30	SUBVENCIONES	\$ 1.218.587.261,00	\$ 2.187.792.379,00	\$ 969.205.118,00	80%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 114.035.415,33	\$ 573.092.602,39	\$ 459.057.187,06	403%
4.8.02	FINANCIEROS	\$ 161,00	\$ 59.795,03	\$ 59.634,03	37040%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	\$ 114.035.254,33	\$ 573.032.807,36	\$ 458.997.553,03	403%

Ingresos: \$ 7.278.239.979,39

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la **E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA**, obteniendo recursos originados en el desarrollo del cometido estatal. En la vigencia 2021 se observó un saldo de \$7.278.239.979,39, mientras que para la vigencia 2020 se presentó un

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

saldo de \$5.363.130.326,91, con una diferencia de \$1.915.109.652,48, es decir, un aumento del 36% con relación al año anterior.

Venta de servicios

Se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por el ente auditado que provienen de la prestación de servicios y que se originan en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato.

ESE HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2020(Pesos)	SALDO FINAL 2021(Pesos)	VARIACION	VARIACION %
4.3	VENTA DE SERVICIOS	\$ 4.030.507.650,58	\$ 4.517.354.998,00	\$ 486.847.347,42	12%
4.3.11	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 1.160.919,00	\$ 1.644.226,00	\$ 483.307,00	42%
4.3.11.20	INCAPACIDADES	\$ 1.160.919,00	\$ 1.644.226,00	\$ 483.307,00	42%
4.3.12	SERVICIOS DE SALUD	\$ 4.047.748.110,00	\$ 4.516.822.487,00	\$ 469.074.377,00	12%
4.3.12.08	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	\$ 1.333.458.818,20	\$ 1.706.942.924,25	\$ 373.484.106,05	28%
4.3.12.17	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	\$ 835.658.045,60	\$ 783.858.305,75	-\$ 51.799.739,85	-6%
4.3.12.19	SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	\$ 481.011.965,30	\$ 442.542.167,25	-\$ 38.469.798,05	-8%
4.3.12.20	SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	\$ 899.902.319,30	\$ 1.036.484.057,90	\$ 136.581.738,60	15%
4.3.12.27	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	\$ 67.342.273,10	\$ 97.241.332,00	\$ 29.899.058,90	44%
4.3.12.46	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	\$ 421.635.304,50	\$ 442.627.120,85	\$ 20.991.816,35	5%
4.3.12.47	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLÓGIA	\$ 4.846.700,00	\$ 5.210.510,00	\$ 363.810,00	8%
4.3.12.95	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	\$ 3.844.746,00	\$ 1.916.069,00	-\$ 1.928.677,00	-50%
4.3.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-\$ 18.401.378,42	-\$ 1.111.715,00	\$ 17.289.663,42	-94%
4.3.95.12	SERVICIOS DE SALUD	-\$ 18.401.378,42	-\$ 1.111.715,00	\$ 17.289.663,42	-94%

Análisis a la cuenta de Gastos

ESE HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2020(Pesos)	SALDO FINAL 2021(Pesos)	VARIACION	VARIACION %
5	GASTOS	\$ 1.356.915.597,75	\$ 2.526.096.845,27	\$ 1.169.181.247,52	86%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 745.446.615,30	\$ 717.017.638,00	-\$ 28.428.977,30	-4%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 471.801.995,20	\$ 471.585.503,00	-\$ 216.492,20	0%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 30.497.326,00	\$ 35.168.700,00	\$ 4.671.374,00	15%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 18.057.700,00	\$ 19.727.400,00	\$ 1.669.700,00	9%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 138.300.356,00	\$ 151.656.186,00	\$ 13.355.830,00	10%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 30.802.939,10	\$ 20.609.133,00	-\$ 10.193.806,10	-33%
5.1.11	GENERALES	\$ 55.986.299,00	\$ 18.270.716,00	-\$ 37.715.583,00	-67%
5.2	DE VENTAS	\$ 43.160.932,00	\$ 27.836.927,00	-\$ 15.324.005,00	-36%
5.2.11	GENERALES	\$ 43.160.932,00	\$ 27.836.927,00	-\$ 15.324.005,00	-36%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROMISIONES	\$ 482.813.818,50	\$ 802.851.432,13	\$ 320.037.613,63	66%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	\$ 180.130.178,50	\$ 432.737.261,13	\$ 252.607.082,63	140%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 302.683.640,00	\$ 370.114.171,00	\$ 67.430.531,00	22%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 502.990.061,03	\$ 468.516.214,22	-\$ 34.473.846,81	-7%
5.8.04	FINANCIEROS	\$ 92.169.770,13	\$ 175.531.543,54	\$ 83.361.773,41	90%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	\$ 410.813.017,90	\$ 292.984.670,68	-\$ 117.828.347,22	-29%
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	-\$ 417.495.829,08	\$ 509.874.633,92	\$ 927.370.463,00	-222%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	-\$ 417.495.829,08	\$ 509.874.633,92	\$ 927.370.463,00	-222%

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Gastos: \$ 2.526.096.845,27

Corresponden a los valores pagados y causados para el funcionamiento normal y el desarrollo de la actividad misional de la entidad. Para la vigencia 2021 se observó un saldo de \$2.526.096.845,27, y para la vigencia 2020 el saldo fue de \$1.356.915.597,75, con una diferencia de \$1.169.181.247,52, la cual representa un 86% de aumento con relación al año anterior.

Análisis a la cuenta de Costos

ESE HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2020(Pesos)	SALDO FINAL2021(Pesos)	VARIACION	VARIACION %
6	COSTOS DE VENTAS	\$ 4.006.214.729,16	\$ 4.752.143.134,12	\$ 745.928.404,96	19%
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 4.006.214.729,16	\$ 4.752.143.134,12	\$ 745.928.404,96	19%
6.3.10	SERVICIOS DE SALUD	\$ 4.006.214.729,16	\$ 4.752.143.134,12	\$ 745.928.404,96	19%
6.3.10.01	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	\$ 1.430.824.885,54	\$ 1.798.118.118,03	\$ 367.293.232,49	26%
6.3.10.15	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	\$ 2.316.104.836,57	\$ 496.172.150,84	-\$ 1.819.932.685,73	-79%
6.3.10.17	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	\$ 41.645.560,00	\$ 36.232.914,76	-\$ 5.412.645,24	-13%
6.3.10.40	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	\$ 47.127.949,05	\$ 78.663.690,41	\$ 31.535.741,36	67%
6.3.10.66	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	\$ -	\$ 66.880.192,00	\$ 66.880.192,00	#(DN/0)
6.3.10.67	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	\$ 166.912.432,00	\$ 2.276.076.068,08	\$ 2.109.163.636,08	1264%

Análisis a la cuenta de Costos

Costos: 2021 \$ 4.752.143.134,12 - 2020 \$ 4.006.214.729,16

Para la vigencia 2021 se observaron costos totales por \$4.752.143.134,12, mientras que para 2020, éstos fueron de \$4.006.214.729,16, presentándose un aumento de \$ 745.928.404,96 que equivale al 19%, con respecto a la vigencia anterior.

Indicadores financieros vigencia 2021

HOJA DE CALIFICACION										
ETAPA	CONSTANTE	PRINCIPIO DE LA GESTIÓN FISCAL	RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL							
			INDICADORES FINANCIEROS				RESULTADO DE LA GESTIÓN FISCAL	REFERENTE PARA DAR CALIFICACIÓN %	CALIFICACION	
INDICADORES FINANCIEROS	Aplicación de los indicadores financieros	INDICADORES DE LIQUIDEZ	FORMULA	APLICACION FORMULA	RESULTADO	Nivel de sostenibilidad y de crecimiento empresarial, así mismo, las debilidades en su situación financiera y operativa.	0,20	0,0%		
			EFICACIA	Razón corriente	Activo corriente / Pasivo corriente				3,72	Valor absoluto
		EFICIENCIA	Capital de Trabajo	Activo corriente - pasivo corriente	3.317.180.392,41				Valor absoluto	
		EFICIENCIA	Apalancamiento	Pasivo total / Patrimonio	0,0845685				Porcentaje	
		INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO								
		EFICIENCIA	Nivel de Endeudamiento	(Pasivo total / Activo total) * 100	7,75				Porcentaje	
		EFICIENCIA	Concentración Endeudamiento a C.P.E.	(Pasivo corriente / Pasivo total) * 100	26,88				Porcentaje	

- Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** Este indicador mide la capacidad de la E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. En la vigencia 2021 está razón fue de **3,72**.
- Capital de trabajo (Activo corriente - pasivo corriente):** Con este indicador se busca medir los recursos requeridos para cancelar sus obligaciones corrientes. La E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA, cuenta con un capital de trabajo de \$3.317.180.392,41 para el 2021.
- Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total)** La E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de **7,75** para el 2021.
- Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide qué tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos. La E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA, cuenta con un apalancamiento de **0,084** para el 2021.

Se debe tener en cuenta que la medición de este indicador se ve seriamente comprometida, ya que la entidad, tal como se especifica en la Observación No. 01 del presente informe, no revela, ni clasifica los activos y pasivos en corrientes y no corrientes en sus estados financieros.

3.1 SITUACIÓN DE TESORERÍA

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

E.S.E. Hospital de Puerto Colombia	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuántia
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 1.620.969.722,87
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 1.620.969.722,87
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 905.039.574,18
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 131.672.003,00
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 1.036.711.577,18
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ 584.258.145,69
RESULTADO	SUPERAVITARIA

La E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA, presentó para la vigencia 2021 una situación de tesorería SUPERAVITARIA de \$584.258.145,69 lo que indica que la entidad disponía a 31 de diciembre de 2022 de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

Se debe tener en cuenta que la medición de este indicador se ve seriamente comprometida, ya que la entidad, tal como se especifica en la Observación No. 01 del presente informe, no revela, ni clasifica los activos y pasivos en corrientes y no corrientes en sus estados financieros.

3.2 Situación Fiscal

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

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

E.S.E. Hospital de Puerto Colombia	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuántia
ACTIVO CORRIENTE	\$ 4.536.992.165,30
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 1.620.969.722,87
CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.876.292.405,99
INVENTARIOS	\$ 39.730.036,44
OTROS ACTIVOS	\$ -
PASIVO CORRIENTE	\$ 1.036.711.577,18
CUENTAS POR PAGAR	\$ 905.039.574,18
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 131.672.003,00
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	\$ 3.500.280.588,12
RESULTADO	SUPERAVIT FISCAL

La E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA, presentó SUPERAVIT FISCAL de \$3.500.280.588,12 luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$905.039.574,18 y Beneficios a los empleados por \$131.672.003,00.

Se debe tener en cuenta que la medición de este indicador se ve seriamente comprometida, ya que la entidad tal como se especifica en la Observación No. 01 del presente informe no revela, ni clasifica los activos y pasivos en corrientes y no corrientes en sus estados financieros.

VIGENCIA 2022

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2022 que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Comparativo, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Fundamento de la opinión sobre los Estados Financieros vigencia 2022

Los Estados Financieros fielmente tomados de los libros oficiales al 31 de diciembre de 2022 fueron elaborados y presentados de acuerdo con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas 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.

Para la vigencia 2022, se expresa la opinión teniendo en cuenta que la totalidad de incorrecciones alcanzaron un valor de \$ 80.644.780,55 que equivale al 0,44% del total de activos, es decir, estas incorrecciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS., careciendo así de veracidad el saldo de Bancos.

Opinión sobre los Estados Financieros vigencia 2022

Estados Financieros vigencia 2022

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la **E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA**(Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2022 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2022 presenta incorrecciones con efecto de sobrestimación cuantificadas en \$ 80.644.780,55, lo que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2022, **LIMPIA O SIN SALVEDADES**, ya que dicha cuantía (material generalizada) se encuentra en el rango de 1 a 5 veces de la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA		
VIGENCIA		2022
Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Sobrestimación	0,44%	\$ 80.644.780,55
Subestimación	0,00%	\$ -
Otros	0,00%	\$ -
TOTAL	0,44%	\$ 80.644.780,55
Resultado de la Opinión		LIMPIO O SIN SALVEDADES
Fuente: PT 10.AF-FC_MATRIZ_ENTIDAD		E.S.E. Hospital de Puerto 0

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Análisis del Estado de Situación Financiera E.S.E. Hospital Local de Puerto Colombia Vigencia 2021-2022

CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS	Valor año anterior 2021	Valor presente año 2022	Variación	Variación %
TOTAL ACTIVOS	16.731.942.426,23	18.246.000.881,17	2.514.058.666,94	15,98%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	4.536.992.165,30	4.770.874.322,24	233.882.166,94	5,16%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 1.620.969.722,87	\$ 1.653.996.261,71	33.026.538,84	2,04%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	-	-	-	#,DIV/0!
CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.876.292.405,99	\$ 3.086.063.830,52	209.771.424,53	7,29%
PRÉSTAMOS POR COBRAR	-	-	-	#,DIV/0!
INVENTARIOS	\$ 39.730.036,44	\$ 30.814.230,01	(8.915.806,43)	-22,44%
OTROS ACTIVOS	\$ -	-	-	#,DIV/0!
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	11.194.950.259,93	13.475.126.658,93	2.280.176.399,00	20,37%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	-	-	-	#,DIV/0!
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	-	-	-	#,DIV/0!
CUENTAS POR COBRAR	-	-	-	#,DIV/0!
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 11.194.643.703,93	\$ 13.474.820.102,93	2.280.176.399,00	20,37%
OTROS ACTIVOS	\$ 306.556,00	\$ 306.556,00	-	0,00%
TOTAL PASIVOS	1.219.811.772,89	1.113.383.373,14	(106.428.399,75)	-8,72%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1.219.811.772,89	1.113.383.373,14	(106.428.399,75)	-8,72%
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	-	-	-	#,DIV/0!
PRÉSTAMOS POR PAGAR	-	-	-	#,DIV/0!
CUENTAS POR PAGAR	\$ 905.039.574,18	\$ 734.585.451,82	(170.454.122,36)	-18,83%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 131.672.003,00	\$ 187.955.791,00	56.283.788,00	42,75%
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	-	-	-	#,DIV/0!
PROVISIONES	-	-	-	#,DIV/0!
OTROS PASIVOS	\$ 183.100.195,71	\$ 190.842.130,32	7.741.934,61	4,23%
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	\$ 14.512.130.652,34	\$ 17.132.617.608,03	2.620.486.955,69	18,06%
INGRESOS	7.276.239.979,39	8.771.070.140,70	3.366.004.671,73	46,11%
INGRESOS OPERACIONALES	6.705.147.377,00	8.568.321.787,42	1.863.174.410,42	27,79%
INGRESOS FISCALES	-	-	-	#,DIV/0!
VENTA DE BIENES	\$ -	-	-	#,DIV/0!
VENTA DE SERVICIOS	\$ 4.517.354.998,00	\$ 5.093.944.239,42	576.589.241,42	12,76%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 2.187.792.379,00	\$ 3.474.377.548,00	1.286.585.169,00	58,81%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	-	-	-	#,DIV/0!
OTROS INGRESOS	\$ 573.092.602,39	\$ 202.748.353,28	(370.344.249,11)	-64,62%
GASTOS	2.022.868.131,16	3.799.082.837,66	1.776.223.706,40	87,81%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.519.869.070,13	3.687.317.607,69	2.167.448.537,56	142,61%
DE ADMINISTRACIÓN	\$ 717.017.638,00	\$ 640.910.972,00	(76.106.666,00)	-10,61%
DE OPERACIÓN	-	2.650.351.908,69	2.650.351.908,69	#,DIV/0!
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 802.851.432,13	\$ 396.054.727,00	(406.796.705,13)	-50,67%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	-	-	#,DIV/0!
OTROS GASTOS	\$ 502.990.061,03	\$ 111.765.229,87	(391.224.831,16)	-77,78%
COSTOS	4.782.143.134,12	4.971.987.303,14	219.844.169,02	4,63%
COSTOS OPERACIONALES	\$ 4.752.143.134,12	\$ 4.971.987.303,14	219.844.169,02	4,63%
EXCEDENTE OPERACIONAL	433.136.172,76	(90.983.123,41)	(524.118.296,16)	-121,01%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	603.237.714,11	-	(503.237.714,11)	-100,00%

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS - VIGENCIA FISCAL 2022

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Análisis a la cuenta de Activo

En los activos se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la **E.S.E. HOSPITAL LOCAL PUERTO COLOMBIA**, 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 los generan. Esta cuenta presentó a diciembre 31 de 2021 unos activos totales por valor de \$15.731.942.425,23, mientras que para la vigencia 2022, los activos totales fueron de \$18.246.000.981,17, presentando aumento de \$2.514.058.555,94 que representa de un **16%** de aumento con respecto al año anterior.

Bancos

RELACION DE CUENTAS BANCARIAS E.S.E HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA VIGENCIAS 2022								
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	BANCO AV VILLAS	11100642	730 01610 2	AHORRO	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	\$ 1.572.665.120,18	\$ 1.572.665.120,18	\$ 1.572.665.120,18
2	BANCO AV VILLAS	11100527	809 06891 9	CORRIENTE	VENTAS DE SERVICIOS PARTICULARES	-\$ 375.246,52	\$ 35.853.867,09	-\$ 375.246,52
3	BANCOLOMBIA	11100540	8300000878	CORRIENTE	GIRO DIRECTO ADRES	\$ 121.334,96	\$ 121.334,96	\$ 121.334,96
4	BANCO AGRARIO	11100901	0-1652006488-9	AHORRO	VENTAS DE SERVICIOS PARTICULARES	\$ 792.831,54	\$ 792.831,54	\$ 792.831,54
5	BANCOLOMBIA	11100644	8319253247	AHORRO	VENTAS DE SERVICIOS PARTICULARES	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL						\$ 1.573.204.040,16	\$ 1.609.433.153,77	\$ 1.573.204.040,16

Se suministró relación de 5 cuentas bancarias que maneja la entidad, las cuales se constataron según libro de bancos. Se evidenció una diferencia entre lo publicado en el CHIP y lo reportado en la rendición de cuentas.

CUENTAS POR COBRAR, Grupo (13).

Informe de Cartera.

ESE HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2022					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2021 (Pesos)	SALDO FINAL 2022 (Pesos)	VARIACION	VARIACION %
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.876.292.405,99	\$ 3.086.063.830,52	\$ 209.771.424,53	7%
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 1.928.405.866,42	\$ 2.059.954.997,54	\$ 131.549.131,12	7%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 949.093.666,57	\$ 1.027.315.959,98	\$ 78.222.293,41	8%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-\$ 1.207.127,00	-\$ 1.207.127,00	\$ -	0%

FACTURACIÓN – RADICACIÓN Y CARTERA 2022

Las cuentas por cobrar por concepto de servicios de salud registradas en los estados financieros, en la vigencia 2022 fueron de \$2.059.954.997,54 y para la vigencia 2021 fueron de \$1.928.405.866,42. La facturación radicada en la vigencia 2022 está por un valor de **\$2.078.905.948,50**, y el ente auditado suministró relación



INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

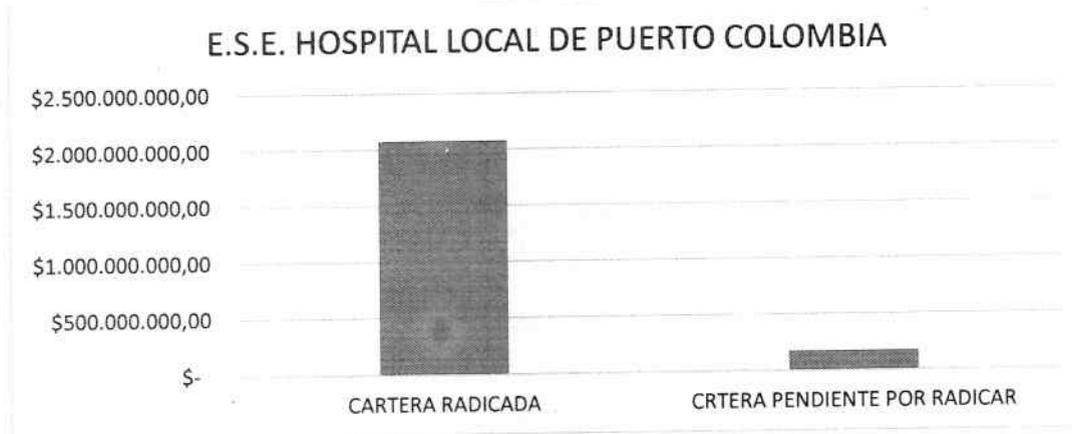
de cuentas por cobrar y relación de cartera no radicada por valor de \$171.021.038,02 para la vigencia 2022.

ESE HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA FACTURACION PENDIENTE POR RADICAR VIGENCIA 2022			
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2021(Pesos)	SALDO FINAL2022(Pesos)
1.3.19.02	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - CON FACTURACION RADICADA	\$ 410.359.063,12	\$ 597.988.239,74
1.3.19.04	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - CON FACTURACION RADICADA	\$ 604.479.320,24	\$ 1.001.003.379,74
1.3.19.09	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - CON FACTURACION RADICADA	\$ 21.444.361,00	\$ 14.954.282,00
1.3.19.15	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON REGIMEN ESPECIAL - CON FACTURACION RADICADA	\$ 21.837.327,00	\$ 32.483.111,00
1.3.19.18	ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPANIAS DE SEGUROS - CON FACTURACION RADICADA	\$ 35.564.886,00	\$ 56.922.173,00
1.3.19.22	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACION RADICADA	\$ 407.261.041,00	\$ 374.299.553,00
1.3.19.24	RIESGOS LABORALES (ARL) - CON FACTURACION RADICADA	\$ 870.184,02	\$ 1.255.210,02
TOTALES		\$ 1.501.816.182,38	\$ 2.078.905.948,50

CARTERA PENDIENTE POR RADICAR 2022

HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA FACTURACION PENDIENTE POR RADICAR VIGENCIA 2022			
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2021(Pesos)	SALDO FINAL2022(Pesos)
1.3.19.03	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - SIN FACTURACION O CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	\$ 261.630.634,00	\$ 87.881.967,00
1.3.19.08	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS SIN FACTURACION O CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	\$ 767.550,00	\$ 502.000,00
1.3.19.14	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON REGIMEN ESPECIAL - SIN FACTURACION O CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	\$ 1.358.381,00	\$ 1.312.150,00
1.3.19.17	ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPANIAS DE SEGUROS SIN FACTURACION O CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	\$ 6.873.727,00	\$ 1.423.753,00
1.3.19.19	ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PUBLICA - SIN FACTURACION O CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	\$ 30.977.720,00	\$ 47.341.514,00
1.3.19.21	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - SIN FACTURACION O CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	\$ 27.226.769,00	\$ 9.823.567,00
1.3.19.23	RIESGOS LABORALES (ARL) - SIN FACTURACION O CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	\$ 287.075,02	\$ 363.075,02
1.3.19.27	RECLAMACIONES CON CARGO A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - SIN FACTURACION O CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	\$ 22.373.012,00	\$ 22.373.012,00
TOTALES		\$ 351.594.868,02	\$ 171.021.038,02

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA



Cartera Vigencia 2022	Valor
Cartera Radicada	\$ 2.078.905.948,50
Cartera Pendiente por Radicar	\$ 171.021.038,02

Análisis a la cuenta del Pasivo

E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2022					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2021 (Pesos)	SALDO FINAL 2022 (Pesos)	VARIACION	VARIACION %
2	PASIVOS	\$ 1.219.811.772,89	\$ 1.113.383.373,14	-\$ 106.428.399,75	-9%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ -	\$ -	\$ -	
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	\$ -	\$ -	\$ -	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 905.039.574,18	\$ 734.585.451,82	-\$ 170.454.122,36	-19%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 315.897.313,13	\$ 270.157.218,98	-\$ 45.740.094,15	-14%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 8.208.748,66	\$ 10.763.967,33	\$ 2.555.218,67	31%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 94.665.421,70	\$ 3.923.104,15	-\$ 90.742.317,55	-96%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 408.354.770,95	\$ 449.741.161,36	\$ 41.386.390,41	10%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 131.672.003,00	\$ 187.955.791,00	\$ 56.283.788,00	43%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 131.672.003,00	\$ 187.955.791,00	\$ 56.283.788,00	43%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 183.100.195,71	\$ 190.842.130,32	\$ 7.741.934,61	4%
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 183.100.195,71	\$ 190.842.130,32	\$ 7.741.934,61	4%

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Pasivos: \$ 1.113.383.373,14

El saldo del pasivo de la vigencia 2021 fue de \$1.219.811.772,89 y para la vigencia 2022 de \$1.113.383.373,14, presentando una disminución de -\$106.428.399,75, que representa un -9%. Esta disminución se debe a Cuentas por pagar con un porcentaje de -19% y retención en la fuente e impuesto de timbre, con un porcentaje del -96%.

Análisis a la cuenta del Patrimonio

Patrimonio: \$ 17.132.617.608,03

El patrimonio presenta un valor para la vigencia 2021 de \$14.512.130.652,34 y para la vigencia 2022 de \$ 17.132.617.608,03. La diferencia respecto al período anterior es de \$2.620.486.955,69, que equivale a un aumento en esta partida del 18%.

Análisis a la cuenta de Ingresos

ESE HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2022					
CODIGO	NOMBRE	SALDO		VARIACION	VARIACION %
		FINAL2021(Pesos)	FINAL2022(Pesos)		
4	INGRESOS	\$ 7.278.239.979,39	\$ 8.771.070.140,70	\$ 1.492.830.161,31	21%
4.3	VENTA DE SERVICIOS	\$ 4.517.354.998,00	\$ 5.093.944.239,42	\$ 576.589.241,42	13%
4.3.12	SERVICIOS DE SALUD	\$ 4.516.822.487,00	\$ 5.098.638.319,42	\$ 581.815.832,42	13%
4.3.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-\$ 1.111.715,00	-\$ 4.694.080,00	-\$ 3.582.365,00	322%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 2.187.792.379,00	\$ 3.474.377.548,00	\$ 1.286.585.169,00	59%
4.4.30	SUBVENCIONES	\$ 2.187.792.379,00	\$ 3.474.377.548,00	\$ 1.286.585.169,00	59%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 573.092.602,39	\$ 202.748.353,28	-\$ 370.344.249,11	-65%
4.8.02	FINANCIEROS	\$ 59.795,03	\$ 98.580,91	\$ 38.785,88	65%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	\$ 573.032.807,36	\$ 202.649.772,37	-\$ 370.383.034,99	-65%

Ingresos: \$ 8.771.070.140,70

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la **E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA**, obteniendo recursos originados en desarrollo del cometido estatal. En la vigencia 2021 se observó un saldo de \$7.278.239.979,39, mientras que para la vigencia 2022 fue de \$8.771.070.140,70, con una diferencia de \$ 1.492.830.161,31, es decir, un aumento del 21% con relación al año anterior.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Venta de servicios

Se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por el ente auditado que provienen de la prestación de servicios por parte de la E.S.E. Hospital Local de Puerto Colombia.

ESE HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2022					
CODIGO	NOMBRE	SALDO		VARIACION	VARIACION %
		FINAL 2021(Pesos)	FINAL 2022(Pesos)		
4.3	VENTA DE SERVICIOS	\$ 4.517.354.998,00	\$ 5.093.944.239,42	\$ 576.589.241,42	13%
4.3.12	SERVICIOS DE SALUD	\$ 4.516.822.487,00	\$ 5.098.638.319,42	\$ 581.815.832,42	13%
4.3.12.08	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	\$ 1.706.942.924,25	\$ 2.139.670.093,85	\$ 432.727.169,60	25%
4.3.12.09	URGENCIAS - OBSERVACIÓN	\$ -	\$ 275.051.728,41	\$ 275.051.728,41	#DIV/0!
4.3.12.17	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	\$ 783.858.305,75	\$ 628.300.614,85	-\$ 155.557.690,90	-20%
4.3.12.19	SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	\$ 442.542.167,25	\$ 475.449.509,25	\$ 32.907.342,00	7%
4.3.12.20	SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	\$ 1.036.484.057,90	\$ 1.033.725.638,20	-\$ 2.758.419,70	0%
4.3.12.27	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	\$ 97.241.332,00	\$ 37.037.380,20	-\$ 60.203.951,80	-62%
4.3.12.46	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	\$ 442.627.120,85	\$ 344.915.585,65	-\$ 97.711.535,20	-22%
4.3.12.47	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLÓGIA	\$ 5.210.510,00	\$ 892.230,00	-\$ 4.318.280,00	-83%
4.3.12.95	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	\$ 1.916.069,00	\$ 163.595.539,01	\$ 161.679.470,01	8438%
4.3.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-\$ 1.111.715,00	-\$ 4.694.080,00	-\$ 3.582.365,00	322%
4.3.95.12	SERVICIOS DE SALUD	-\$ 1.111.715,00	-\$ 4.694.080,00	-\$ 3.582.365,00	322%

Análisis a la cuenta de Gastos

ESE HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2022					
CODIGO	NOMBRE	SALDO		VARIACION	VARIACION %
		FINAL 2021(Pesos)	FINAL 2022(Pesos)		
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 717.017.638,00	\$ 640.910.972,00	-\$ 76.106.666,00	-11%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 471.585.503,00	\$ 405.442.695,00	-\$ 66.142.808,00	-14%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 35.168.700,00	\$ 36.661.800,00	\$ 1.493.100,00	4%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 19.727.400,00	\$ 20.350.300,00	\$ 622.900,00	3%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 151.656.186,00	\$ 117.818.250,00	-\$ 33.837.936,00	-22%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 20.609.133,00	\$ 24.683.727,00	\$ 4.074.594,00	20%
5.1.11	GENERALES	\$ 18.270.716,00	\$ 35.954.200,00	\$ 17.683.484,00	97%
5.2	DE VENTAS	\$ 27.836.927,00	\$ 29.864.953,00	\$ 2.028.026,00	7%
5.2.11	GENERALES	\$ 27.836.927,00	\$ 29.864.953,00	\$ 2.028.026,00	7%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 802.851.432,13	\$ 396.054.727,00	-\$ 406.796.705,13	-51%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	\$ 432.737.261,13	\$ 107.486.927,00	-\$ 325.250.334,13	-75%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 370.114.171,00	\$ 288.567.800,00	-\$ 81.546.371,00	-22%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 468.516.214,22	\$ 111.765.229,87	-\$ 356.750.984,35	-76%
5.8.04	FINANCIEROS	\$ 175.531.543,54	\$ 60.793.322,78	-\$ 114.738.220,76	-65%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	\$ 292.984.670,68	\$ 50.971.907,09	-\$ 242.012.763,59	-83%
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 509.874.633,92	\$ 2.620.486.955,69	\$ 2.110.612.321,77	414%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 509.874.633,92	\$ 2.620.486.955,69	\$ 2.110.612.321,77	414%

Gastos: \$ 3.799.082.837,56

Corresponden a los valores pagados y causados para el funcionamiento normal y el desarrollo de la actividad misional de la entidad. Para la vigencia 2021 se observó

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

un saldo de \$2.526.096.845,27, y para la vigencia 2022 el saldo fue de \$3.799.082.837,56, con una diferencia de \$1.272.985.992,29, la cual representa un 50% de aumento con relación al año anterior.

Análisis a la cuenta de Costos

ESE HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2022					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2021(Pesos)	SALDO FINAL 2022(Pesos)	VARIACION	VARIACION %
6	COSTOS DE VENTAS	\$ 4.752.143.134,12	\$ 4.971.987.303,14	\$ 219.844.169,02	5%
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 4.752.143.134,12	\$ 4.971.987.303,14	\$ 219.844.169,02	5%
6.3.10	SERVICIOS DE SALUD	\$ 4.752.143.134,12	\$ 4.971.987.303,14	\$ 219.844.169,02	5%
6.3.10.01	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	\$ 1.798.118.118,03	\$ 922.955.203,12	-\$ 875.162.914,91	-49%
6.3.10.15	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	\$ 496.172.150,84	\$ 411.111.100,32	-\$ 85.061.050,52	-17%
6.3.10.16	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	\$ -	\$ 174.613.615,95	\$ 174.613.615,95	#,DIV/0!
6.3.10.17	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	\$ 36.232.914,76	\$ 49.658.890,51	\$ 13.425.975,75	37%
6.3.10.40	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	\$ 78.663.690,41	\$ 56.789.211,08	-\$ 21.874.479,33	-28%
6.3.10.56	APOYO TERAPEÚTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	\$ -	\$ 83.592.846,52	\$ 83.592.846,52	#,DIV/0!
6.3.10.66	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	\$ 66.880.192,00	\$ 3.122.353.060,99	\$ 3.055.472.868,99	4569%
6.3.10.67	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	\$ 2.276.076.068,08	\$ 150.913.374,65	-\$ 2.125.162.693,43	-93%

Análisis a la cuenta de Costos

Costos: 2021 \$ 4.752.143.134,12 - 2022 \$ 4.971.987.303,14

Para la vigencia 2021 se observaron costos totales por \$4.752.143.134,12, mientras que para 2022, éstos fueron de \$4.971.987.303,14, presentándose un aumento de \$219.844.169,02 que equivale al 5%, con respecto a la vigencia anterior.

Indicadores financieros vigencia 2022

HOJA DE CALIFICACION											
ETAPA	CONSTANTE	PRINCIPIO DE LA GESTIÓN FISCAL	RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL				REFERENTE PARA DAR CALIFICACIÓN %	CALIFICACION			
			INDICADORES FINANCIEROS			RESULTADO DE LA GESTIÓN FISCAL					
INDICADORES FINANCIEROS	Aplicación de los indicadores financieros	EFICACIA	INDICADORES DE LIQUIDEZ	FORMULA	APLICACIÓN FORMULA	RESULTADO	Nivel de sostenibilidad y de crecimiento empresarial, así como las decisiones en la situación financiera y operativa	0,00	0,0%		
			Razón corriente	Activo corriente / Pasivo corriente	4,20	Valor absoluto					
			Capital de Trabajo	Activo corriente - pasivo corriente	3.827.400.948,10	Valor absoluto					
			Apalancamiento	Pasivo total / Patrimonio	0,046618	Porcentaje					
			INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO								
			Nivel de Endeudamiento	(Pasivo total / Activo total) * 100	8,10	Porcentaje					
Concentración Endeudamiento a C.P.E.	(Pasivo corriente / Pasivo total) * 100	23,36	Porcentaje								

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** Este indicador mide la capacidad de la **E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA** para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. En la vigencia 2022 esta razón fue de **4,29**.
- **Capital de trabajo (Activo corriente - pasivo corriente):** Con este indicador se busca medir los recursos requeridos para cancelar sus obligaciones corrientes. La **E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA**, cuenta con un capital de trabajo de **\$3.657.490.949,10** para el 2022.
- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total)** La **E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA** cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de **6,10** para el 2022.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide qué tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos. La **E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA**, cuenta con un apalancamiento de **0,0649** para el 2022.

Se debe tener en cuenta que la medición de este indicador se ve seriamente comprometida, ya que la entidad, tal como se especifica en la Observación No. 01 del presente informe, no revela, ni clasifica los activos y pasivos en corrientes y no corrientes en sus estados financieros.

SITUACIÓN DE TESORERÍA

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

E.S.E. Hospital de Puerto Colombia	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2022
Concepto	Cuántia
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 1.653.996.261,71
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 1.653.996.261,71
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 734.585.451,82
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 187.955.791,00
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 922.541.242,82
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ 731.455.018,89
RESULTADO	SUPERAVITARIA

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

La **E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA**, presentó para la vigencia 2022 una situación de tesorería SUPERAVITARIA de \$731.455.018,89 lo que indica que la entidad disponía a 31 de diciembre de 2022 de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

Se debe tener en cuenta que la medición de este indicador se ve seriamente comprometida, ya que la entidad, tal como se especifica en la Observación No. 01 del presente informe, no revela, ni clasifica los activos y pasivos en corrientes y no corrientes en sus estados financieros.

Situación Fiscal

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

E.S.E. Hospital de Puerto Colombia	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2022
Concepto	Cuantía
ACTIVO CORRIENTE	\$ 4.770.874.322,24
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 1.653.996.261,71
CUENTAS POR COBRAR	\$ 3.086.063.830,52
INVENTARIOS	\$ 30.814.230,01
OTROS ACTIVOS	\$ -
PASIVO CORRIENTE	\$ 922.541.242,82
CUENTAS POR PAGAR	\$ 734.585.451,82
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 187.955.791,00
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	\$ 3.848.333.079,42
RESULTADO	SUPERAVIT FISCAL

La E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA, presentó SUPERAVIT FISCAL de \$3.848.333.079,42 luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$734.585.451,82 y Beneficios a los empleados por \$187.955.791,00.

Se debe tener en cuenta que la medición de este indicador se ve seriamente comprometida, ya que la entidad, tal como se especifica en la Observación No. 01 del presente informe, no revela, ni clasifica los activos y pasivos en corrientes y no corrientes en sus estados financieros.

4. EVALUACIÓN GESTIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS

MACROPROCESO PRESUPUESTAL

OPINIÓN AL PRESUPUESTO 2021 Y 2022

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado la cuenta general del presupuesto y de la tesorería de la **E.S.E. Hospital de Puerto Colombia**, para las vigencias 2021 y 2022 de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810),

- Estados y estructura del presupuesto que muestra en detalle según el decreto de liquidación anual del presupuesto para las vigencias 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, 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.

Opinión sobre el Presupuesto de Ingreso y Gasto de la vigencia 2021

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la E.S.E. Hospital de Puerto Colombia (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2021 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2021 presenta incorrecciones con efecto de sobreestimación cuantificadas en \$461.207.000,00, presenta incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en \$ 429.800.000,00 lo que determina una opinión al presupuesto de la vigencia 2021 con una opinión **Con Salvedades**, ya que la materialidad generalizada es superior 5 veces a la materialidad establecida para el total de los rubros de Ingresos o de los rubros de Gastos.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS		
VIGENCIA		2021
Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Sobreestimación	4,47%	\$ 461.207.000,00
Subestimación	4,35%	\$ 429.800.000,00
Otros	0,00%	\$ -
TOTAL	8,82%	\$ 891.007.000,00
Resultado de la Opinión		CON SALVEDADES
Fuente:	PT 10 AF-FC_MATRIZ_ENTIDAD	E.S.E. Hospital de Puerto 0

La Contraloría Departamental del Atlántico, de acuerdo con los resultados de la auditoría y los efectos de las cuestiones descritas en la sección de fundamento de la opinión, determina emitir una opinión **Con Salvedades** del presupuesto de ingresos y gastos la vigencia 2021-

ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS E INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

Presupuesto Inicial 2021

El presupuesto de Ingresos y Gastos de la E.S.E. Hospital de Puerto Colombia para la vigencia 2021 fue aprobado mediante Resolución N° 04-01-01-2021 de enero 04 de 2021 en la suma de \$3.156.060.718 y posteriormente liquidado mediante Resolución N° 31-12-2021 de diciembre 31 de 2021. La estructura inicial tanto de los ingresos como de los gastos es la siguiente:

E.S.E HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA		
DISTRIBUCION DE INGRESOS		
VIGENCIA 2021		
Concepto	Presupuesto Definitivo	Participacion
INGRESOS TOTALES	\$ 11,589,160,689	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 3,954,155,341	34%
INGRESOS CORRIENTES	\$ 6,702,002,467	57,83%
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 933,002,872	8%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Ingreso suministrado por el Municipio.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Los Ingresos de la E.S.E. Hospital de Puerto Colombia, se encuentran distribuidos en un 34% correspondiente a la disponibilidad inicial, 57,8% en Ingresos corrientes y en Ingresos de capital representan el 8%.

Al realizar un análisis de la estructura de los ingresos de la E.S.E. Hospital de Puerto Colombia, en las vigencias en estudio, se procede a evaluar la recaudación de cada concepto de ingresos principalmente los ingresos corrientes, y de estos específicamente los recaudos por concepto de venta de servicios, para lo cual se hará un análisis de la recaudación efectiva de los principales ingresos de la E.S.E. frente a su capacidad fiscal o potencial recaudatorio.

E.S.E HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA					
EVALUACION RECAUDOS					
VIGENCIA 2021					
Detalles Rubro Presupuestal	Presupuesto Definitivo	Recaudado	%	Saldo por Recaudar	%
INGRESOS TOTALES	\$ 11,589,160,689	\$ 10,314,817,472	89,0	\$ 1,274,343,217	11,00
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 3,954,155,341	\$ 3,954,155,341	100		
INGRESOS CORRIENTES	\$ 6,702,002,476	\$ 5,716,156,250	85,29	\$985,846,226.00	14,71
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 933,002,872	\$ 644,505,881	69,08	\$ 288,496,991	30,92

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Ingreso suministrado por el Municipio.

En la vigencia 2021, se observó un presupuesto definitivo de ingresos por la suma de \$11.589.160.689, y recaudos por valor de \$10.314.817.472 que equivale al 89,0% de lo presupuestado dejando de recaudar el 11%. Para ingresos corrientes presupuestaron la suma de \$6.702.002.476, recaudando \$5.716.156.250 que representa un porcentaje de 95,29% de lo presupuestado. En ingresos de capital el presupuesto fue de \$933.002.872 y el recaudo de \$644.505.881, equivalente al 69,08% de lo presupuestado. El saldo por recaudar fue de \$288.496.991 que representa un 30,92

ESE HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA				
GESTION DE RECAUDOS				
VIGENCIA 2021				
Concepto de Ingresos	Presupuesto Definitivo	Valor Recaudado	Diferencia en los Recaudos	%
Regimen Contributivo	\$600,269,698	\$338,713,853	\$261,555,845	43,5
Regimen Subsidiado	\$3,129,374,157	\$2,440,207,123	\$689,167,034	22,0

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Para la vigencia 2021, los servicios de salud de mayor representatividad para la E.S.E. son los servicios prestados al Régimen Subsidiado del cual se deja de recaudar el 22,0% de lo presupuestado equivalente a \$689.167.034; para el Régimen Contributivo se deja de recaudar el 43,5% equivalente a \$261.555.845 de lo presupuestado por la E.S.E.

Ejecución Presupuestal de Gastos

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.

E.S.E HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA					
DISTRIBUCION DE GASTOS					
VIGENCIA 2021					
Detalles Rubro Presupuestal	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Pagado	% compromisos	% Pagado
TOTAL GASTOS	\$ 11,589,160,689	\$ 9,891,206,878	\$ 8,174,896,297	85.3	70.54
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 5,911,441,369	\$ 5,593,199,198	\$ 4,876,888,617	94,6	82.50
GASTOS DE INVERSION	\$ 5,677,719,320	\$ 4,298,007,680	\$ 3,298,007,680	75,6	58.09

En la vigencia de 2021 la E.S.E. Hospital de Puerto Colombia realizó compromisos por un valor total de \$9.891.206.878 para un porcentaje de 85.3% del total presupuestado, de estos compromisos se cancelaron \$8.174.896.297 equivalente al 70,5%.

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 de Gastos.

La E.S.E. Hospital de Puerto Colombia con base a las facultades otorgadas por su órgano rector que recae en la Junta Directiva, aprobó realizar las modificaciones presupuestales: adiciones, reducciones y traslados (créditos y contra créditos) durante la vigencia fiscal de 2021.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

ESE HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA		
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO		
VIGENCIA 2021		
Acto Administrativo y fecha	Adiciones	Reducciones
RESOLUCION 30-11-001-2021 NOVIEMBRE 30 DE 2021	\$ 273,906,180	0
RESOLUCION 10-29-002-2021 DE OCTUBRE 29 DE 2021	\$ 7,760,000	
RESOLUCION 10-29-001-2021 OCTUBRE 29 DE 2021	\$ 177,003,222	
RESOLUCION 21-10-001-2021 DE OCTUBRE 21 DE 2021	\$ 45,454,540	
RESOLUCION 27-09-002-2021 SEPTIEMBRE 27 DE 2021	\$ 1,723,563,979	
RESOLUCION 27-09-001-2021 SEPTIEMBRE 27 DE 2021	\$ 248,895,180	
RESOLUCION 17-08-002-2021 AGOSTO 17 DE 2021	\$ 25,400,000	
RESOLUCION 17-08-001-2021 AGOSTO 17 DE 2021	\$ 54,079,709	
RESOLUCION 02-08-001-2021 AGOSTO 02 DE 2021	\$ 234,019,443	
RESOLUCION 30-06-003-2021 JUNIO 30 DE 2021	\$ 56,000,000	
RESOLUCION 30-06-002-2021 JUNIO 30 DE 2021	\$ 63,778,182	
RESOLUCION 30-06-001-2021 JUNIO 30 DE 2021	\$ 112,677,125	
RESOLUCION 10-05-001-2021 MAYO 05 DE 2021	\$ 203,049,785	
RESOLUCION 05-05-001-2021 MAYO 05 DE 2021	\$ 25,400,000	
RESOLUCION 12-04-001-2021 DE ABRIL 12 2021	\$ 67,000,000	
RESOLUCION 08-04-001-2021 ABRIL 08 DE 2021	\$ 350,000,000	
RESOLUCION 29-03-002-2021 MARZO 29 DE 2021	\$ 100,000,000	
RESOLUCION 11-02-01-2021 FEBRERO 11 DE 2021	\$ 53,036,201	
TOTAL	3.821.023.546	0

Al comparar las adiciones registradas en la ejecución presupuestal de ingresos del año 2021, se encontraron diferencias en las modificaciones reportadas por medio de decretos.

El cálculo de estas adiciones con el presupuesto inicialmente aprobado da como resultado el siguiente presupuesto definitivo:

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

CONCEPTO	2021
PRESUPUESTO INICIAL	\$ 3,156,060,718
(+) ADICIONES	\$ 8,433,099,971
(-) REDUCCIONES	\$ -
(=) PRESUPUESTO DEFINITIVO	\$ 11,589,160,689.00

Al realizar las revisiones respectivas de los actos administrativos que dieron origen a las adiciones de la vigencia, 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 ingresos que se totaliza por valor de \$8.433.099.971, mientras que el total de las adiciones soportadas con decretos suman \$3.821.023.546; por lo que la primera cifra excede a esta última en \$4.612.076.425.

Constitución y Ejecución de Reservas y Cuentas por Pagar

ESE HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA	
DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL	
VIGENCIA 2021	
RUBROS PRESUPUESTALES	VALORES DEFINITIVOS
RECAUDOS TOTALES	\$10,314,817,472
COMPROMISOS TOTALES	\$9,891,206,878
SUPERAVIT PRESUPUESTAL	\$ 423,610,594

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 \$423.610.594.

Opinión sobre el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la vigencia 2022

Presupuesto de Ingresos y Gastos de la vigencia 2022

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la E.S.E. Hospital de Puerto Colombia (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2022 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2021 presenta incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en **\$175.753.922**, lo que determina una opinión al Presupuesto de la vigencia 2022 **Con Salvedad**, ya que la materialidad generalizada es superior 5 veces a la materialidad establecida para el total de los rubros de Ingresos o de los rubros de Gastos.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS			
		VIGENCIA	2021
Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección	o Cuenta afectada por imposibilidad
Sobreestimación	4,47%	\$	461.207.000,00
Subestimación	4,35%	\$	429.800.000,00
Otros	0,00%	\$	-
TOTAL	8,82%	\$	891.007.000,00
Resultado de la Opinión		CON SALVEDADES	
Fuente:		PT 10 AF-FC_MATRIZ_ENTIDAD	E.S.E. Hospital de Puerto
			0

En opinión de la Contraloría Departamental del Atlántico, debido a la significatividad de las cuestiones descritas en la sección fundamento de la opinión, el presupuesto adjunto no presenta fielmente, en todos los aspectos materiales la situación presupuestal de la entidad, por tanto, se emite una opinión **Con Salvedades**.

ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS E INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

Ejecución presupuestal

Es el proceso de ejecución de ingresos y gastos en concordancia 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 del sujeto de control.

Presupuesto Inicial 2022

El presupuesto de Ingresos y Gastos de la E.S.E. Hospital de Puerto Colombia para la vigencia 2022 fue aprobado mediante Resolución N° 01-01-001-2022 de enero 01 de 2022 en la suma de \$3.153.394.000 y posteriormente liquidado (la entidad no aportó la información sobre el acto administrativo de liquidación) La estructura inicial tanto de los ingresos como de los gastos es la siguiente:

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

E.S.E HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA		
DISTRIBUCION DE INGRESOS		
VIGENCIA 2022		
Concepto	Presupuesto Definitivo	Participacion
INGRESOS TOTALES	\$ 11,050,251,774	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 1,619,337,627	14,65%
INGRESOS CORRIENTES	\$ 8,628,970,492	78,09
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 801,943,655	7,26%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Ingreso suministrado por el Municipio.

Los Ingresos de la E.S.E. Hospital de Puerto Colombia, se encuentran distribuidos en un 100% así, el 14,65% de la disponibilidad inicial, en Ingresos corrientes el 78,09% y en Ingresos de capital el 7,26%.

Al realizar un análisis de la estructura de los ingresos de la E.S.E. Hospital de Puerto Colombia, en la vigencia en estudio, se procede a evaluar la recaudación de cada concepto de ingresos principalmente los ingresos corrientes y de estos específicamente los recaudos por concepto de venta de servicios, para lo cual se hará un análisis de la recaudación efectiva de los principales ingresos de la E.S.E. frente a su capacidad fiscal o potencial recaudatorio.

E.S.E HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA					
EVALUACION RECAUDOS					
VIGENCIA 2022					
Detalles Rubro Presupuestal	Presupuesto Definitivo	Recaudado	%	Saldo por Recaudar	%
INGRESOS TOTALES	\$ 11,050,251,774	\$ 9,646,367,938	87.30	\$ 1,403,883,836	12.70
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 1,619,337,627	\$ 1,619,337,627	100.00		0
INGRESOS CORRIENTES	\$ 8,628,970,492	\$ 7,493,784,848	86.84	\$ 1,135,185,644	13.16
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 801,943,655	\$ 533,245,463	66.49	\$ 268,698,192	33.51

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Ingreso suministrado por el Municipio.

En la vigencia 2022, se observó un presupuesto definitivo de ingresos por la suma de \$11.050.251.774, y recaudos por valor de \$9.646.367.938, que equivalen al 87,30% de lo presupuestado, dejando de recaudar el 12,70%. Por ingresos corrientes presupuestaron la suma de \$8.628.970.492, recaudando \$7.493.784.848 que representan un 86,84% de lo presupuestado y dejando de recaudar el 13,16%. En ingresos de capital el presupuesto fue de \$801.943.655 con un recaudo de \$533.245.463, equivalente al 66,49%, se dejaron de recaudar \$268.698.192, o sea el 33,51%.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

ESE HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA				
GESTION DE RECAUDOS				
VIGENCIA 2022				
Concepto de Ingresos	Presupuesto Definitivo	Valor Recaudado	Diferencia en los Recaudos	%
Regimen Contributivo	963.396.277	703.754.728	259.641.549	26,9
Regimen Subsidiado	2.912.059.852	2.726.029.734	186.030.118	6,3

Para la vigencia 2022, los Servicios de salud de mayor representatividad para la E.S.E. son los servicios prestados al Régimen contributivo del cual se deja de recaudar el 26,9% de lo presupuestado equivalente a \$259.641.549; para el Régimen subsidiado se deja de recaudar \$186.030.118 equivalentes el 6,3% de lo presupuestado por la E.S.E.

Ejecución Presupuestal de Gastos

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.

E.S.E HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA					
DISTRIBUCION DE GASTOS					
VIGENCIA 2022					
Detalles Rubro Presupuestal	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Pagado	% compromisos	% Pagado
TOTAL GASTOS	\$ 11,050,251,774	\$ 8,768,212,714	\$ 7,991,271,096	79.35	72.32
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 7,039,876,159	\$ 6,260,137,138	\$ 5,620,932,599	88.92	79.84
GASTOS DE INVERSION	\$ 4,010,375,615	\$ 2,508,075,576	\$ 2,370,338,497	62.54	59.11

En la vigencia de 2022, la E.S.E. Hospital de Puerto Colombia realizó compromisos por un valor total de \$8.768.212.714, para un porcentaje de 79,35% del total presupuestado, de estos compromisos se cancelaron \$7.991.271.096 equivalente al 72,32%.

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 de Gastos.

La E.S.E. Hospital de Puerto Colombia, con base a las facultades otorgadas por su órgano rector que recae en la Junta Directiva, aprobó realizar las modificaciones presupuestales: adiciones, reducciones y traslados (créditos y contra créditos) durante la vigencia fiscal de 2022.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

ESE HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA		
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO		
VIGENCIA 2022		
Acto Administrativo y fecha	Adiciones	Reducciones
RESOLUCION 03-01-002-202 ENERO 03 DE 2022	785.941.864	
RESOLUCION 09-02-01-2022 DE febrero 9 DE 2022	60.222.827	
RESOLUCION 31-03-001-2022 MARZO 31 DE 2022	\$ 152.179.550	
RESOLUCION 06-05-001-2022 DE MAYO 06 DE 2022	299.185.986	
RESOLUCION 31-05-001-2022 MAYO 31 DE 2022	119.905.247	
RESOLUCION 01-08-002-2022 AGOSTO 01 DE 2022	\$ 1.200.000.000	
RESOLUCION 09-01-001-2022 SEPTIEMBRE 01 DE 2022	69.046.684	
RESOLUCION 03-10-001-2022 OCTUBRE 03 DE 2022	\$ 1.200.000.000	
RESOLUCION 11-11-001-2022 NOVIEMBRE 11 DE 2022	2.435.259.024	
TOTAL	6.321.741.182	0

Al comparar las adiciones registradas en la ejecución presupuestal de ingresos del año 2022, se encontraron diferencias en las modificaciones reportadas por medio de decretos.

El cálculo de estas adiciones con el presupuesto inicialmente aprobado da como resultado el siguiente presupuesto definitivo:

CONCEPTO	2022
PRESUPUESTO INICIAL	\$ 3,153,394,000
(+) ADICIONES	\$ 7,896,857,774
(-) REDUCCIONES	\$ -
(=) PRESUPUESTO DEFINITIVO	\$ 11,050,251,774.00

Al realizar las revisiones respectivas de los actos administrativos que dieron origen a las adiciones de la vigencia, 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 Ingresos que se totaliza por valor de \$7.896.857.774, mientras que el total de las adiciones soportadas con decretos suman \$6.321.741.182; por lo que la primera cifra excede a esta última en \$1.575.116.592.

Constitución y Ejecución de Reservas y Cuentas por Pagar

ESE HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA	
DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL	
VIGENCIA 2022	
RUBROS PRESUPUESTALES	VALORES DEFINITIVOS
RECAUDOS TOTALES	\$9,646,367,938
COMPROMISOS TOTALES	\$8,768,212,714
SUPERAVIT PRESUPUESTAL	\$ 878,155,224

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 \$878.155.224.

**5. GESTIÓN CONTRACTUAL
VIGENCIA 2021**

CANT. CONTRATOS SUSCRITOS	-	VALOR TOTAL DE LOS CONTRATOS	-
CANT. CONTRATOS EVALUADOS	17	VALOR TOTAL AUDITADO EN PESOS	765.318.275
PRINCIPIOS		RESULTADO	CALIFICACION
EFICACIA		88,24%	EFICAZ
ECONOMÍA		89,08%	ECONOMICO
E.S.E. Hospital de Puerto Colombia			2021

Como resultado de la auditoría, el concepto de la Gestión Contractual es EFICAZ y ECONÓMICO, lo que se evidencia en la calificación en el 2021 de **88,24%** en Eficacia y **89,08%** en Economía, resultado de ponderar las variables evaluadas.

VIGENCIA 2022

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

CANT. CONTRATOS SUSCRITOS	-	VALOR TOTAL DE LOS CONTRATOS	-
CANT. CONTRATOS EVALUADOS	11	VALOR TOTAL AUDITADO EN PESOS	606.753.083
PRINCIPIOS		RESULTADO	CALIFICACION
EFICACIA		81,44%	EFICAZ
ECONOMÍA		80,82%	ECONOMICO
E.S.E. Hospital de Puerto Colombia			2022

Como resultado de la auditoría, el concepto de la Gestión Contractual es EFICAZ y ECONÓMICO, lo que se evidencia en la calificación en el 2022 de **81,44%** en Eficacia y **80,82%** en Economía, resultado de ponderar las variables evaluadas.

GESTIÓN CONTRACTUAL

Se evaluó la contratación teniendo en cuenta los resultados detectados en la prueba de recorrido de la fase de planeación de la Auditoría Financiera y de Gestión practicada a la E.S.E. Hospital de Puerto Colombia en las vigencias 2021 y 2022, tal como se detalla a continuación:

Se observa una inadecuada elaboración de los estudios previos, 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.

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

Muestra de Auditoría

Se estableció el tamaño de la muestra o número de contratos a evaluar en la vigencia 2021 en dieciséis (16) contratos y se seleccionaron de manera estratificada por modalidad de contratación, teniendo en cuenta los de mayor cuantía (cuantitativo) y mayor riesgo (cualitativo).

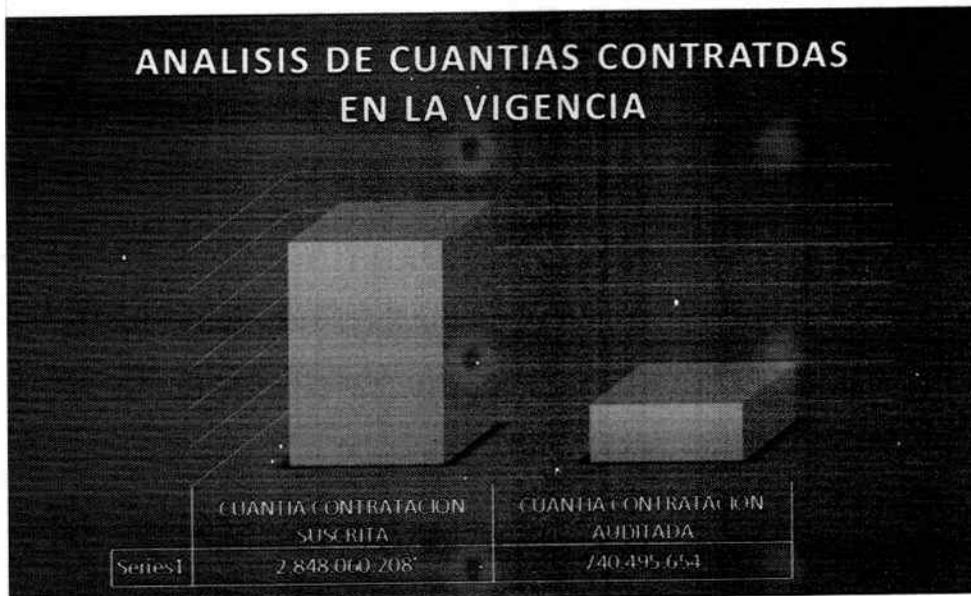
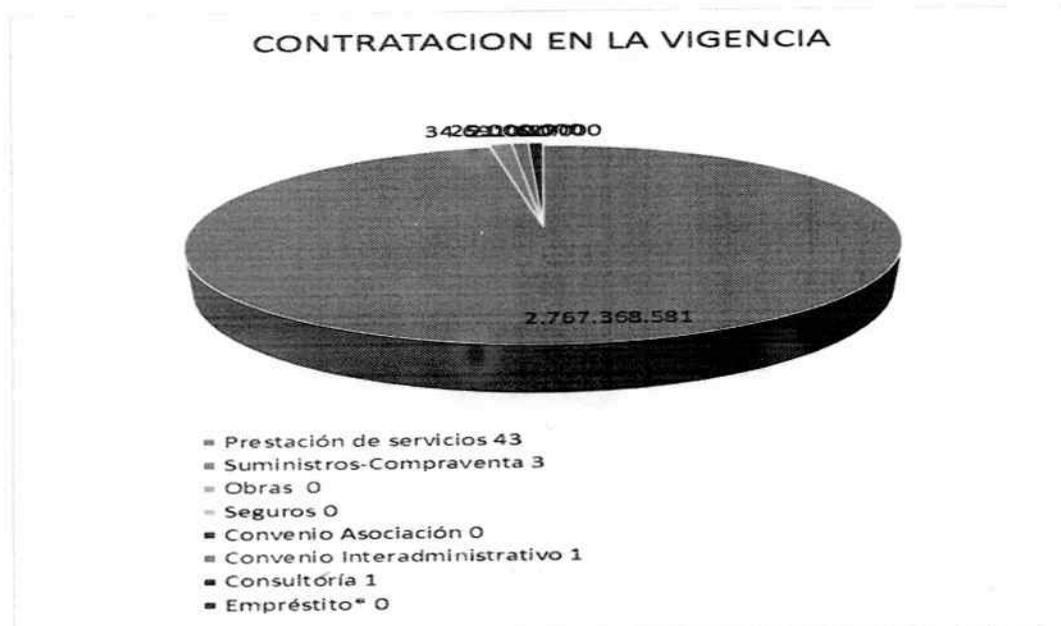
La E.S.E. Hospital de Puerto Colombia, durante la vigencia 2021 suscribió cuarenta y ocho (48) contratos por \$ 2.848.060.208 como se ilustra en el siguiente cuadro:

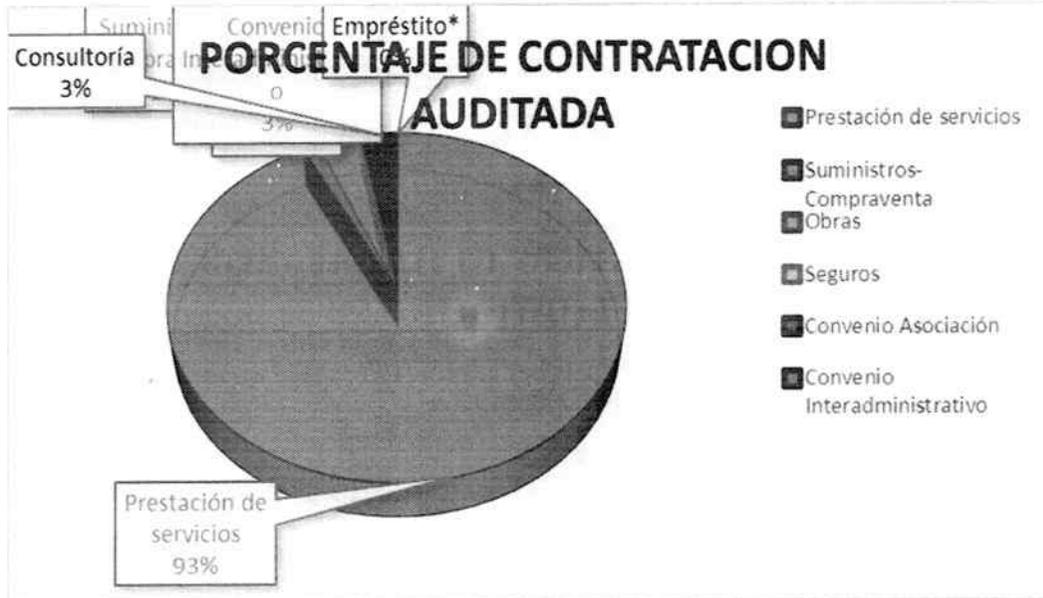
RELACIÓN DE CONTRATOS SEGÚN SU CLASE VIGENCIA 2021

TOTAL, CONTRATOS	TIPO DE CONTRATO	VALOR
3	Suministros	\$34.691.627
43	Prestación de Servicios	\$2.767.368.581
1	Convenio interadministrativo	\$25.000.000
1	Consultoría	\$21.000.000
48	Total	\$2.848.060.208

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Por prestación de servicios se celebraron cuarenta y tres (43) contratos por \$2.767.368.581, valor que representa un porcentaje del 89,5% de total de la contratación celebrada en la vigencia.





De suministro se celebraron en la vigencia en análisis un total de tres (3) contratos por \$34.691.627, valor que representa el 6,5% de la contratación total de la vigencia. Suscribieron un (1) Convenio Interadministrativo con la Secretaría de Salud del Departamento del Atlántico para la vigencia 2021 por \$ 25.000.000, que representa el 2 % del valor de la contratación en la vigencia

Por último, tenemos la celebración de un (1) contrato de Consultoría por \$21.000.000, que representa el 2% de la contratación celebrada en la vigencia.

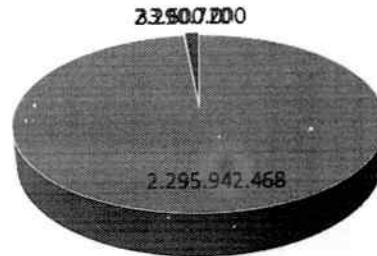
Dentro de la vigencia 2022 se suscribieron un total de veintinueve (29) contratos por \$2.331.833.188, se estableció el tamaño de la muestra en once (11) contratos, por valor de \$606.753.083, discriminados de la siguiente forma:

RELACIÓN DE CONTRATOS SEGÚN SU CLASE VIGENCIA 2022

TOTAL, CONTRATOS	TIPO DE CONTRATO	VALOR
1	Suministros	\$2.290.720
26	Prestación de Servicios	\$2.295.942.468
2	Mantenimiento	\$33.600.000
29	Total	\$2.331.833.188

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

CONTRATACION EN LA VIGENCIA

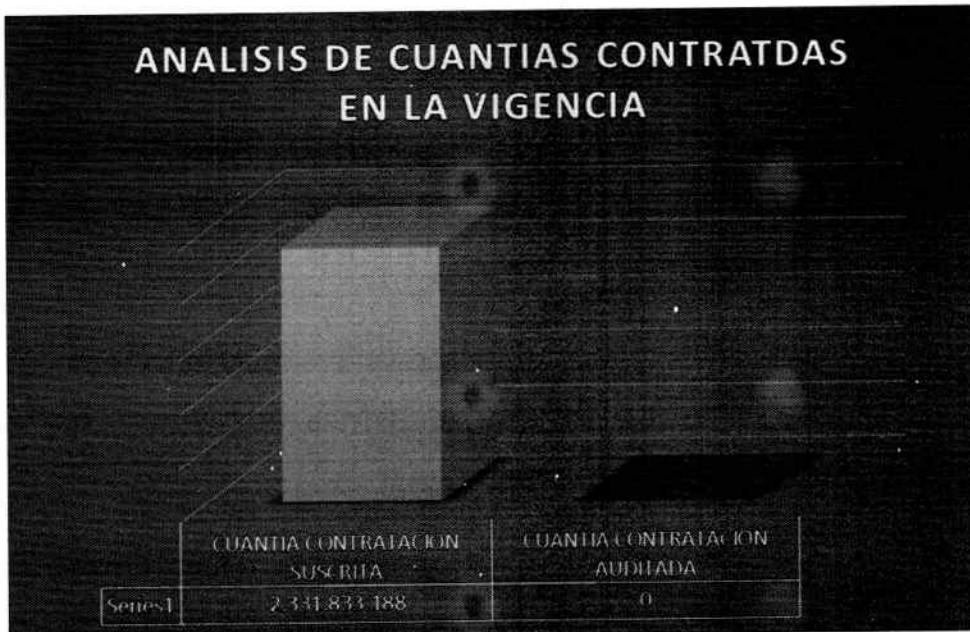


- Prestación de servicios 26
- Suministros-Compraventa 1
- Obras 0
- Seguros 0
- Seguros Mantenimiento 2
- Convenio Asociación Mantenimiento 0

ESTA GRÁFICA

TIENE SUPERPUESTAS LAS CANTIDADES

ANÁLISIS DE CUANTIAS CONTRATADAS EN LA VIGENCIA



Se celebró un contrato de suministro por valor de \$2.290.720, representando el 3,6%; dos (2) de mantenimiento por valor de \$33.600.000, es decir, el 6,8% y veintiséis (26) contratos de prestación de servicios por valor de \$2.295.942.468, que representan el 89,6 % de la contratación de la vigencia.

En la evaluación practicada por el equipo auditor se pudieron establecer debilidades en el proceso de contratación por parte de la E.S.E. Hospital de Puerto Colombia

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

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.

Entidad o asunto auditado	E. S. E. HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA		
Período auditado	2021		
CONTRATO		C1	
TIPO DE GASTO	FUNCIONM		
NUMERO DE CONTRATO	2021-001		
VALOR CONTRATO EN PESOS	\$	7.200.000,00	
VALOR EVALUADO	\$	7.200.000,00	
TIPO DE CONTRATO	Prestación de servicios profesionales		
NOMBRE DEL AUDITOR RESPONSABLE	Luis Parra		
FECHA DE DILIGENCIAMIENTO (dd/mm/aa)	23/05/2023		
ETAPA (S) A EVALUAR	TODAS LAS ETAPAS		
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Contratación directa		
PLAZO DEL CONTRATO			
OBJETO DEL CONTRATO			
reventivo y correctivo a todos los equipos o dispositivos biomedicos que existan en la ESE Local de P			

Entidad o asunto auditado	E. S. E. HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA		
Período auditado	2021		
CONTRATO		C5	
TIPO DE GASTO	FUNCIONM		
NUMERO DE CONTRATO	2021-010		
VALOR CONTRATO EN PESOS	\$	55.102.950,00	
VALOR EVALUADO	\$	55.102.950,00	
TIPO DE CONTRATO	Prestación de servicios		
NOMBRE DEL AUDITOR RESPONSABLE	Luis Parra		
FECHA DE DILIGENCIAMIENTO (dd/mm/aa)	24/05/2023		
ETAPA (S) A EVALUAR	TODAS LAS ETAPAS		
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Contratación directa		
PLAZO DEL CONTRATO			
OBJETO DEL CONTRATO			
ra el mantenimiento preventivo y correctivo de la cadena de frio e instalación de la planta electrica e			

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Entidad o asunto auditado	E. S. E. HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA	
Periodo auditado	2021	
CONTRATO	C7	
TIPO DE GASTO	FUNCIONM	
NUMERO DE CONTRATO	2021-012	
VALOR CONTRATO EN PESOS	\$	24.514.000,00
VALOR EVALUADO	\$	24.514.000,00
TIPO DE CONTRATO	Prestación de servicios	
NOMBRE DEL AUDITOR RESPONSABLE	Luis Parra	
FECHA DE DILIGENCIAMIENTO (dd/mm/aa)	25/05/2023	
ETAPA (S) A EVALUAR	TODAS LAS ETAPAS	
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Contratación directa	
PLAZO DEL CONTRATO		
OBJETO DEL CONTRATO		
os profesionales para la depuración contable, revisión de informes a los entes de control y emisión d		

Entidad o asunto auditado	E. S. E. HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA	
Periodo auditado	2021	
CONTRATO	C8	
TIPO DE GASTO	FUNCIONM	
NUMERO DE CONTRATO	021-023	
VALOR CONTRATO EN PESOS	\$	200.000.000,00
VALOR EVALUADO	\$	200.000.000,00
TIPO DE CONTRATO	Prestación de servicios	
NOMBRE DEL AUDITOR RESPONSABLE	Luis Parra	
FECHA DE DILIGENCIAMIENTO (dd/mm/aa)	25/05/2023	
ETAPA (S) A EVALUAR	TODAS LAS ETAPAS	
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Contratación directa	
PLAZO DEL CONTRATO		
OBJETO DEL CONTRATO		
Prestación de servicios profesionales en salud - Actividades totales o parciales.		



INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Entidad o asunto auditado	E. S. E. HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA		
Período auditado	2021		
CONTRATO	C11		
TIPO DE GASTO	FUNCIONM		
NUMERO DE CONTRATO	2021-033		
VALOR CONTRATO EN PESOS	\$		229.000.000,00
VALOR EVALUADO	\$		229.000.000,00
TIPO DE CONTRATO	Prestación de servicios		
NOMBRE DEL AUDITOR RESPONSABLE	Luis Parra		
FECHA DE DILIGENCIAMIENTO (dd/mm/aa)	26/05/2023		
ETAPA (S) A EVALUAR	TODAS LAS ETAPAS		
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Contratación directa		
PLAZO DEL CONTRATO			
OBJETO DEL CONTRATO			
dan a la ejecución de actividades o procesos totales o parciales que propendan por el adecuado cur			

Entidad o asunto auditado	E. S. E. HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA		
Período auditado	2021		
CONTRATO	C14		
TIPO DE GASTO	FUNCIONM		
NUMERO DE CONTRATO	021-039		
VALOR CONTRATO EN PESOS	\$		112.000.000,00
VALOR EVALUADO	\$		112.000.000,00
TIPO DE CONTRATO	Prestación de servicios		
NOMBRE DEL AUDITOR RESPONSABLE	Luis Parra		
FECHA DE DILIGENCIAMIENTO (dd/mm/aa)	29/05/2023		
ETAPA (S) A EVALUAR	TODAS LAS ETAPAS		
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Contratación directa		
PLAZO DEL CONTRATO			
OBJETO DEL CONTRATO			
s profesionales que correspondan a la ejecución de actividades o procesos totales, en forma parcial			

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

CONTRATO	C1
TIPO DE GASTO	FUNCIONM
NUMERO DE CONTRATO	2021-001
VALOR CONTRATO EN PESOS	\$ 7.200.000,00
VALOR EVALUADO	\$ 7.200.000,00
TIPO DE CONTRATO	Prestación de servicios profesionales
NOMBRE DEL AUDITOR RESPONSABLE	Luis Parra
FECHA DE DILIGENCIAMIENTO (dd/mm/aa)	23/05/2023
ETAPA (S) A EVALUAR	TODAS LAS ETAPAS
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Contratación directa
PLAZO DEL CONTRATO	

OBJETO DEL CONTRATO

reventivo y correctivo a todos los equipos o dispositivos biomedicos que existan en la ESE Local de P

Entidad o asunto auditado	E.S.E. HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA
Periodo auditado	2021

CONTRATO	C3
TIPO DE GASTO	FUNCIONM
NUMERO DE CONTRATO	2021-004
VALOR CONTRATO EN PESOS	\$ 9.829.698,00
VALOR EVALUADO	\$ 9.829.698,00
TIPO DE CONTRATO	Prestación de servicios
NOMBRE DEL AUDITOR RESPONSABLE	Luis Parra
FECHA DE DILIGENCIAMIENTO (dd/mm/aa)	23/05/2023
ETAPA (S) A EVALUAR	TODAS LAS ETAPAS
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Contratación directa
PLAZO DEL CONTRATO	

OBJETO DEL CONTRATO

e servicios de la calibración de los equipos biomedicos en la ESE Hospital de Pto Colombia y el pues

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

CONTRATO	C10
TIPO DE GASTO	FUNCIONM
NUMERO DE CONTRATO	2021-028
VALOR CONTRATO EN PESOS	\$ 8.100.000,00
VALOR EVALUADO	\$ 8.100.000,00
TIPO DE CONTRATO	Prestación de servicios
NOMBRE DEL AUDITOR RESPONSABLE	Luis Parra
FECHA DE DILIGENCIAMIENTO (dd/mm/aa)	26/05/2023
ETAPA (S) A EVALUAR	TODAS LAS ETAPAS
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Contratación directa
PLAZO DEL CONTRATO	

OBJETO DEL CONTRATO

servicios para el diseño, implementación y mantenimiento del sistema de gestión de la seguridad y salud

Entidad o asunto auditado	ESE HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA
Periodo auditado	2022

CONTRATO	C2
TIPO DE GASTO	FUNCIONM
NUMERO DE CONTRATO	005-2022
VALOR CONTRATO EN PESOS	\$ 7.200.000,00
VALOR EVALUADO	\$ 7.200.000,00
TIPO DE CONTRATO	Prestación de servicios profesionales
NOMBRE DEL AUDITOR RESPONSABLE	Gregorio Dominguez
FECHA DE DILIGENCIAMIENTO (dd/mm/aa)	20/06/2023
ETAPA (S) A EVALUAR	TODAS LAS ETAPAS
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Contratación directa
PLAZO DEL CONTRATO	Seis (6) meses
CONTRATISTA	TRANSPORTAMOS A.L. S.A. E.S.P.

OBJETO DEL CONTRATO

d de la gestión integral de los residuos generados en la atención en salud y otras actividades hospitalarias



INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Entidad o asunto auditado	ESE HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA		
Periodo auditado	2022		
CONTRATO		C7	
TIPO DE GASTO	FUNCIONM		
NUMERO DE CONTRATO	019-2022		
VALOR CONTRATO EN PESOS	\$	7.200.000,00	
VALOR EVALUADO	\$	7.200.000,00	
TIPO DE CONTRATO	Prestación de servicios		
NOMBRE DEL AUDITOR RESPONSABLE	Gregorio Dominguez		
FECHA DE DILIGENCIAMIENTO (dd/mm/aa)	23/06/2023		
ETAPA (S) A EVALUAR	TODAS LAS ETAPAS		
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Contratación directa		
PLAZO DEL CONTRATO	Seis (6) meses		
CONTRATISTA	TRANSPORTAMOS A.L. S.A. E.S.P.		

OBJETO DEL CONTRATO
<p>de la gestión integral de los residuos generados en la atención en salud y otras actividades hospital</p>

Entidad o asunto auditado	ESE HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA		
Periodo auditado	2022		
CONTRATO		C10	
TIPO DE GASTO	FUNCIONM		
NUMERO DE CONTRATO	025-2022		
VALOR CONTRATO EN PESOS	\$	139.653.083,00	
VALOR EVALUADO	\$	139.653.083,00	
TIPO DE CONTRATO	Prestación de servicios		
NOMBRE DEL AUDITOR RESPONSABLE	Gregorio Dominguez		
FECHA DE DILIGENCIAMIENTO (dd/mm/aa)	26/06/2023		
ETAPA (S) A EVALUAR	TODAS LAS ETAPAS		
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Contratación directa		
PLAZO DEL CONTRATO	Cinco (5) meses		
CONTRATISTA	SIONALES CONSULTORES EN SALUD "PROFESALUD		

OBJETO DEL CONTRATO
<p>cción de documentos para la realización del cobro persuasivo y coactivo de la ESE Hospital de Puer</p>



INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Entidad o asunto auditado	ESE HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA		
Período auditado	2022		
CONTRATO	C11		
TIPO DE GASTO	FUNCIONM		
NUMERO DE CONTRATO	030-2022		
VALOR CONTRATO EN PESOS	\$		27.500.000,00
VALOR EVALUADO	\$		27.500.000,00
TIPO DE CONTRATO	Prestación de servicios		
NOMBRE DEL AUDITOR RESPONSABLE	Gregorio Dominguez		
FECHA DE DILIGENCIAMIENTO (dd/mm/aa)	10/04/2023		
ETAPA (S) A EVALUAR	TODAS LAS ETAPAS		
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Contratación directa		
PLAZO DEL CONTRATO	Un (1) mes		
CONTRATISTA	MARIA FERNANDA DOMINGUEZ CERVANTES		
OBJETO DEL CONTRATO			
s de apoyo, acompañamiento y ejecución de las diferentes actividades que se requieran en ñla ofici			



INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

CONTRATO	C6
TIPO DE GASTO	FUNCIONM
NUMERO DE CONTRATO	016-2022
VALOR CONTRATO EN PESOS	\$ 190.000.000,00
VALOR EVALUADO	\$ 190.000.000,00
TIPO DE CONTRATO	Prestación de servicios profesionales
NOMBRE DEL AUDITOR RESPONSABLE	Gregorio Dominguez
FECHA DE DILIGENCIAMIENTO (dd/mm/aa)	22/06/2023
ETAPA (S) A EVALUAR	TODAS LAS ETAPAS
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Contratación directa
PLAZO DEL CONTRATO	Tres (3) meses
CONTRATISTA	ASOCIACIÓN SINDICAL DEL SECTOR SALIUD "ASSIS

OBJETO DEL CONTRATO
<p>la Función Administrativa, estatutaria, Constitucional y Legal de la ESE Hospital de Puerto Colombia</p>

ANÁLISIS

Se evidencia fallas en la planeación, ya que no establece un presupuesto a partir de los honorarios o pagos que se realizarán en los cargos y oficios que se ofertan, solo se relacionan los cargos que se necesitan y el número de ellos, pero no se establece el valor a pagar por cada uno de ellos, por lo que no se explica a partir de qué presupuesto se establece un valor al contrato. Se evidencia que el personal o los cargos que se proveen mediante este contrato no son del área administrativa encargada de organizar y coordinar esas actividades, sino que se refiere a cargos del área misional de entidad, como son el personal médico, enfermeras, bacteriólogos, etc.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

CONTRATO	C9
TIPO DE GASTO	FUNCIONM
NUMERO DE CONTRATO	022-2022
VALOR CONTRATO EN PESOS	\$ 170.000.000,00
VALOR EVALUADO	\$ 170.000.000,00
TIPO DE CONTRATO	Prestación de servicios
NOMBRE DEL AUDITOR RESPONSABLE	Gregorio Dominguez
FECHA DE DILIGENCIAMIENTO (dd/mm/aa)	23/06/2023
ETAPA (S) A EVALUAR	TODAS LAS ETAPAS
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Contratación directa
PLAZO DEL CONTRATO	Treinta (30) días
CONTRATISTA	ASOCIACIÓN SINDICAL DEL SECTOR SALIUD "ASSIS
OBJETO DEL CONTRATO	
la Función Administrativa, estatutaria, Constitucional y Legal de la ESE Hospital de Puerto Colombia	

6. EVALUACIÓN A LOS PLANES, PROGRAMAS, PROYECTOS.

La Contraloría General del Departamento 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 la siguiente calificación:

Vigencia 2021

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

Vigencia 2022

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

6. EVALUACIÓN DEL COMPONENTE AMBIENTAL

Según certificación expedida por la gerente de la E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA, en cumplimiento de las normas ambientales realizó las actividades que a continuación se describen: RECOLECCIÓN, TRANSPORTE Y DISPOSICIÓN FINAL DE LOS RESIDUOS PELIGROSOS HOSPITALARIOS. El programa de Gestión Integral de los Residuos Hospitalarios tiene el propósito de prevenir, mitigar y compensar los impactos ambientales y sanitarios, cuyas acciones a su vez están orientadas a minimizar los factores de riesgo a la salud de los habitantes del municipio. Lo anterior, atendiendo a la Resolución 1164 de 2002 por la cual se adopta el Manual de Procedimientos para la Gestión Integral de los residuos hospitalarios y similares, en su componente externo asociado a la recolección, transporte de residuos hospitalarios y similares, almacenamiento, tratamiento de residuos infecciosos por incineración, control de efluentes líquidos y emisiones atmosféricas y el Decreto 351 de 2014 por el cual se reglamenta la gestión integral de los residuos generados en la atención en salud y otras actividades. Para esto la E.S.E. contrató a la empresa **TRANSPORTAMOS A.L S.A.E.S.P.** Además, para el 2022 suscribió convenio con la firma **ECO FACTORY GROUP**, para la recolección, transporte, almacenamiento, destrucción, aprovechamiento y recuperación de residuos de bolsas de solución salina no contaminadas con material biológico provenientes de las actividades y procedimientos desarrollados en el Hospital, recibiendo en contraprestación una serie de capacitaciones sobre el buen manejo de elementos reciclables. Con lo anterior se dio cumplimiento al componente externo.

Inversiones en el sector				
Sector	Apropiación Definitiva	Ejecutados 2021	SGP	Recursos propios
Adquisición de servicios	22.882.000	22.882.000		22.882.000
Adquisición de servicios	22.500.000	22.500.000		22.500.000

7. FENECIMIENTO

Vigencia 2021

La Contraloría Departamental del Atlántico en virtud de la auditoría adelantada, **FENECE** la cuenta rendida por la E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA de la vigencia fiscal 2021, como resultado de la opinión a los Estados



INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Financiero **Limpia o sin salvedades**, una opinión Presupuestal **Con Salvedades** y un concepto de Gestión Inversión y Gasto **Favorable** lo que arrojó una calificación de **92,8%**.

MACROPROCESO	PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/ OPINIÓN
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMÍA		
GESTIÓN PRESUPUESTAL	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	75,0%		11,3%	15,83%
		EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	75,0%		11,3%	
	GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	100,0%	100,0%	30,0%	36,9%
		GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	88,2%	89,1%	35,5%	
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		100%	87,8%	100,0%	89,1%	88,0%
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	100%	100,0%			100,0%	40,0%
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	100%	100,0%			100,0%
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES		89,0%	100,0%	89,1%	92,8%
CONCEPTO DE GESTIÓN FENECIMIENTO				EFICAZ	EFICIENTE	ECONÓMICA	SE FENECE

Vigencia 2022

La Contraloría Departamental del Atlántico en virtud de la auditoría adelantada, **FENECE** la cuenta rendida por la E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA de la vigencia fiscal 2022, como resultado de la opinión a los Estados Financiero **Limpia o sin salvedades**, una opinión Presupuestal **Con Salvedades** y un concepto de Gestión Inversión y Gasto **Favorable** lo que arrojó una calificación de **93,2%**.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

MACROPROCESO	PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/ OPINIÓN	
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMÍA			
GESTIÓN PRESUPUESTAL	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100,0%		15,0%	18,87%	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%	37,3%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
		GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	81,4%	80,8%	32,5%		Favorable
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		100%	88,8%	100,0%	88,8%	88,7%	83,2%
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	100%	100,0%			100,0%	40,0%	OPINIÓN ESTADOS FINANCIEROS
								Limpia o sin salvedades
TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		100%	100,0%			100,0%	40,0%	
TOTAL PONDERADO	TOTALES			87,8%	100,0%	88,8%		83,2%
	CONCEPTO DE GESTIÓN			EFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICA		
	FENECIMIENTO							SE FENECE

8. REVISIÓN DE LA CALIDAD DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La E.S.E. Hospital Local de Puerto Colombia para la rendición de cuentas de la vigencia 2022, cumplió con los procesos establecidos según circular externa No. 01 del 11 de enero de 2023 emitida por la Contraloría Departamental del Atlántico.

La rendición de esta entidad se encuentra en proceso de evaluación por parte de la Contraloría Auxiliar del Sector Educación.

9 CONCEPTO DE CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO

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

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**, teniendo en cuenta la siguiente escala de valoración establecida en la GAT.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Entidad auditada:	E.S.E. Hospital de Puerto Colombia	Periodo auditado:	2021
Fecha de revisión	1/06/2023	Vigencia PVCFT	2023

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	EFICAZ	1,6
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	CON DEFICIENCIAS

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 1,6 como se ilustra en el cuadro anterior.

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 1,3 como se ilustra en el siguiente cuadro:

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	EFICAZ	1,3
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	EFFECTIVO

Para las vigencias 2021 y 2022, la entidad se encontraba en etapa de desempeño el plan de mejoramiento suscrito entre la Contraloría Departamental y la E.S.E., el cual fue cumplido por la entidad, implementando las acciones correctivas allí plasmadas, contando con el seguimiento del jefe de control interno. Respecto a la misión y competencia de la dependencia, mediante comunicación calendada julio 13 de 2023, el jefe de la dependencia certifica que para las vigencias 2021 y 2022, fueron programadas y ejecutadas las siguientes auditorías:

- Auditoría a la Gestión contractual
- Auditoría a la Gestión Presupuestal
- Auditoría a la Gestión Documental
- Auditoría a la Gestión Contable a través del Control interno contable
- Auditoría a la caja menor.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

De la información aportada y analizada se evidenció que de las auditorías programadas y ejecutadas, solo existe reporte de la evaluación de la caja menor. Para las demás no existe ningún tipo de informe, es decir la dependencia se limita a realizar inspecciones a las dependencias, sin dejar como producto de ello un informe estructural y coherente de lo evaluado donde se revelen las observaciones detectadas en dichas auditorías.

En la entidad no existe evidencia respecto a la aplicación del Modelo Estándar de Control Interno MECI con el que se busca proporcionar una serie de pautas o directrices dirigidas a controlar la planeación, gestión, evaluación y seguimiento en las entidades de la administración pública, facilitando el desarrollo del Sistema de Control Interno.

El Modelo Integrado de Planeación y Gestión **MIPG** tiene como objetivo dinamizar la gestión de las organizaciones públicas para generar bienes y servicios que resuelvan efectivamente las necesidades de la ciudadanía, en el marco de la integralidad y la legalidad y la promoción de acciones que contribuyan a desplegar una cultura organizacional consistente, fundamentada en la información, el control, la evaluación para la toma de decisiones y la mejora continua.

La oficina de control interno de una entidad, como tercera línea de defensa en la actividad de revisión de manera independiente y objetiva, debe hacer un seguimiento de los **PQRSDF** y como resultado de esa actividad debe emitirse un informe, con sus respectivas sugerencias cada semestre con corte a 31 de diciembre de cada año. Este informe es complemento a las funciones antes establecidas en la Ley 87 de 1993, el artículo 76 de la Ley 1474 de 2011, Ley 1712 2014.

En la E.S.E. Hospital de Puerto Colombia hay ineficiencias en la aplicación de las herramientas de control arriba mencionadas. No se realizó la medición de riesgos en la prestación de los servicios de salud que ofrece la institución,

COMPONENTES TIC'S IMPLEMENTADOS Y APLICADOS POR EL ENTE AUDITADO

Se llevó a cabo el ejercicio auditor de verificación del cumplimiento de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública en los sujetos y puntos de control de la Contraloría Departamental del Atlántico, mediante el seguimiento a la información que cada entidad debe publicar en su sitio web. Se evaluó la Gestión TIC del municipio con relación a este tema, el cual cuenta con la página web <https://esehpc.gov.co/>, de donde se consultó la información que sirvió de insumo para realizar el proceso auditor de la vigencia 2022, específicamente los instrumentos de gestión de la información pública, Plan Estratégico de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – PETI, Plan de Tratamiento de Riesgos de

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Seguridad y Privacidad de la Información, Plan de Seguridad y Privacidad de la Información, entre otros aspectos.

Revisado el directorio de funcionarios publicado en la página web para la vigencia 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.

En el ámbito de la gestión TIC, en el enlace Transparencia y Acceso a la Información Pública, fueron revisadas de forma aleatoria las siguientes secciones:

- Esquema de publicación.
- Programa de gestión documental.
- Tablas de retención documental.
- Publicación de datos abiertos.
- Informes de solicitudes de acceso a la información.
- Publicación de la información contractual.
- Plan anticorrupción para la vigencia.
- Estructura orgánica, funciones y deberes, la ubicación de sus sedes y áreas, divisiones o departamentos, y sus horas de atención al público.
- Directorio que incluya el cargo, direcciones de correo electrónico y teléfono del despacho de los empleados y funcionarios y las escalas salariales correspondientes a las categorías de todos los servidores que trabajan en el sujeto obligado, de conformidad con el formato de información de servidores públicos y contratistas.
- Presupuesto general, ejecución presupuestal histórica anual y planes de gasto público para cada año fiscal.
- Estructura orgánica y talento humano
- Ofertas de empleo
- Directorio de asociaciones, agremiaciones y otros grupos de interés
- Directorio de entidades
- Directorio de información de servidores públicos, empleados y contratistas
- Organigrama
- Procesos y procedimientos
- Funciones y deberes
- Misión y Visión

La sección misión y visión se encuentra actualizada con la información de la administración actual para el período revisado. El enlace: Procesos y procedimientos no despliega información referente a lo anunciado. Además, el vínculo organigramas no direcciona a lo anunciado, es decir, no muestra la estructura del organigrama del Hospital Municipal. Con relación a los estados financieros, cabe destacar que a pesar de que existe una sección transparencia, presupuesto y dentro de ésta: estados financieros, ejecución presupuestal histórica anual y presupuesto general, los enlaces no direccionan a la información señalada. En conclusión, para la vigencia 2022 no se halló ninguna publicación concerniente al tema presupuestal.

Otro aspecto revisado en la página web de la entidad fue accesibilidad, ésta se encuentra muy completa, lo cual garantiza la inclusión a personas en condición de discapacidad permitiéndoles, según sea el caso, lector de texto, lupa, letra legible, descripción de imágenes, resaltar enlaces, resaltar títulos, modo legible, teclado virtual, monocromo, contraste oscuro, contraste claro entre otras opciones, lo que contribuye a tener una mejor experiencia al momento de utilizar la página web.

Por otro lado, no se evidenció en ninguna parte del sitio web <https://esehpc.gov.co/>, para la vigencia 2022 acto administrativo de adopción del Plan Estratégico de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – PETI, Plan de Tratamiento de Riesgos de Seguridad y Privacidad de la Información, Plan de Seguridad y Privacidad de la Información, lo cual impide que la ciudadanía pueda acceder a esta información pública para ejercer sus derechos de veeduría. Lo anterior es un incumplimiento al Decreto 612 de 2018 artículo 1. Por tal motivo se conmina al sujeto de control a cumplir con lo señalado anteriormente.

11. ATENCIÓN A REQUERIMIENTOS CIUDADANOS

En el marco del desarrollo de la Auditoría NO se presentaron denuncias en contra de la E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA para las vigencias 2021 y 2022.

- Misión y Visión

La sección misión y visión se encuentra actualizada con la información de la administración actual para el período revisado. El enlace: Procesos y procedimientos no despliega información referente a lo anunciado. Además, el vínculo organigramas no direcciona a lo anunciado, es decir, no muestra la estructura del organigrama del Hospital Municipal. Con relación a los estados financieros, cabe destacar que a pesar de que existe una sección transparencia, presupuesto y dentro de ésta: estados financieros, ejecución presupuestal histórica anual y presupuesto general, los enlaces no direccionan a la información señalada. En conclusión, para la vigencia 2022 no se halló ninguna publicación concerniente al tema presupuestal.

Otro aspecto revisado en la página web de la entidad fue accesibilidad, ésta se encuentra muy completa, lo cual garantiza la inclusión a personas en condición de discapacidad permitiéndoles, según sea el caso, lector de texto, lupa, letra legible, descripción de imágenes, resaltar enlaces, resaltar títulos, modo legible, teclado virtual, monocromo, contraste oscuro, contraste claro entre otras opciones, lo que contribuye a tener una mejor experiencia al momento de utilizar la página web.

Por otro lado, no se evidenció en ninguna parte del sitio web <https://esehpc.gov.co/>, para la vigencia 2022 acto administrativo de adopción del Plan Estratégico de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – PETI, Plan de Tratamiento de Riesgos de Seguridad y Privacidad de la Información, Plan de Seguridad y Privacidad de la Información, lo cual impide que la ciudadanía pueda acceder a esta información pública para ejercer sus derechos de veeduría. Lo anterior es un incumplimiento al Decreto 612 de 2018 artículo 1. Por tal motivo se conmina al sujeto de control a cumplir con lo señalado anteriormente.

11. ATENCIÓN A REQUERIMIENTOS CIUDADANOS

En el marco del desarrollo de la Auditoría NO se presentaron denuncias en contra de la E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO COLOMBIA para las vigencias 2021 y 2022.

DETALLE DE LOS HALLAZGOS.

Observación 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 para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos capítulo VI, numeral 1.3.2.2. Modificado 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.

Observación de tipo Administrativo.

Descargos de la Entidad:

Con respecto a esta observación, aplicaremos la Resolución No. 212 del 2021 de la Contaduría General de la Nación, haciendo corrección de los Estados Financieros durante el periodo corriente, para evitar entregar incorrecta la revelación de los mismos.

Decisión del equipo auditor:

Se mantiene la observación y se convierte en hallazgo Administrativo.

Observación No. 2

Condición: Se evidenció una diferencia de saldos de las cuentas bancarias entre lo reportado en el CHIP y lo publicado en el formato F03 de rendición de cuentas de la Contraloría Departamental del Atlántico por valor de 47.693.346,71 en la **vigencia 2021**, y en la **vigencia 2022** por valor de \$ 80.644.780,55.

Criterio: Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos capítulo VI, numeral 1.3.2.2. Modificado mediante Resolución No. 212 de 2021 de la CGN.

Causa: Falta de controles que permitan la depuración de la información financiera.

Efecto: Información inconsistente que no cumple con el principio de representación fiel. Observación Administrativa.

Observación de tipo Administrativo.

Descargos de la Entidad:

En este sentido, se realizó la respectiva revisión de los bancos y encontramos partidas pendientes por conciliar, por lo tanto, tomamos los correctivos necesarios para que no vuelvan a existir inconsistencias que no cumplan con el principio de representación fiel.

Decisión del equipo auditor:

Se mantiene la observación y se convierte en hallazgo Administrativo.

Observación No 3

Condición: Se evidenció la carencia de implementación de sistemas, métodos y procedimientos de control interno para los diferentes procesos que se adelantan en la entidad.

Criterio: Constitución Política de 1991, artículo 209, Ley 87 de 1993, artículos 1° y 6°.

Causa: Falta de compromiso y disposición de la Dirección en la implementación del sistema de control interno en la entidad.

Efecto: Riesgo de actos de corrupción, deficiencias en la calidad del servicio y afectación a la integridad de la información.

Observación de tipo Administrativo.

Descargos de la Entidad:

El informe no tuvo en cuenta los Informes finales de las Auditorías practicadas a los distintos procesos, durante las vigencias 2021 y 2022: 1) Gestión Contractual. 2) Gestión Presupuestal. 3) Gestión Documental. 4) Gestión Contable a través de la evaluación de Control interno contable (CHIP). Y 5) Auditoría a la Caja menor. Los cuales fueron enviados, dentro del término reglamentario establecido por ese ente fiscalizador, a través del correo institucional de la coordinadora delegada, para tal efecto, por la gerente de la ESE Hospital de Puerto Colombia, fechado 08-06-2023, cuya captura adjunto como evidencia del mismo.

No obstante, reconocemos que aún existen puntos por mejorar dentro del sistema de control interno de la ESE en sus tres (3) líneas de defensa, que permitan articular eficazmente el Modelo Estándar de control Interno (MECI) con el Modelo Integrado de Planeación y gestión (MIPG).

Análisis del equipo Auditor.

El día 15 de agosto de 2023, en mesa de trabajo, se tuvo en cuenta la información aportada y luego de analizarla, se evidenció que, de las auditorías programadas y

ejecutadas por parte de la oficina de control interno, solo existen reportes de la evaluación de la caja menor. Para las demás no existe ningún tipo de informe, es decir la dependencia se limita a realizar inspecciones a las dependencias, sin dejar como producto de ello un informe estructural y coherente de lo evaluado donde se revelen las observaciones detectadas en dichas auditorías.

Decisión del equipo auditor.

Se mantiene en firme la observación y se constituye en hallazgo de tipo administrativo.

Observación No. 4

Condición: Se evidenció que la sumatoria de las adiciones de la vigencia 2021 reportadas por la entidad mediante resoluciones presentó una sobreestimación de \$4.612.076.425.

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

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

Efecto: Riesgo en la ejecución presupuestal por inexactitud de la información.

Observación de tipo Administrativo.

Descargos de la Entidad:

Al respecto le informamos que por error no se reportaron escaneadas Tas dos (2) resoluciones cuya sumatoria asciende al valor que ustedes referencian como sobreestimado (\$4.612.076.425): Resolución No. 04-01-04-2021 de enero 4 de 2021, por valor de \$3.954.155.341 y la Resolución No. 04-01-03-2021 de enero 4 de 2021, por valor de \$657.921.084, las cuales se adjuntaran como evidencia.

Análisis del equipo auditor:

El día 15 de agosto de 2023, en mesa de trabajo, teniendo en cuenta los anexos aportados en los descargos por parte de la E.S.E, el equipo auditor acepta y reconoce los argumentos expuestos, al considerar que una vez revisadas las resoluciones en mención, se evidencia que efectivamente la sumatoria de los valores relacionados es equivalente a la sobrestimación.

Decisión del equipo auditor.

Se desvirtúa la observación administrativa.

Observación No. 5

Condición: Se evidenció para la vigencia 2021, una diferencia por valor de **\$429.800.000** 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 en los reportes de la ejecución del presupuesto.

Efecto: Incertidumbre sobre la situación financiera y presupuestal de la entidad por error en datos reportados.

Observación de tipo Administrativo.

Descargos de la Entidad:

Teniendo en cuenta que, para la vigencia auditada 2021, esta observación revisite un hecho cumplido e irreversible, nos estamos preparando para elaborar el respectivo "Plan de mejoramiento".

Decisión del equipo auditor:

Se mantiene la observación y se convierte en hallazgo Administrativo.

Observación No. 6

Condición: Se evidenció para la vigencia 2022, una diferencia entre el saldo publicado en el **chip Compromisos** y lo presentado en rendición de cuentas **formato F 07** en la columna compromisos, desviándose de la uniformidad en la procedencia de la información, al encontrarse diferencias por valor de **250.807.500**.

Criterio: Decreto 111 de 1996 estatuto orgánico del presupuesto.

Causa: omitir obligaciones por pagar al cierre de la vigencia.

Efecto: Desconocimiento de las obligaciones por falta de programación en el cierre presupuestal.

Observación de tipo Administrativo.

Descargos de la Entidad:

Teniendo en cuenta que, para la vigencia auditada 2022, esta observación revisite un hecho cumplido e irreversible, nos estamos preparando para elaborar el respectivo "Plan de mejoramiento".

Decisión del equipo auditor:

Se mantiene la observación y se convierte en hallazgo Administrativo.

Observación No. 7

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

Criterio: Ley 594 de 2000, Ley General de Archivos.

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 de tipo Administrativo.

Descargos de la Entidad:

Teniendo en cuenta que, para las vigencias auditadas 2021 y 2022, esta observación revisite un hecho cumplido e irreversible, nos estamos preparando para elaborar el respectivo *Plan de mejoramiento*.

Decisión del equipo auditor:

Se mantiene la observación y se convierte en hallazgo Administrativo.

Observación No 8

Condición: En los contratos números 023, 033 y 039 de 2021 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: Que se realicen pagos y/o el reconocimiento de honorarios posterior a la requisición, sin que se pueda ejercer un parámetro de control.

Observación de tipo Administrativo (A).

Descargos de la Entidad:

Al respecto, por corresponder estos contratos a un contratista asociado (ASSIS), cuyo objeto es prestar apoyo a la gestión misional de la institución hospitalaria, se presentan por un valor global, por lo que en lo sucesivo se subsanará tal observación relacionando los cargos, las cantidades y el valor que se establece por cada uno de ellos con el presupuesto respectivo.

Decisión del equipo auditor:

Se mantiene la observación y se convierte en hallazgo Administrativo.

OBSERVACION 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, Plan de Seguridad y Privacidad de la Información de la entidad no se encuentran publicados en la página web para la vigencia 2022 ni el acto administrativo de adopción.

CRITERIO: Decreto 1083 de 2015 artículo. 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.

Descargos de la Entidad:

Teniendo en cuenta que, para la vigencia auditada 2022, esta observación revisite un hecho cumplido e irreversible, nos estamos preparando para elaborar el respectivo “Plan de mejoramiento”.

Decisión del equipo auditor:

Se mantiene la observación y se convierte en hallazgo Administrativo.

Observación de tipo Administrativo.

OBSERVACION No. 10

CONDICIÓN: No está publicado en la página web de la entidad 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

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.



INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Observación de tipo Administrativo.

Descargos de la Entidad:

Teniendo en cuenta que, para las vigencias auditadas 2021 y 2022, esta observación revisite un hecho cumplido e irreversible, nos estamos preparando para elaborar el respectivo "Plan de mejoramiento".

Decisión del equipo auditor:

Se mantiene la observación y se convierte en hallazgo Administrativo.

OBSERVACION No. 11

Condición: Los instrumentos de gestión de la información pública revisados en la vigencia 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 artículos 35, 36, 38 y 40. Decreto 1081 de 2015 artículo 2.1.1.2.1.4. Resolución Min TIC 1519 de 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.

Observación de tipo Administrativo.

Descargos de la Entidad:

Teniendo en cuenta que, para la vigencia auditada 2022, esta observación revisite un hecho cumplido e irreversible, nos estamos preparando para elaborar el respectivo "Plan de mejoramiento".

Decisión del equipo auditor:

Se mantiene la observación y se convierte en hallazgo Administrativo.



INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

12. TABLA DE HALLAZGOS

CUADRO DE HALLAZGOS			
TIPO DE HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR	VALOR (en letras)
1. ADMINISTRATIVOS	10		
2. DISCIPLINARIOS			
3. PENALES			
4. FISCALES			