

**PLAN DE TRABAJO**

**AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD.**  
**DE LA ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL**  
**DE**  
**SABANALARGA ATLANTICO.**  
**N.I.T. N° 890-193127-9**

**VIGENCIA 2019.**

**OBJETIVO DE LA AUDITORIA**

Establecer la razonabilidad, confiabilidad, oportunidad y legalidad de los Estados Financieros de la **ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE SABANALARGA** a 31 de diciembre de 2019, para lo cual se debe verificar que éstos cumplan con las exigencias legales y la coherencia con las políticas adoptadas para la Entidad.

**ALCANCE DE LA AUDITORIA**

La auditoría al Balance de la ESE Hospital Departamental de Sabanalarga comprende la evaluación, la Razonabilidad y consistencia de las cifras presentadas a 31 de diciembre de 2019, sobre el Balance General, Estado de resultados, operaciones efectivas de caja y los cambios en el Patrimonio; con el objeto de emitir el dictamen respectivo, basado en principios contables universalmente aceptados y bajo normas de auditoría generalmente aceptadas.

La auditoría tendrá como alcance los estados financieros elaborados durante la vigencia 2018, para lo cual se seleccionó una muestra de estos, obedeciendo a criterios lógicos como escoger la cuenta o cuentas a analizar e incluir todos los soportes para establecer el grado de cumplimiento, gestión, legalidad, confiabilidad y resultados de los mismos

**LIMITACIONES.**

La principal limitación que se tiene para el buen desarrollo de la misma es el poco tiempo que se Concede para la realización del trabajo de campo y el escaso recurso humano que se envía para llevarlo a cabo.

---

***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

## NATURALEZA JURÍDICA.

**LA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE SABANALARGA**, es una entidad pública, del orden Departamental, adscrita al Ministerio de Salud, creada mediante ordenanza No. 000037 de Septiembre 5 de 1994, proferida por la ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL ATLÁNTICO, dentro del marco de la Ley 100 de 1993. Art. 194 y 195.

**OBJETO SOCIAL:** La E.S.E Hospital Departamental de Sabanalarga, tiene como objetivo la prestación de servicios de salud, entendiéndose como un servicio público a cargo del estado y como parte integral del Sistema de Seguridad Social en Salud.

**DIRECCION Y GOBIERNO.** La Junta Directiva es el máximo organismo de dirección. El gerente, es el representante legal de la entidad y su primera autoridad ejecutiva

## FINALIDAD

La auditoría de los estados financieros abarca el balance general y los estados conexos de resultados, de utilidades retenidas y de flujo de efectivo. La finalidad es determinar si han sido preparados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Este tipo de auditoría se conoce como auditoría financiera.

## NORMAS Y REGLAMENTOS APLICABLES A LA ENTIDAD

Constitución política de Colombia.

- Ley 80 De 1993 Y Decretos Reglamentarios por el cual se fija el régimen de contratación pública. - Artículo 29 del capítulo VII. Ley 152 de 1994, sobre los planes de acción anuales que se constituye como base para la posterior evaluación de resultados.

- Plan General de Contabilidad Pública.

- Circulares externas emanadas de la Contaduría General de la Nación.

- Ley 716 de 2001 por la cual se expiden normas de saneamiento contable en el sector público y normatividad expedida por la contaduría General de la Nación.

-Ley 1819 de 2016.

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

- Resolución 533 de 2015 de la C.G.N
- Resolución 193 de 2016 de la C.G.N
- Resolución 182 de 2017 de la C.G.N
- Resolución N° 119 de Abril 27 de 2006, por la cual se adopta el modelo estándar de procedimientos para la sostenibilidad del sistema de contabilidad pública. Resoluciones 354, y 356 de la C.G.N.
- Normas de Control Interno
- Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas.

## **ESTRATEGÍA DE LA AUDITORÍA**

Verificar si el proceso de registro, preparación y revelación de los estados contables de la ESE Hospital Departamental de Sabanalarga Atlántico, se llevan conforme el marco conceptual de la contabilidad Pública y al catálogo general de cuentas del Plan General de la Contabilidad Pública, así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación.

## **OBJETIVO GENERAL**

Velar porque la contabilidad financiera refleje la realidad patrimonial de las entidades públicas, se trata de determinar si los estados financieros están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptada, con las exigencias legales y con las políticas adoptadas por la dirección de la entidad.

## **OBJETIVOS ESPECIFICOS.**

Evaluar el sistema de control interno contable, mediante la verificación de los procedimientos y el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes. Verificar el cumplimiento de las normas de la Contaduría General de la Nación, entre las que se encuentran resoluciones, circulares externas e instructivas para la elaboración y presentación de los Estados Financieros.

Confrontar los registros de los comprobantes de contabilidad con los libros mayores, diarios y auxiliares y con el soporte que dan origen a los asientos contables.

Verificar el cumplimiento de las Leyes 716 de 2001, 1819 de 2016; Resolución 533 de 2015, 190 de 2016, y decretos reglamentarios en lo referente a la depuración de las cuentas del balance general.

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Verificar el cumplimiento a lo establecido en la Resolución 533 de 2015 emanada de la Contaduría General de la Nación y las normas concordantes con el nuevo marco normativo para la convergencia del sistema contable anterior (Decreto 2649) al reciente cambio con base a las Normas Internacionales de Información Financiera N.I.I.F.

Determinar a través de las pruebas necesarias y suficientes que la información contable es fidedigna como producto de la confiabilidad en las diferentes etapas del proceso.

Establecer si los informes son exactos y provienen de las diferentes etapas del procesamiento de las transacciones, datos y hechos capturados y procesados por los sistemas de información y verificar si los informes tomados de los libros, éstos de los comprobantes de contabilidad y ellos de los soportes.

Evaluar y verificar especialmente las cuentas de efectivo, inversiones, rentas por cobrar, deudores, propiedad planta y equipo, bienes de beneficio y uso público, operaciones de crédito público, administración y prestación de servicios de salud, y patrimonio.

***Emitir dictamen respecto a si presenta razonablemente la situación financiera de la entidad, los resultados de sus operaciones y las variaciones en la posición financiera***

Los estados financieros auditados son el medio aceptado con que las empresas presentan sus resultados operativos y su posición financiera. El adjetivo auditado, aplicado a los estados financieros, significa que el balance general, el estado de resultados, el estado de utilidades retenidas y el flujo de efectivo se acompaña de un informe preparado por contadores públicos independientes que expresan su opinión profesional sobre la objetividad de los estados financieros.

La auditoría de los estados financieros abarca el balance general y los estados conexos de resultados, de utilidades retenidas y de flujo de efectivo. La finalidad es determinar si han sido preparados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Este tipo de auditoría se conoce como auditoría financiera.

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

## **Afirmaciones sobre los estados financieros**

Los procedimientos de auditoría tienen por objeto recabar evidencia concerniente a las afirmaciones de la gerencia que están contenidas en los estados financieros, cuando los auditores obtienen bastante cantidad de información, contarán con suficientes pruebas que respalden su opinión. Las afirmaciones sobre los estados financieros incluyen:

**Existencia u ocurrencia.** Existen los activos, los pasivos y la participación de los accionistas que se reflejan en los estados financieros, se efectuaron las transacciones registradas.

**Integridad.** Están incluidos todas las transacciones, activos, pasivos y participación de los accionistas que deberían presentarse en los estados financieros.

**Derechos y obligaciones.** El cliente tiene derechos a los activos y obligaciones para pagar los pasivos que figuran en los estados financieros.

**Valuación o asignación.** El activo, el pasivo, la participación de los accionistas, los ingresos y los gastos se presentan en cantidades que están determinadas según los principios de contabilidad generalmente aceptados.

**Presentación y revelación.** Las cuentas se describen y se clasifican en los estados financieros conforme a dichos principios y se incluyen todas las revelaciones materiales.

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

# AUDITORIA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL  
DE  
SABANALARGA- ATLANTICO.**

**VIGENCIA 2019**

**Memorando de Asignación N°03**

**Enero 29 de 2019**

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

---

***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

**Sub Contralor Departamental**

JAVIER ALBERTO BOLAÑO HIGGINS

**Representante legal de la Entidad**

MARIA INMACULADA JOYA CARO

**Auditor:**

RAFAEL ROMERO NAVARRO

---

***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

## **E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE SABANALARGA.**

La E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE SABANALARGA, es una Empresa Social del Estado, Institución de mediana y Alta Complejidad de atención en salud, su historia de funciones, ha sufrido cambios y reformas que constituyen el proceso histórico de transformación.

Ante la imposibilidad de la red hospitalaria del Departamento de satisfacer la creciente demanda de la comunidad atlanticense, se generó y se creó lo que hoy es: E.S.E. Hospital Departamental de Sabanalarga, una entidad dotada de un personal multidisciplinario de profesionales de la salud de reconocida idoneidad, que apoyado en equipos e insumos de la más avanzada tecnología, ofrece servicios de alta calidad a la población del Departamento del Atlántico, principalmente a la de menos recursos económicos.

Nuestro público objetivo incluye también a los afiliados de los regímenes subsidiados, contributivos y especiales, empresas de medicina propagadas y personas particulares en general.

### **MISSION.**

Es una empresa social del Estado, prestadora de servicios de salud de Mediana Complejidad, trabajando por la satisfacción de los usuarios y su familia, enfocados en la atención humanizada, seguridad del paciente, investigación académica, innovación y mejoramiento continuo de la calidad.

### **VISION.**

En el 2019 seremos líderes en la prestación de servicios de salud de alta complejidad y rehabilitación integral en la Región Caribe, reconocidos como un hospital seguro, que trabaja con altos estándares de calidad, enfocados en un trato humanizado, responsabilidad social y formación académica.

### **POLITICA DE SEGURIDAD.**

La Política de Seguridad del Paciente de la E.S.E Hospital Departamental de Sabanalarga es direccionar todas las acciones del hospital con el fin de lograr la prestación del servicio bajo condiciones que permitan el control y mitigación de

---

#### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

los riesgos propios de la atención en salud y logren un sistema de salud en forma segura y altamente confiable. Estas acciones serán direccionadas por el Comité de Calidad del Hospital

## **NATURALEZA JURIDICA**

Es una Empresa Social del Estado, prestadora de servicio de Salud de Mediana Complejidad creada mediante ordenanza N° 000037 del 5 de septiembre de 1994, proferida por la Asamblea departamental del Atlántico, dentro del marco de la ley 10 de 1.994 Artículos 194 y 195. Es una Institución Hospitalaria de primer, y segundo nivel de complejidad de atención en salud, es una entidad descentralizada del orden Departamental, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, adscrita a la Secretaria de Salud Departamental del Atlántico, identificada con el N.I.T N° 890-103-127-9.

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

## INTRODUCCION

La **CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL ATLANTICO** con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272 de la Constitución Política, practicó Auditoria a la Razonabilidad de los Estados Contables de la E.S.E Hospital Departamental de Sabanalarga, identificado con el N.I.T N° 890-103-127-9 correspondiente al periodo contable que se cerró el 31 de diciembre de 2018

La auditoría se centró en la evaluación del Control Interno Contable, el Control Financiero reflejado en los Estados Contables y las variaciones en el Estado de Situación Financieras, resultados integral y el de cambios en el Patrimonio.

La evaluación del contenido de la información suministrada por la E.S.E Hospital Departamental de Sabanalarga, fue analizada y valorada por la CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL ATLANTICO, esta responsabilidad consiste en producir un informe que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno Contable, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

Las líneas de auditoría seleccionadas responden al análisis de la importancia y riesgos asociados a los procesos y actividades ejecutadas.

El informe contiene debilidades administrativas, financieras y legales que una vez detectadas y comunicadas por el equipo de auditoría, deben ser corregidas por la administración, en procura del mejoramiento continuo de la administración del Hospital Departamental de Sabanalarga.

La Contraloría Departamental del Atlántico espera que este informe contribuya a su mejoramiento continuo y con ello, a la eficiente administración de los recursos públicos, lo cual redundará en el mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos.

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

## **1. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO**

En una entidad pública se asume con certeza la razonabilidad de la cifra cuando ésta implementa los principios, normas técnicas y procedimientos que revelan la situación, actividad y capacidad para prestar servicios en una fecha o durante un período determinado.

Cuando su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos, que buscan hacer útiles los estados, informes y reportes contables considerados de manera individual, agregada, consolidada y ajustados a la realidad de las entidades contables públicas, sin sesgos, permitiendo la obtención de resultados e interpretaciones análogas de acuerdo al régimen de contabilidad establecidos en las Resoluciones N°s. 354 del 2007; y 533 de 2015; Ley 1819 de 2016; Y La resolución 193 de 2016 emanadas de la Contaduría General de la Nación,

Atendiendo los propósitos referentes a los fines del SNCP que debe permitir el ejercicio del control sobre los recursos y el patrimonio público, ser instrumento para la Rendición de Cuentas, viabilizar la Gestión eficiente por parte de la entidad y generar o mostrar condiciones de transparencia sobre el uso, gestión y conservación de los recursos y el patrimonio público. En su conjunto la contabilidad busca que ella sea una representación razonable de la realidad económica de las entidades públicas. En la medida que incluye todas las transacciones, hechos y operaciones medidas en términos cualitativos o cuantitativos.

Las características fundamentales que debe tener la información financiera son utilidad y confiabilidad.

La utilidad, como característica de la información financiera, es la cualidad de adecuar ésta al propósito de los usuarios, entre los que se encuentran los accionistas, los inversionistas, los trabajadores, los proveedores, los acreedores, el gobierno y, en general, la sociedad.

La confiabilidad de los estados financieros refleja la veracidad de lo que sucede en la empresa.

La obligatoria publicación de los estados financieros auditados de las empresas del Estado y de los distintos organismos públicos, incluyéndose a los ministerios, son medidas que se implementaron para atacar la corrupción.

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

En virtud que ellos son la radiografía de un ente en un momento y por un período dado. Sirven para analizar su comportamiento; determinar sus fortalezas y debilidades; calificar a su administración; determinar si son viables o no económicamente; si han cumplido o no con su presupuesto.

Se llevó a cabo un estudio detallado de las partidas que requerían análisis para posibles ajustes o depuraciones, como el análisis de la cartera para establecer el deterioro de cada cuenta, esto considerando la antigüedad de la cartera superior a 360 días y a la entrada en liquidación de varias EPS del régimen subsidiado.

En la Empresa Social del Estado Hospital Departamental de Sabanalarga, durante la vigencia 2018, se evidencia que; La contabilidad se lleva de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva.

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de las actas se llevaron y conservaron debidamente y se observaron las medidas adecuadas el control Interno, de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que se encontraban en su poder.

Tal como se menciona en la Ley 1314 de 2009, Ley 1450 DE 2011, el Decreto 2784 de 2012 y el Decreto 2420 de 2015 del Gobierno Nacional estableció la convergencia hacia los estándares internacionales de aceptación a nivel mundial en materia de contabilidad, divulgación de información financiera y aseguramiento de la información.

De acuerdo con la Resolución 743 de diciembre de 2013 y la Resolución 414 de 2014, de la Contaduría General de la Nación, por tratarse la ESE de una Entidad Pública, se incorpora a los lineamientos establecidos respecto a la implementación de las NIIF para las entidades del Grupo 2. Durante el año 2018, la ESE adelantó las actividades programadas como parte del proyecto aprobado por la Junta Directiva para la implementación de las mencionadas normas, y dio inicio a la elaboración de los estados financieros de apertura (ESFA), con fecha 1° de enero de 2015, tomando como base los estados financieros certificados y dictaminados del periodo 2014.

Al cierre 31 de diciembre de 2018, a pesar del nuevo marco normativo para la implementación de las NIIF y de la ampliación del periodo de transición, la situación de avances hacia la convergencia en la ESE, solamente se dio en el análisis de la cartera y parte de depuración de la misma, se estableció un

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

procedimiento de cobro persuasivo, logrando suscribir conciliaciones con los Clientes que le adeudaban, de las cuales se han visto resultados esperados, pues las conciliaciones se tasan hasta por el treinta por ciento de los derechos que posee el hospital Departamental de Sabanalarga.

Es importante señalar que los servidores públicos responsables del proceso de saneamiento contable en las entidades territoriales, que no den cumplimiento a lo establecido en la Ley 1819 de 2016 y a los términos de lo previsto en los numerales 3.1 "Depuración Contable permanente y sostenibilidad, de la Resolución 357 de 2008, y 3.2.15 "Depuración Contable permanente y sostenible", de la Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación - CGN, conllevará a las sanciones que el Código Disciplinario único califica como falta gravísima al tenor de lo dispuesto en el numeral 52, del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

---

***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

## 2. DICTAMEN INTEGRAL

Barranquilla,

Doctora:

**MARIA INMACULADA JOYA CARO**

Gerente Hospital Departamental de Sabanalarga.

E.                      S.                      D.

La Contraloría Departamental del Atlántico con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoria a la razonabilidad de los estados financieros preparados por el Hospital Departamental de Sabanalarga, a través de la evaluación del Estado de Situación Financiera con corte al 31 de diciembre de 2019, al Estado de resultados por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019; Al estado de Cambios en el Patrimonio del ente sujeto de control de la misma fecha, comprobación de que las operaciones financieras, administrativas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, y la evaluación del Sistema de Control Interno contable con fundamento en la Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación – CGN.

Es responsabilidad de la administración Del Hospital Departamental de Sabanalarga el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la CDA.

La responsabilidad de la CDA consiste en producir un informe que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno contable, la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables y las variaciones sufridas en el Estado de Cambios en la situación Patrimonial.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoría, serán corregidos por la administración, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la entidad contable y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control fiscal.

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

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

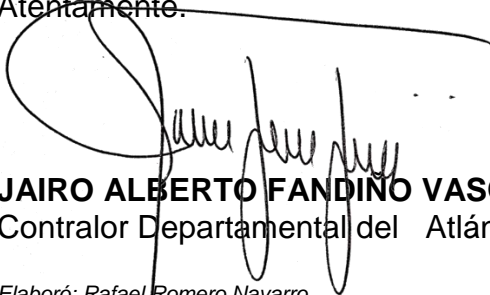
El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

El aplicativo utilizado por la E.S.E Hospital Departamental de Sabanalarga en todas sus actividades administrativo es el CNT; Este software se viene utilizando desde administraciones anteriores, no se encuentra integrado a los demás departamentos del ente

### **Opinión sobre los estados contables**

La Opinión es **CON SALVEDADES** En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes “Excepto las Cuentas por Cobrar.”, los estados financieros del ente auditado Hospital Departamental de Sabanalarga, presentan razonablemente en sus aspectos importantes la situación financiera de la entidad contable publica a 31 de diciembre de 2019 y los resultados de sus operaciones para el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el contador general.

Atentamente.



**JAIRO ALBERTO FANDINO VASQUEZ**  
Contralor Departamental del Atlántico.

*Elaboró: Rafael Romero Navarro*  
*Revisó: Javier Alberto Bolaño Higgins*

---

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.

#### 3.1 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

El proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, de la entidad está aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública y el Catalogo General de Cuentas del régimen de la Contabilidad Pública, a nivel de documento fuente. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.

La Entidad utilizó los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, en particular la constitución de provisiones, así como las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tales como las depreciaciones y amortizaciones.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó las bases de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de afectación acorde a los principios presupuestales enmarcados en el estatuto orgánico de presupuesto.

El aplicativo utilizado por la E.S.E Hospital Departamental de Sabanalarga en todas sus actividades administrativo es el CNT; Este software se viene utilizando desde administraciones anteriores, se encuentra integrado a los demás departamentos del ente.

#### 3.2.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

De acuerdo con la Resolución 743 de diciembre de 2013 y la Resolución 414 de 2014, de la Contaduría General de la Nación, por tratarse la ESE de una Entidad Pública, se incorpora a los lineamientos establecidos respecto a la implementación de las NIIF para las entidades del Grupo 2. Durante el año 2018, la ESE adelantó las actividades programadas como parte del proyecto aprobado por la Junta Directiva para la implementación de las mencionadas normas, y dio inicio a la elaboración de los estados financieros de apertura (ESFA), con fecha 1° de enero de 2015, tomando como base los estados financieros certificados y dictaminados del periodo 2014.

La empresa Social del Estado, Hospital Departamental de Sabanalarga, presenta razonablemente su situación financiera en la fecha que se cerró el 31 de diciembre de 2019. Excepto las cuentas por Cobrar.

---

#### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

El Estado de situación Financiera de la E.S.E Hospital Departamental de Sabanalarga, se presenta debidamente codificado y clasificado, revelando todos sus derechos obligaciones y su situación patrimonial a la fecha del cierre del periodo contable del año terminado el 31 de diciembre de 2019,dándole cumplimiento al principio de revelación plena.

HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE SABANALARGA  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Periodo 2018-2017  
CIFRAS EN PESOS.

Código	Cuenta	Año 2019	Año 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>\$45.258.946.160.18</b>	<b>\$41.209.820.697.00</b>	<b>\$4.049.125.463.18</b>	<b>9.82%</b>
	<b>CORRIENTE</b>	<b>33.473.294.583.18</b>	<b>29.042.533.357.00</b>	<b>4.430.761.226.18</b>	<b>15.25%</b>
11	Efectivo	315.213.496.35	326.872.037.00	-11.658.540.65	35.6%
13	Cuentas por Cobrar	32.827.564.926.00	28.529.639.403.00	4.297.925.523.00	15.06%
15	Inventarios	330.516.160.83	186.021.917.00	144.494.243.83	776.7%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>\$11.785.651.577.00</b>	<b>\$12.167.287.340.00</b>	<b>-381.635.763.00</b>	<b>-31.36%</b>
16	Propiedad Planta y Equipo	11.637.381.061.00	12.019.016.824.00	-381.635.763.00	-3177%
19	Otros Activos	148.270.516.00	148.270.516.00	0.00	0.0
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>\$15.636.998.779.00</b>	<b>16.362.440.549.00</b>	<b>-725.441.770.0</b>	<b>44.32%</b>
	<b>CORRIENTE</b>	<b>15.636.998.779.00</b>	<b>16.750.749.549.00</b>	<b>-1.113.750.770.00</b>	<b>-66.4%</b>
24	Cuentas Por Pagar	13.889.341.740.00	16.012.101.819.00	-2.122.760.079.00	-13.25%
25	Beneficio a los Empleados	358.505.521.00	350.338.730.00	-314.833.209.0	-8.98%
27	Provisiones	1.389.151.518.00	388.309.000.00	1.350.320.618.00	3.477,43%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
29	OTROS PASIVOS	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>29.621.947.381.18</b>	<b>24.459.071.148.00</b>	<b>5.162.876.233.18</b>	<b>21.10%</b>
32	Patrimonio de la Empresas	<b>29.621.947.381.18</b>	<b>24.459.071.148.00</b>	<b>5.162.876.233.18</b>	<b>21.10%</b>
3208	Capital Fiscal	10.544.244.691.00	10.544.244.691.00	0.00	0.00%
3225	Resultado de Ejercicios Anteriores	13.904.826.456.55	12.778.000.295.00	1.126.826.161.55	8.81%
3230	Resultado de Ejercicios Actual.	3.266.604.202.44	1.126.826.162.00	2.139.778.040.44	189.89%
3235	Superávit Por Donación	172.153.730.00	0.00	172.153.730.00	100.0%
3240	Superávit Por Valorización	.00	0.00	.00	0.00
3280	Ganancias o Perdidas por conversión de Estados Financieros	1.724.118.301.22	0.00	1.724.118.301.22	100.0%
	<b>Total Pasivo +Patrimonio</b>	<b>\$45.258.946.160.18</b>	<b>\$41.209.820.697.00</b>	<b>4.049.125.463.18</b>	<b>9.82%</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>773.337.943.00</b>	<b>695.212.359.00</b>	<b>78.125.584.00</b>	<b>11.23%</b>
<b>83</b>	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>773.337.943.00</b>	<b>695.212.359.00</b>	<b>78.125.584.00</b>	<b>11.23%</b>
8333	FACTURACION GLOSADA EN VENTA SERVICIOS DE	773.337.943.00	695.212.359.00	78.125.584.00	11.23%

**“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

	SALUD)				
89	DEUDORES POR EL CONTRA (CR)	(773.337.943.00 )	(695.212.359.00)	78.125.584.00	11.23%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR EL CONTRA (CR)	(773.337.943.00 )	(695.212.359.00)	78.125.584.00	11.23%

## POLÍTICA CONTABLE.

Para la preparación y presentación de los estados contables de la E.S.E Hospital Departamental de Sabanalarga, se aplica el Régimen de Contabilidad Pública actualizados en la página web de la Contaduría como documento fuente, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Publica , a su vez se utilizan los parámetros establecidos por la Resolución 414 de 2014 mediante el cual se incorpora , en el régimen de contabilidad pública, el marco conceptual para la preparación y presentación de información y las normas para el reconocimiento, medición revelación y presentación de los hechos económicos, Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados contables la entidad aplica el marco conceptual de contabilidad pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública según Resolución 139 de 2015 modificada por la Resolución Nro. 466 de 2016 CGN. Así mismo, el manual de procedimientos y la Doctrina contable pública establecidos por la Contaduría General de la Nación. La entidad utiliza criterios y normas de valuación de activos y pasivos, la constitución y registro de provisiones, deterioros y depreciaciones.

Para el reconocimiento de todos los hechos financieros, económicos y sociales se aplica la base del devengo. Se tiene en cuenta las normas y procedimientos que al respecto tiene la Contaduría para aplicar a las transacciones financieras que se desarrollan en el hospital.

Para los libros de contabilidad y preparación de los documentos soporte, se aplican las normas y procedimientos establecidos por la CGN que garantizan la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros. Estos se tienen impresos y en medio magnéticos. Los estados financieros presentados comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo, para el periodo con corte a Diciembre 31 de 2019. Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó las bases de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó las bases de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

## ACTIVO CORRIENTE

### Grupo 11. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, contiene el registro de los recursos que tiene la E.S.E en las diferentes Instituciones Financieras, corresponde a la sección de tesorería, y contabilidad la realización de las conciliaciones bancarias mensualmente en la fecha de cierre, las partidas y ajustes resultante a la conciliación bancaria se incorporan en el movimiento contable en atención a la condición de la E.S.E y el principio de la prudencia.

CODIGOS	CUENTA	PERIODOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		2019	2018		
1105	Caja Principal	6.634.500.00	0	6.634.500.00	100%
1110	Instituciones Financieras	308.578.996.35	326.872.037.00	-18.293.040.65	-5.59. %
<b>Total</b>		<b>\$315.213.496.35</b>	<b>326.872.037.00</b>	<b>-11.658.540.65</b>	<b>-3.56%</b>

Contiene el registro de los recursos que tiene la E.S.E en la Caja Principal y las Instituciones Financieras, corresponde a la sección de tesorería, y contabilidad la realización de las conciliaciones bancarias mensualmente en la fecha de cierre, las partidas y ajustes resultante a la conciliación bancaria se incorporan en el movimiento contable en atención a la condición de la E.S.E y el principio de la prudencia.

Revela los registros de recursos que tiene la E.S.E en las instituciones financieras al cierre del periodo contable 2019, posterior a la realización de las conciliaciones de las cuentas bancarias estas muestran un saldo de \$315.213.496.35, Comparada frente al saldo del periodo anterior \$326.872.037.00, su variación decreciente en el saldo del periodo bajo examen es de \$ -11.658.540.65. Equivalente al -3.56%.

### Grupo 13 CUENTAS POR COBRAR

CODIGOS	CUENTA	PERIODOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		2019	2018		
1319	Prestación de servicios de salud sin radicar	8.488.564.836	5.442.830.398	3.045.734.438	56%

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

1319	Prestación de servicios de salud radicada	20.075.489.290	18.440.455.587	1.635.033.703	9%
1384	Otras Cuentas por Cobrar	903.731.280.00	1.584.494.564.00	-680.763.284.00	43%
	Cuentas Por Cobrar de difícil Recaudo	4.700.540.100.00	4.325.504.409.00	375.035.691.00	8.67%
	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)	(1.340.760.580.00)	(1.263.645.555.00)	(77.115.025.00)	6%
<b>TOTAL</b>		<b>32.827.564.926.00</b>	<b>28.529.839.403.00</b>	<b>4.297.295.523.00</b>	<b>15.06%%</b>

Representa los derechos de cobro originados en las transacciones efectuadas por la entidad con las EPS, por concepto de la prestación de servicios de salud, y otros ingresos como los aportes y convenios de la Gobernación del Atlántico, los contratos que se tienen UCI de la Sabana, en la que tiene la entidad un porcentaje de participación y arriendo.

El aumento que se presenta en la cuenta de deudores por la prestación servicios de salud, en el 2019 con respecto al 2018 representa un 56%, debido que en el giro directo algunas EPS no cumplen con el 50% y mucho menos el 50% restante de cartera radicada.

La prestación de servicios de salud sin radicar en el periodo presente incremento con relación al saldo del periodo anterior, en la suma de \$3.045.734.438.00.

El Total de la prestación de servicios sin radicar en el periodo 2019, equivale al 42.28% del total de los servicios prestados radicados en el periodo 2019.

Llama la atención que, el contrato de tercerización de UCI de la Sabana suscrito con la E.S.E Hospital Departamental de Sabanalarga-Atlántico termina el 01 de abril del 2020, no se hayan iniciado acciones de cobranza por parte del Hospital teniendo en cuenta la alta cartera que esta empresa les adeuda.

NOMBRE DEL CONTRATISTA	CARTERA DE 61 A 90 DIAS	CARTERA DE 181 A MENOS DE 360 DIAS	CARTERA CON MAS DE 360 DIAS	TOTAL CARTERA
U.C.I. DE LA SBANA	92.744.702.00	203.704.312.00	524.313.817.00	820.762.831.00

NOMBRE DEL CONTRATISTA	CARTERA CORRIENTE DE (0) A 30 DIAS	CARTERA DE 30 A 60 DIAS	CARTERA DE 61 A 90 DIAS	CARTERA DE 91 A 180 DIAS	CARTERA DE 181 A MENOS DE 360 DIAS	CARTERA CON MAS DE 360 DIAS	TOTAL CARTERA
E.P.S. ENLIQUIDACIONES	7.824.408.00	204.698.970.00	10.423.621.00	739.092.255.00	1.094.594.096.00	6.646.258.795.00	8.702.892.146.00

## Observación N 2 Administrativa Disciplinaria.

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

**Condición:** Habida consideración del alto deterioro de la cartera de la E.S.E, y el alto volumen que le adeuda UCI de la sabana, entidad que funge como tercerizado y teniendo en cuenta que dicho contrato vence el 01 de Abril de 2020, no se evidencia gestión alguna para la recuperación de la suma de \$820.762.831.00 que este tercerizado adeuda a la E.S.E Hospital Departamental de Sabanalarga.

**Criterio:** C.N Art 209 Ley 1952 de 2019 Art 38 Numeral 1°

**Causa;** Fallas en los controles y deficiencias en la defensa jurídica de la entidad, para hacer efectivo el cobro de sus derechos.

**Efecto;** Se disminuye la capacidad de la prestación del servicio publico en salud, a falta de recursos financieros, habiendo oportunidades de recaudar sus derechos.

Se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la E.S.E Hospital Departamental de Sabanalarga, en el desarrollo de sus actividades ordinarias por la prestación de servicios de Salud, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través del efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que el hospital, concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes que atienden las condiciones generales del negocio y del sector.

Teniendo en cuenta las condiciones de prestación del servicio, en lo que respecta a los plazos de pago, la ESE determina que las cuentas por cobrar serán clasificadas al costo.

Al final de cada período, la E.S.E Hospital Departamental de Sabanalarga evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, debe reconocer una pérdida por deterioro.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

Las cuentas por cobrar se le deben dar de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

La cartera se reconoce siempre y cuando exista un derecho cierto de cobro, las cuentas por cobrar a dic.31/2019 del régimen subsidiado se clasifica así: Cartera corriente a 30 días \$940.359.964.00; Cartera entre 31 a 60 días \$ 906.528.321.00; de 61 a 90 días \$739.496.143.00; De 91 a 180 días \$1.657.786.177.00; De 181 a 360 días \$ 2.426.811.033.00; La de más de 360 días \$ 592.678.906.00, por un valor total de \$7.264.735.920.00 la cartera de la E.S.E Hospital Departamental de Sabanalarga al cierre del periodo contable

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

2019, muestra crecimiento absoluto de \$169.406.939.00, equivalente a un crecimiento relativo del 2.38% comparada con la cartera clasificada al cierre del periodo contable 2018.

REGIMEN	CARTERA CORRIENTE DE (0) A 30 DIAS	CARTERA DE 30 A 60 DIAS	CARTERA DE 61 A 90 DIAS	CARTERA DE 91 A 180 DIAS	CARTERA DE 181 A MENOS DE 360 DIAS	CARTERA CON MAS DE 360 DIAS	TOTAL CARTERA
SUBSIDIADO	940.359.964.00	906.528.321.'00'	739.496.143.00	1.657.786.177.00	2.426.811.033.00	592.678.900006.00	7.264.735.920.00
CONTRIBUTIVO	195.10006.632.00	250.900.862.00	45.140.725.00	401.134.347.00	586.068.456.00	332.335.072.00	1.810.686.094.00
P.P.N.A	239.159.793.00	78.122.647.00	0.0	22.000.000.00	33.528.980.00	329.240.002.00	702.051.422.00
E.P.S. RIVADAS	90.040.948.00	70.787.200.00	46.022.594.00	89.058.300.00	112.898.216.00	128.956.346.00	537.763.604.00
E.P.S. PARTICU	4.399.463.00	0.0	0.0	0.0	0.0	928.730.00	5.328.193.00
REGIMEN ESPE	13.337.996.	0.0	0.0	0.0	31.707.295.00	47.190.112.00	92.235.403.00
SOAT-ECAT	2.252.682.00	0.0	0.0	0.0	0.0	101.721.230.00	103.973.912.00
RIESGOLABORALES	2.395.730.00	0.0	0.0	0.0	467.150.00	32.196.884.00	35.059.764.00
OTROS	0.0	0.0	92.744.702.00	0.0	203.704.312.00	524.313.817.00	820.762.831.00
E.P.S. EN LIQUIDA	7.824.408.00	204.698.970.00	10.423.621.00	739.092.255.00	1.094.594.096.00	6.646.258.795.00	8.702.892.146.00
TOTAL CARTERA POR DADES	1.494.877.616.00	1.511.038.000.00	933.827.785.00.00	2.909.071.079.00	4.489.779.538.00	8.735.819.896.00	20.075.489.290.00

### 1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En esta cuenta se registran todos los embargos que se realizan en contra de la entidad a cargo de los acreedores, por concepto de prestación de servicios, suministro y otros, que no se logran identificar el nombre del proveedor, el cual hace parte del pasivo que lo disminuirá en este valor, del cual se inició un proceso de depuración por parte de la oficina Jurídica para identificar el proveedor demandante. Esta cuenta presenta un decremento con respecto al año inmediatamente anterior del -(42.96%), del cual la oficina jurídica debe tomar las medidas necesarias para identificar estos proveedores.

CODIGO	CUENTAS	PERIODOS		VARIACIONES	
		31/12/2019	31/12/2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1384	Otras Cuentas Por Cobrar	903.731.280.00	1.584.494.564.00	-680.763.284.00	-42.96%

En los otros deudores presentan un saldo a Diciembre 31 de 2019, que corresponde a una reclasificación de saldo, de un proceso de conciliación de cartera que se lleva en la institución con las distintas EPS, los cuales se están depurando por el Comité de Sostenibilidad Contable.

### 1385 CARTERA DE DIFICIL RECAUDO.

Son las deudas que los clientes tienen con la entidad, y están originadas en las ventas que se hace a crédito, donde existe un riesgo normal que algunos

#### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

cliente no paguen sus deudas, donde hay que prever y reconocer ese riesgo constante de perder parte de lo vendido a crédito. Por lo cual se ha venido depurando la cartera de la entidad, lo que representa una variación relativa del (9%) con respecto al año 2019, debido a que reclasificaron las EPS en liquidación a la cartera.

ENTIDADES EN LIQUIDACION E INTERVENIDAS	VALOR TOTAL \$8.695.067.738.00
CAPRECOM SUBSIDIADO	2.591.674.441.00
SALUD COOP (CONTRIBUTIVO)	2.021.132.556.00
SALUD VIDA E.P.S. .S.A. SUBSIDIADO	1.184.931.516.00
GOLDEN GROUP S.A E.P.S	1.147.333.677.00
COMFACOR E.P.S. SUBSIDIADO	825.155.084.00
SOLSALUD E.P.S	285.933.321.00
CAFESALUD E.P.S. S.A (CONTRIBUTIVO)	277.708.839.00
CAFESALUD E.P.S. S.A (SUBSIDIADO)	104.681.193.00
E.P.S. HUMANA VIVIR	100.256.962.00
EMDIS SALUD E.P.S. (SUBSIDIADO)	55.050.050.00
SALUD VIDA E.P.S. S.A (CONTRIBUTIVO)	48.410.581.00
COMFAMILIAR DE CARTAGENA	31.760.284.00
SELVASALUD S.A EPS. (SUBSIDIADO)	20.661.694.00
CRUZ BLANCA E.P.S S.A.	377.540.00

### **1386 DETERIORO DE LA CARTERA**

El deterioro de cartera es un análisis que se hace al comportamiento de la cartera donde se considera que no es posible recuperar y que la entidad tiene que provisionar la cartera, La importancia que tiene la provisión de cartera radica principalmente en que:

Permite depurar lo que la empresa en realidad tiene.

Permite determinar con exactitud qué es lo que le empresa efectivamente puede cobrar de su cartera.

CODIGO	CUENTAS	PERIODOS		VARIACIONES	
		31/12/2019	31/12/2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1386	Deterioro acumulado de Cuentas por cobrar (CR)	1.340.760.580)	(1.263.645.555)	(77.115.025)	6%

La E.S.E Hospital Departamental de Sabanalarga al cierre del periodo contable (Dic 31 de 2019) se cuantifica un saldo de cartera de difícil recaudo por valor de \$4.700.540.100.00, se revela en disminución frente al saldo del periodo anterior con variación absoluta de \$ -1.9445.948.146.00, representa un variación relativa del -29.27%; Las entidades que adeudan los servicios prestados por la E.S.E se encuentran intervenidas y en proceso de liquidación a saber:

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

La E.S.E Hospital Departamental de Sabanalarga, durante el periodo fiscal comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, suscribió el contrato N° 024 de 2019 de prestación de servicios con la empresa CENCA Centro de Cobranza Ltda Abogados asesores, por valor de \$71.400.000.00 para apoyo a la gestión de cobranza de la cartera, esta comprende el valor de la cartera ordinaria a cargo de terceros y a favor de la E.S.E por la prestación de servicios de salud y otros derechos establecidos en el desarrollo del objeto social, los rubros más representativos los constituyen la cuenta por cobrar a las E.P.S.S atreves del giro directo, los convenios de pago firmado entre la Gobernación del Atlántico y la E.S.E, por aportes establecidos en la ley, y otros rubros que representa un alto porcentaje de la cartera. La E.S.E hizo erogaciones por valor de 71.400.000.00

En esta cuenta se registran y revelan el valor de la cartera ordinaria a cargo de terceros y a favor de la E.S.E por la prestación de los servicios de salud y otros derechos establecidos en desarrollo de su objeto misional.

Las cuentas Por Cobrar muestra un saldo al cierre del periodo que culminó el 31 de diciembre de 2019 de \$32.827.564.926.00, Comparada con el saldo con que cerró el 31 de diciembre 2018 ,que fue por valor de \$28.564.054.126.00 presenta un incremento de \$4.297.295.523.00; equivalente al 15.06%

La depuración de la información de cartera acumulada detallada factura por factura, correspondiente a la facturación radicada y conciliada con el departamento de contabilidad, haciendo los ajustes necesarios, de las cuales se han reclasificado por su antigüedad deudas de algunos clientes a Cuentas de Difícil Recaudo, que, según análisis del comportamiento de los deudores, se considera que no es posible recuperar y que por lo tanto deben provisionarse como lo establece la norma. Permite depurar lo que la empresa en realidad tiene. Permite determinar con exactitud qué es lo que le empresa efectivamente puede cobrar de su cartera.

El cálculo de la provisión de cartera se efectuó por el método individual, el módulo de Inventarios no está integrado con el software contable. Sus registros se llevan en forma manual.

La E.S.E Hospital Departamental de Sabanalarga, está realizando un proceso de Auditoria exhaustiva a la facturación por ventas de servicios de salud y a la cartera del ente público, en donde se han ordenado anulaciones de facturas, re facturaciones, objeciones, aceptación de glosas, y recobros.

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

## Grupo 15 INVENTARIOS.

### 1514 MATERIALES Y SUMINISTROS.

Corresponde al valor de los materiales medico quirúrgicos, medicamentos, materiales de reactivos, imagenología, oficinas y aseos, los cuales corresponden a los saldos conciliados a los inventarios físicos de almacén, farmacia y contabilidad, los cuales tuvieron una variación relativa del 77.67% con respecto al año inmediatamente anterior

CODIGOS	CUENTA	PERIODOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		2019	2018		
1514	Materiales para la Prestación de	330.516.160.83	186.021.917.00	144.494.243.83	77.67%

Se registran y revelan en este segmento del balance las existencias valorizadas de bienes tangibles, adquiridas por la entidad contable pública con la intención de ser comercializados o consumidos en las actividades o prestación de servicios. Como los suministro medicamentos, material médico quirúrgico, odontología, aseos y otros, los cuales están debidamente ubicados en el almacén y farmacia, los cuales se reconocen por el costo histórico para efecto de la valorización. El método de inventario utilizado es el método PEPS, se revela en el Estado de Situación Financiera del periodo evaluado un saldo de \$186.021.917.

## ACTIVO NO CORRIENTE.

### Grupo 16 Propiedad Planta y Equipo

Está representada por los bienes muebles e inmuebles que posee la entidad, de carácter permanente para el desarrollo normal de las operaciones registradas en las edificaciones, terrenos, equipos y el apoyo que proporcionan para la prestación del servicio de salud. Se reconocen por su costo histórico, y se actualizan mediante la aplicación de métodos de reconocido valor técnico que permiten una medición confiable, los cuales deben contabilizarse al costo de adquisición.

Las inversiones realizadas por la Gobernación del Atlántico, como la construcción de la nueva urgencia, la adecuación de los quirófanos, la remodelación del bloque de las habitaciones unipersonales, el mantenimiento de la edificación de la entidad apalancados con recursos de estampilla Pro-Hospital, y demás bienes inmuebles se realizó un avalúo técnico bajo estándares de valor razonable con enfoque de valor de mercado y de costo o

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

reposición que están incluido, en los activos y el patrimonio de la entidad a dic. 31 de 2019. Las variaciones en aumentos se encuentran en las sub-cuentas 1645 con el 93.63%; 1660 con el 99.39%; 1660 con el 11.4% ; la sub-cuenta La Sub-Cuenta 1665 con el 19.81%; la Sub-cuenta 1670 con incremento del 23.86%; La Sub-Cuenta 1675 con Incremento del 55.68%

CODIGOS	CUENTA	PERIODOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		2019	2018		
1600	Propiedad Planta y Equipo	11.637.381.061.00	12.019.016.824.00	-381.635.763.00	-3.17%
1605	Terreno	2.573.910.000.00	2.573.910.000.00	0.0	0.0%
1635	Bienes en Bodega	31.646.253.00	68.074.321.00	-36.428.068.00	-53.51%
1640	Edificaciones	11.524.214.356.00	11.524.314.356.00	0.0	0.0%
1645	Plantas Ductos, Túneles,	39.705.163.00	20.505.163.00	19.200.000.0	93.63%
1655	Maquinaria y Equipo	10.737.909.00	10.737.909.00	0.0	0.0%
1660	Equipo Médico Científico	1.126.800.932.00	1.011.470.555.00	115.330.377.00	11.4%
1665	Muebles y, Enseres y Equipo de Oficina	359.742.125.00	300.258.395.00	59.483.730.00	19.81%
1670	Equipo de Comunicación y Computación	198.524.605.00	160.277.819.00	38.246.786.00	23.86%
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	481.288.223.00	309.134.493.00	172.153.730.00	55.68%
1680	Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	9.373.201.00	9.373.201.00	0.0	0.0%
1685	Depreciación Acum Propiedad Planta y Equipo	(4.718.661.706)	(3.969.039.388)	(749.622.318.00)	(18.86%)

## DEPRECIACION:

Esta se reconoce mediante la distribución racional y sistemática del costo de los bienes durante su vida útil estimada, la cual se calcula con base en el método de línea recta de acuerdo a la vida útil del activo (Manual de Procedimiento de la Contabilidad Publica), determinada según la siguiente tabla: Este rubro fue actualizado en todas las inversiones de remodelaciones en su edificación, su mantenimiento, y adecuación de equipo de quirófanos bajo estándares de valor razonable al cierre del periodo 2019.

ACTIVOS	AÑOS / VIDA UTIL	% DE DEPRECIACION ANUAL
Edificaciones	20	50%
Maquinaria y Equipo	10	10%
Equipo Médico y Científico	10	10%
Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	10	10%
Equipo de transporte, Tracción y Elevación	10	10%
Equipo de Comedor, Cocina y Despensa	10	10%
Equipo de Comunicación.	10	10%
Equipo de Computación	5	20%
Vehículos	5	20%

La norma contable requiere que los bienes inmuebles sean actualizados cada tres (3) años por un estudio de avalúos técnicos, para que los registros queden incorporados en el periodo contable respectivo.

En la entidad se realizó un avalúo técnico a las propiedades, planta y equipo de los bienes inmuebles que se incluyeron en los Estados Financieros con corte a dic.31 de 2019.

## **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

El valor del TERRENO está cuantificado por un valor de \$ 2.573.910.000 a Dic de 2019 con el avalúo técnico incorporado que trae este saldo desde el periodo contable que cerro en Dic. 31 de 2017, en el activo del Estados de Situación Financiera, el cual fue cedido por la alcaldía de S/larga mediante escritura pública N.677 de Agosto 6 del 2009.

En la entidad auditada No existe la unidad de activos fijos la cual ayudaría para el control y manejo adecuado y asignar las responsabilidades independientes de los activos de la institución.

## Observación N° 2 Administrativa.

**Condición:** En la entidad auditada No existe la unidad de activos fijos, lo cual conlleva a que no exista la asignación de responsabilidades independientes para el control y manejo de los activos de la E.S.E.

**Criterio:** NIIF para Pymes Sección 17 de la Propiedad, Planta y Equipo

**Causa:** Inobservancia de las normas

**Efecto:** La entidad no podrá ejercer un control riguroso a los activos fijos y no asignar responsabilidades en caso de daño, pérdida, custodia, enajenación.

## PASIVOS

### Grupo 24 Cuentas Por Pagar

CODIGOS	CUENTA	PERIODOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		2019	2018		
2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	2.285.251.700	4.205.245.400	(1.919.993.700)	(46%)
2407	Recursos a favor de terceros	1.526.541.376	1.812.844.899	(286.303.523)	(16%)
2407	Recaudos por reclasificar	0	0	0	0
2424	Descuentos de nomina	140.144.164	67.462.530	72.681.634	106%
2436	Retención en la fuente e impuestos de timbre	725.181.683	439.730.256	285.451.427	65%
2440	Impuestos, contribuciones y tasas	122.551.464	139.841.381	(17.289.917)	(12%)
2460	Créditos judiciales	183.351.564	635.351.564	(451.338.945)	(71%)
2490	Otras cuentas por pagar	8.905.718.734	8.711.625.789	194.092.945	2%

Esta cuenta representa el saldo de las obligaciones por concepto de suministro, honorarios, servicios, impuestos, descuentos de nómina (salud, pensión, libranzas etc ), el saldo de los acreedores, adquisición de bienes, retención en la fuente, las cuales se encuentran en el proceso de depuración por prescripción, cancelación y levantamiento de medidas por procesos jurídico en contra de la entidad. Correspondiente a las vigencias 2011, 2012, 2013, 2014, 2015

## ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

## 2407-RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

CODIGOS	CUENTA	PERIODOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		2019	2018		
2407	Recursos a favor de terceros	1.526.541.376	1.812.844.899	(286.303.523)	16%

Esta cuenta representa el saldo que la entidad le adeuda Laboratorio Alsavi, por concepto de los exámenes clínico que le facturan a los usuarios del hospital por la venta cuenta de terceros a través del contrato No.053 de 2008. En la que la entidad tiene un porcentaje del 12% y arriendo como participación sobre la venta de servicios la cual tuvo una variación relativa del (6%) con respecto al año anterior, pero que este contrato termino el catorce (14) Mayo de 2018.

## GRUPO 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### 2511-BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

CODIGOS	CUENTA	PERIODOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		2019	2018		
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	358.505.521	350.338.730	8.166.791	2%

Representa el saldo de las nóminas, liquidaciones, prestaciones laborales, revelando un incremento con respecto al saldo del año inmediatamente anterior de 2%. En la variación relativa.

### 2514-BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES

CODIGOS	CUENTA	PERIODOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		2019	2018		
2514	Beneficios pos empleo-pensiones	0.0	0.0	0.0	0.0

Esta cuenta presenta el saldo correspondiente a una pensión sancionada que el hospital debe Pagar mensualmente con el salario mínimo vigente a la señora Ángela Castellano de Olmos.

## GRUPO 32- PATRIMONIO

### 3200-PATRIMONIO INSTITUCIONAL

PERIODOS

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

CODIGOS	CUENTA	2019	2018	VARICION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
3208	Capital Fiscal	10.554.244.691	10.554.244.691	0.0	0.0
3225	Resultados de Ejercicios Anteriores	13.904.826.457	12.778.000.295	1.126.826.162	9%
3230	Resultado del Ejercicio	3.266.604.202	1.126.826.162	2.139.778.040	190%

Corresponde a los aportes entregados para la creación y desarrollo de la entidad y acumulación de los traslado de otras cuentas patrimoniales, como es el resultado del ejercicio, el patrimonio incorporado tal como establece el Régimen de Contabilidad Pública.

**Revelaciones** Los avalúos de la propiedad, planta y equipo para efectos contables de los bienes muebles e Inmuebles de la entidad, según la circular externa 045 del 2001 hace referencia a que la Actualización de los avalúos de estos bienes deben hacerse cada tres (3) años, para lo cual la entidad actualizó sus bienes muebles e inmuebles atreves de un avalúo técnico contabilizado.

## CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CODIGOS	CUENTA	PERIODOS		VARICION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		2019	2018		
81	Activos Contingentes	0.0	0.0	0.0	0.0
8120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de Conflictos	0.0	0.0	0.0	0.0
83	Deudoras de control	773.337.943	695.212.359	78.125.584	11%
8333	Facturación glosada en venta de servicios de Salud	773.337.943	695.212.359	78.125.584	11%
89	Deudoras por contra(CR)	(773.337.943)	(695.212.359)	(78.125.584)	11%
8905	Activos contingentes por el contrario(CR)	0	0	0	0
8915	Deudoras de control por el contrario(CR)	(773.337.943)	(695.212.359)	(78.125.584)	11%

## CUENTAS DE ORDEN ACREDORAS

CODIGOS	CUENTA	PERIODOS		VARICION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		2019	2018		
91	Pasivos contingentes	2.249.842.343	2.249.842.343	0.0	0.0%
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de	2.249.842.343	2.249.842.343	0 0%	0 0%
93	Acreedoras de Control	898.095.627	2.249.842.343	0 0%	0 0%
9390	Otras cuentas acreedoras de control	898.095.627	898.095.627	0 0%	0 0%
99	Acreedoras por contra(DB)	(3.147.937.970)	(3.147.937.970)	0 0%	0 0%
9905	Pasivos contingentes por contra(DB)	(2.249.842.343)	(2.249.842.343)	0 0%	0 0%
9915	Acreedoras de control por contra (DB)	(898.095.627)	(898.095.627)	0 0%	0 0%
				0 0%	0 0%

## MANEJO E INTEGRIDAD DE LA CONTABILIDAD

La E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE SABANALARGA, realizo el cierre de su información financiera para el año 2019, en el Software CNT; sistema que desde administraciones anteriores se viene utilizando, presentándose que este

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

no está conectado de manera Integral a los demás departamentos del ente. Por lo anterior la información reflejada es ingresada de manera manual, presentándose inconvenientes en las pruebas de auditoria, limitando el alcance de esta.

El software Asclepius se encuentra instalado tanto en el módulo asistencial como en el módulo administrativo en el servidor, así como en todos los equipos del área administrativa y los que se encuentran instalados en el área asistencial. Todos los módulos administrativos se encuentran funcionando, pero la información que deben manejar no está actualizada al 100% y por este motivo no se pueden generar reportes completos, con excepción de los módulos que vienen trabajando regularmente (citas, facturación, presupuestos, farmacia).

CODIGOS	CUENTA	PERIODOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		2019	2018		
2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	2.285.251.700	4.205.245.400	(1.919.993.700)	(46%)
2407	Recursos a favor de terceros	1.526.541.376	1.812.844.899	(286.303.523)	(16%)
2407	Recaudos por reclasificar	0	0	0	0
2424	Descuentos de nomina	140.144.164	67.462.530	72.681.634	106%
2436	Retención en la fuente e impuestos de timbre	725.181.683	439.730.256	285.451.427	65%
2440	Impuestos, contribuciones y tasas	122.551.464	139.841.381	(17.289.917)	(12%)
2460	Créditos judiciales	183.351.564	635.351.564	(451.338.945)	(71%)
2490	Otras cuentas por pagar	8.905.718.734	8.711.625.789	194.092.945	2%

## PRESUPUESTO

Para el año 2018 se presupuestaron ingresos y gastos por valor de \$9.561 Millones, modificando durante la vigencia en \$6.714 Millones, para un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2018 de \$16.275 Millones. Las adiciones fueron realizadas en los rubros que se relacionan a continuación:

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	\$25,280,133,633
Índice de inconsistencias (%)	6.57%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>89.0</b>

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Calificación		Con salvedades
Sin salvedad o limpia	$\leq 2\%$	
Con salvedad	$2\% < \leq 10\%$	
Adversa o negativa	$> 10\%$	

## COMENTARIOS A LOS ACTIVOS

Los recaudos de tesorería al igual que los egresos guardan relación con el reportado en la ejecución presupuestal de la vigencia 2019.

En el tema financiero, la gerencia se debe orientar a:

- 1) Asegurar la sostenibilidad de la institución.
- 2) Plantear actividades que le permitan controlar el gasto.
- 3) Aumentar el ingreso por venta de servicios.
- 4) Fortalecer los procedimientos de mercadeo.
- 5) Mejorar los índices de cobro de la cartera y,
- 6) Mejorar los procedimientos financieros para la facturación y radicación de las cuentas de cobro de los servicios prestados en forma oportuna.
- 7) Promover, socializar e inculcar a los servidores públicos, los valores en la E.S.E.
- 8) Hacer seguimiento permanente a la facturación de manera que estas cumplan con los requerimientos necesarios para que en lo posible no sea glosada por las E.P.S.S.
- 9) El módulo de Inventarios no está integrado con el software contable.
- 10) Sus registros se llevan en forma manual.

La E.S.E Hospital Departamental de Sabanalarga, está realizando un proceso de Auditoria exhaustiva a la facturación por ventas de servicios de salud y a la cartera del ente público, en donde se han ordenado anulaciones de facturas, re facturaciones, objeciones, aceptación de glosas, y recobros.

## OBSERVACION N° 3 ADMINISTRATIVA.

**Condición:** En la entidad auditada la provisión de cartera se efectuó por el método individual, el módulo de Inventarios no está integrado con el software contable. Sus registros se llevan en forma manual.

**Criterio:** C.N Art 209 principio de eficacia y economía; Resolución 354 de 2007 de la C.G.N

**Causa:** Inobservancia de las normas.

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

**Efecto:** La información es susceptible de ser modificada si no se integra al software contable, por lo que no es confiable las cifras reveladas

A diciembre 31 de 2017, se evidencia la incorporación de los activos a través de los trámites administrativos y jurídicos, realizados por la alta dirección de E.S.E Hospital de Sabanalarga, para la actualización del inventario de los bienes inmuebles en poder del Hospital Departamental de Sabanalarga.

El Hospital tiene incorporado en sus activos las edificaciones y terrenos, a la fecha de la auditoría están debidamente actualizados a valor razonable.

El método utilizado para su depreciación es el de línea recta.

### COMENTARIOS

Luego de evaluar este grupo de activos revelados en el estado de situación financiera de la E.S.E Hospital Departamental de Sabanalarga, se puede afirmar que, el método de depreciación aplicado a los activos es pertinente.

Las propiedades, planta y equipo se identifican y clasifican en el Balance de acuerdo con su naturaleza, en bienes depreciables y no depreciables.

Las cuentas de activo del Hospital Departamental de Sabanalarga, se encuentran debidamente clasificadas y registradas en el balance, con sus respectivos soportes técnico legal en su registro.

### Grupo 2400\_ CUENTAS POR PAGAR

La cuenta 24 denominada **cuentas por pagar** para el periodo terminado el 31 de diciembre de 2019 revela un saldo por \$ 13.889.341.740.00, y su saldo el periodo 2018, fue de \$16.012.101.819, con variación absoluta de \$ - 2.122.760.079 de comparar su saldo del periodo contable pasado con el actual, representando una variación relativa del -13.25%. Las disminuciones se dieron en la Sub-Cuenta 2401 denominada adquisición de Bienes, con una variación absoluta de \$-1.919.993.700.00 en decremento, revela -46% inferior al año. La sub-cuenta 2407 recaudos a favor de terceros disminución del -16% frente al periodo pasado; La sub-cuenta 2440 Impuestos contribuciones y Tasas, decreciente -17.289.917.00 como variación absoluta, equivalente a una variación relativa del -12%.

### CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR	VALOR (en letras)	Observación
1. ADMINISTRATIVOS	3			
2. DISCIPLINARIOS	1			

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

3. PENALES				
4. FISCALES				
• Obra Publica				
• Prestación de Servicios				
• Suministros				
• Consultoría y Otros				
<b>TOTAL</b>	3			

---

***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia