

E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE SABANALARGA

AUDITORIA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, PRESUPUESTAL Y EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

INFORME FINAL

MEMORANDO No. 06 01 DE MARZO DE 2021

CONTRALORÍA DEL DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

Contralor Departamental del Atlántico: **JAIRO ALBERTO FANDIÑO V,**

Supervisor: **LUIMAR ALONSO SARMIENTO SANCHEZ**

Representante legal de la Entidad: **ROSALBA ALEXANDRA ORTIZ OLIVEROS**

Líder de auditoría: **MILENA DEL VALLE DE MOYA**

Integrantes del Equipo Auditor

**REINALDO DÁVILA MORENO
NICANOR PARRA
DEISY NÚÑEZ
JORGE MARTÍNEZ**

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

Contenido

1	INTRODUCCION	4
2	DICTAMEN INTEGRAL	5
2.1	Opinión sobre los Estados Contables.	6
2.2	Dictamen con salvedades.	6
2.3	Relación de observaciones	6
3	MARCOS DE REFERENCIA	7
4	RESULTADOS DE LA AUDITORIA	7
4.1	Control Financiero	7
4.2	Explicación De Las Variaciones De Los Estados Financieros	11
4.3	Observaciones Generales A Las Cuentas De Balance y De La Actividad Económica Social Y Ambiental De La Entidad.	20
4.4	CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	29
4.5	EVALUACION PRESUPUESTAL	43
4.6	INDICADORES FINANCIEROS	50
4.7	CUADRO TIPIFICACION DE HALLAZGOS	<u>51</u>

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

1 INTRODUCCION

La Contraloría Departamental del Atlántico adelantó auditoría financiera a los Estados financieros de la Vigencia 2020 que incluyó los siguientes objetivos:

- Emitir opinión, sobre si los Estados Financieros de la vigencia 2020, verificar si 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 contables y expresar un concepto.
- Evaluar la ejecución del presupuesto para la vigencia 2020 y emitir la opinión correspondiente.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

2 DICTAMEN INTEGRAL

Doctora

ROSALBA ALEXANDRA ORTIZ OLIVEROS

HOSPITAL DE DEPARTAMENTAL DE SABANALARGA

E. S. D.

Se realiza Auditoria a la Razonabilidad a los estados Financieros con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política de Colombia, con el fin de vigilar la gestión fiscal de la administración y de los fondos o bienes de la Nación. Así mismo, de acuerdo con el artículo 268 constitucional, la Contraloría Departamental del Atlántico, tiene la atribución de revisar y fenecer las cuentas que deben llevar los responsables del erario conforme a lo establecido en los artículos 102 y 493 de la Ley 42 de 1993.

La Contraloría Departamental del Atlántico ha llevado a cabo esta Auditoria teniendo como soporte técnico y conceptual las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores – ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución Reglamentaria Orgánica No 0012 de 2017, por la cual se adoptan principios, fundamentos y aspectos generales para las auditorias y la Guía de Auditoría Financiera – GAF

Dichas normas exigen que la Contraloría Departamental del Atlántico cumpla con los requerimientos de ética, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros y cifras presupuestales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los valores y la información revelada por el sujeto de control. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados contables y las cifras presupuestales debido a fraude o error.

Al efectuar dichas valoraciones, la Contraloría Departamental del Atlántico tiene en cuenta el control interno para la preparación y presentación de la información, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Esta auditoría también incluyó la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el DNP, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros y cifras presupuestales.

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

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.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

2.1 Opinión sobre los Estados Contables.

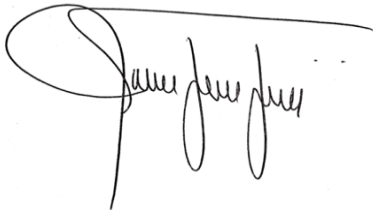
2.2 Dictamen sin salvedades.

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del auditado ESE Hospital de Sabanalarga, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2020, y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritos por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General excepto por los activos fijos los cuales no cuentan con las actualizaciones respectivas

2.3 Relación de Hallazgos

Como producto de este informe de auditoría se generó un (01) hallazgo de carácter administrativo, la entidad deberá elaborar y entregar un plan de mejoramiento dentro de los cinco (5) días siguientes al recibo del mismo, formato que encontrará en la página web de la entidad, Contraloría Departamental del Atlántico.

Atentamente,



JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ
Contralor Departamental del Atlántico

Proyectó: Nicanor Parra
Revisó: Luimar Sarmiento

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

3 MARCOS DE REFERENCIA

Regulación Contable

- Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).
- Resolución 193 de 2016 de CGN
- Resolución 182 de 2017 de CGN
- Resolución 193 de 2016 de CGN
- Instructivo 001 de 2019 de la CGN, instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2019-2020.
- Manual de Políticas Contables versión 1 y 2 C

Regulación Presupuestal

- Decreto 111 de 1996 estatuto orgánico del presupuesto.
- Ley 1940 del 26 de noviembre de 2018 “Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2020”.
- Decreto 2467 28 noviembre de 2018 “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2019, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos”.
- Ley 2008 de 2019, “Por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020”.
- Circular Externa No. 026 del 20 de noviembre de 2019 del MHCP,

4 RESULTADOS DE LA AUDITORIA

4.1 Control Financiero

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

Estado de Situación Financiera

E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE SABANALARGA

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2020(Pesos)	SALDO FINAL 2019 (Pesos)	VARIACION	%
1	ACTIVOS	52.701.780.006,00	45.258.946.160,00	7.442.833.846,00	14,12%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	799.068.093,00	355.788.588,00	443.279.505,00	55,47%
1105	CAJA	2.521.000,00	6.634.500,00	(4.113.500,00)	-163,17%
110501	CAJA PRINCIPAL	2.521.000,00	6.634.500,00	(4.113.500,00)	-163,17%
110502	CAJA MENOR	-	-	0,00	#¡DIV/0!
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	796.547.093,00	349.154.088,00	447.393.005,00	56,17%
111005	CUENTA CORRIENTE	-	2.701.798,00	(2.701.798,00)	#¡DIV/0!
111006	CUENTA DE AHORRO	796.547.093,00	346.452.290,00	450.094.803,00	56,51%
13	CUENTAS POR COBRAR	38.465.708.259,00	32.786.989.834,00	5.678.718.425,00	14,76%
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	33.452.155.250,00	28.523.479.034,00	4.928.676.216,00	14,73%
131901	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	3.016.087.472,00	1.834.060.919,00	1.182.026.553,00	39,19%
131902	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	6.042.078.441,00	5.316.054.058,00	726.024.383,00	12,02%
131903	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	3.592.638.615,00	2.031.783.896,00	1.560.854.719,00	43,45%
131904	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	11.039.465.588,00	12.462.260.103,00	(1.422.794.515,00)	-12,89%
131908	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	74.942.563,00	116.139.771,00	(41.197.208,00)	-54,97%
131909	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	591.228.751,00	537.763.603,00	53.465.148,00	9,04%
131910	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PÚBLICAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	26.239.268,00	26.239.268,00	0,00	0,00%
131914	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	163.006.984,00	135.895.609,00	27.111.375,00	16,63%
131915	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - CON FACTURACIÓN RADICADA	23.406.128,00	92.235.403,00	(68.829.275,00)	-294,07%
131916	SERVICIOS DE SALUD POR PARTICULARES	1.022.638,00	5.328.193,00	(4.305.555,00)	-421,02%
131917	ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	632.185.796,00	482.710.709,00	149.475.087,00	23,64%
131918	ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - CON FACTURACIÓN RADICADA	103.237.422,00	101.784.402,00	1.453.020,00	1,41%
131921	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	2.660.634.811,00	3.623.815.965,00	(963.181.154,00)	-36,20%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

131922	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACIÓN RADICADA	4.029.136.358,00	702.051.432,00	3.327.084.926,00	82,58%
131923	RIESGOS LABORALES (ARL) - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	92.945.642,00	50.893.219,00	42.052.423,00	45,24%
131924	RIESGOS LABORALES (ARL) - CON FACTURACIÓN RADICADA	11.681.815,00	35.059.764,00	(23.377.949,00)	-200,12%
131925	CONVENIOS CON RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD PARA TRAUMA MAYOR Y DESPLAZADOS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	134.787.690,00	61.616.566,00	73.171.124,00	54,29%
131927	RECLAMACIONES CON CARGO A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	113.787.770,00	84.434.360,00	29.353.410,00	25,80%
131.928	RECLAMACIONES CON CARGO A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - CON FACTURACIÓN RADICADA	-	2.588.963,00	(2.588.963,00)	#¡DIV/0!
131990	OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	1.103.641.498,00	820.762.831,00	282.878.667,00	25,63%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	601.520.160,00	903.731.280,00	(302.211.120,00)	-50,24%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	601.520.160,00	903.731.280,00	(302.211.120,00)	-50,24%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	5.707.512.046,00	4.700.540.100,00	1.006.971.946,00	17,64%
138509	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	5.707.512.046,00	4.700.540.100,00	1.006.971.946,00	17,64%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(1.295.479.197,00)	(1.340.760.580,00)	45.281.383,00	-3,50%
138609	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	(1.295.479.197,00)	(1.340.760.580,00)	45.281.383,00	-3,50%
15	INVENTARIOS	802.115.808,00	330.516.162,00	471.599.646,00	58,79%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	802.115.808,00	330.516.162,00	471.599.646,00	58,79%
151403	MEDICAMENTOS	140.774.662,00	102.470.032,00	38.304.630,00	27,21%
151404	MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	532.543.344,00	106.673.122,00	425.870.222,00	79,97%
151405	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	3.016.819,00	3.016.819,00	0,00	0,00%
151407	MATERIALES PARA IMAGENOLÓGIA	2.100.761,00	8.445.024,00	(6.344.263,00)	-302,00%
151417	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	26.481.016,00	886.550,00	25.594.466,00	96,65%
151422	ROPA HOSPITALARIA Y QUIRÚRGICA	25.765.787,00	28.854.358,00	(3.088.571,00)	-11,99%
151490	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	71.433.419,00	80.170.257,00	(8.736.838,00)	-12,23%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12.538.737.346,00	11.637.381.060,00	901.356.286,00	7,19%
1605	TERRENOS	2.573.910.000,00	2.573.910.000,00	0,00	0,00%
160501	URBANOS	2.573.910.000,00	2.573.910.000,00	0,00	0,00%
1.625	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	-	31.646.253,00	(31.646.253,00)	#¡DIV/0!
162.504	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-	29.210.172,00	(29.210.172,00)	#¡DIV/0!
162.505	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-	365.331,00	(365.331,00)	#¡DIV/0!

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

162.507	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-	2.070.750,00	(2.070.750,00)	#DIV/0!
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.083.876.458,00	-	1.083.876.458,00	100,00%
163501	MAQUINARIA Y EQUIPO	720.000,00	-	720.000,00	100,00%
163502	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	961.944.622,00	-	961.944.622,00	100,00%
163503	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.070.600,00	-	2.070.600,00	100,00%
163504	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	9.930.641,00	-	9.930.641,00	100,00%
163590	OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA	109.210.595,00	-	109.210.595,00	100,00%
1640	EDIFICACIONES	11.824.314.356,00	11.524.314.356,00	300.000.000,00	2,54%
164001	EDIFICIOS Y CASAS	11.824.314.356,00	11.524.314.356,00	300.000.000,00	2,54%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	39.705.163,00	39.705.163,00	0,00	0,00%
164501	PLANTAS DE GENERACIÓN	39.705.163,00	39.705.163,00	0,00	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	10.737.909,00	10.737.909,00	0,00	0,00%
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	10.737.909,00	10.737.909,00	0,00	0,00%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.405.614.601,00	1.126.800.932,00	278.813.669,00	19,84%
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	20.950.870,00	20.950.870,00	0,00	0,00%
166003	EQUIPO DE URGENCIAS	223.130.379,00	214.262.504,00	8.867.875,00	3,97%
166005	EQUIPO DE HOSPITALIZACIÓN	372.157.966,00	323.811.920,00	48.346.046,00	12,99%
166006	EQUIPO DE QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO	450.226.495,00	450.226.495,00	0,00	0,00%
166007	EQUIPO DE APOYO DIAGNÓSTICO	42.486.581,00	42.486.581,00	0,00	0,00%
166008	EQUIPO DE APOYO TERAPÉUTICO	4.642.808,00	4.642.808,00	0,00	0,00%
166090	OTRO EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	292.019.502,00	70.419.754,00	221.599.748,00	75,89%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	359.742.125,00	359.742.125,00	0,00	0,00%
166501	MUEBLES Y ENSERES	294.619.491,00	294.619.491,00	0,00	0,00%
166502	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	65.122.634,00	65.122.634,00	0,00	0,00%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	218.231.005,00	198.524.605,00	19.706.400,00	9,03%
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	5.710.562,00	5.710.562,00	0,00	0,00%
167002	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	212.520.443,00	192.814.043,00	19.706.400,00	9,27%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	481.158.734,00	481.158.734,00	0,00	0,00%
167502	TERRESTRE	481.158.734,00	481.158.734,00	0,00	0,00%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	9.503.190,00	9.503.190,00	0,00	0,00%
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	9.503.190,00	9.503.190,00	0,00	0,00%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(5.468.056.195,00)	(4.718.662.207,00)	(749.393.988,00)	13,70%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

168501	EDIFICACIONES	(4.475.341.825,00)	(3.887.443.249,00)	(587.898.576,00)	13,14%
168502	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	(15.219.156,00)	(13.408.644,00)	(1.810.512,00)	11,90%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	(9.375.080,00)	(8.301.284,00)	(1.073.796,00)	11,45%
168505	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	(419.838.984,00)	(332.271.084,00)	(87.567.900,00)	20,86%
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(194.321.593,00)	(166.346.617,00)	(27.974.976,00)	14,40%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	(63.984.792,00)	(50.630.016,00)	(13.354.776,00)	20,87%
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	(280.471.575,00)	(250.758.123,00)	(29.713.452,00)	10,59%
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	(9.503.190,00)	(9.503.190,00)	0,00	0,00%
19	OTROS ACTIVOS	96.150.500,00	148.270.516,00	(52.120.016,00)	-54,21%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	96.150.500,00	148.270.516,00	(52.120.016,00)	-54,21%
197008	SOFTWARES	96.150.500,00	148.270.516,00	(52.120.016,00)	-54,21%

4.2 Explicación De Las Variaciones De Los Estados Financieros

Activos: \$ 52.701.780.006,00

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la E.S.E Hospital Departamental de Sabanalarga. En desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Esta cuenta presentó a Diciembre 31 de 2020 unos activos totales por valor de \$ 52.701.780.006,00, mientras que para la vigencia 2019, los activos totales fueron por valor de \$ 45.258.946.160,00, presentando un incremento de \$ 7.442.833.846,00, con un porcentaje del 14,12% con respecto al año anterior.

Análisis: Se debe a las variaciones de algunas cuentas como es el rubro de efectivo 55,47% y de otros activos -54,12%.

Pasivos: \$ 18.476.976.947,00

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2020(Pesos)	SALDO FINAL 2019 (Pesos)	VARIACION	%
2	PASIVOS	18.476.976.947,00	15.636.998.779,0	2.839.978.168,00	15,37%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

			0		
24	CUENTAS POR PAGAR	18.248.818.627,00	13.889.341.740,00	4.359.476.887,00	23,89%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3.673.763.582,00	2.285.251.700,00	1.388.511.882,00	37,80%
240101	BIENES Y SERVICIOS	3.673.763.582,00	2.285.251.700,00	1.388.511.882,00	37,80%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.526.541.376,00	1.526.541.376,00	0,00	0,00%
240704	VENTAS POR CUENTA DE TERCEROS	1.526.541.376,00	1.526.541.376,00	0,00	0,00%
240.720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	-	-	0,00	#DIV/0!
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	81.230.843,00	140.144.164,00	(58.913.321,00)	-72,53%
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	40.629.528,00	16.882.895,00	23.746.633,00	58,45%
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-	-	0,00	#DIV/0!
242404	SINDICATOS	2.414.394,00	1.077.735,00	1.336.659,00	55,36%
242405	COOPERATIVAS	5.826.500,00	2.068.100,00	3.758.400,00	64,51%
242406	FONDOS DE EMPLEADOS	6.152.582,00	101.391.842,00	(95.239.260,00)	1547,96%
242407	LIBRANZAS	26.207.839,00	13.685.212,00	12.522.627,00	47,78%
242410	FONDOS MUTUOS	-	-	0,00	#DIV/0!
242411	EMBARGOS JUDICIALES	-	5.038.380,00	(5.038.380,00)	#DIV/0!
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	826.536.946,00	725.181.683,00	101.355.263,00	12,26%
243603	HONORARIOS	479.290.464,00	412.236.568,00	67.053.896,00	13,99%
243605	SERVICIOS	69.691.862,00	61.915.754,00	7.776.108,00	11,16%
243608	COMPRAS	175.036.315,00	159.291.034,00	15.745.281,00	9,00%
243615	RENTAS DE TRABAJO	57.308.329,00	43.618.417,00	13.689.912,00	23,89%
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	21.823.086,00	21.823.086,00	0,00	0,00%
243626	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	22.695.560,00	25.070.560,00	(2.375.000,00)	-10,46%
243690	OTRAS RETENCIONES	691.330,00	1.226.264,00	(534.934,00)	-77,38%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	127.498.006,00	122.551.464,00	4.946.542,00	3,88%
244014	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	46.899.398,00	41.952.856,00	4.946.542,00	10,55%
244080	OTROS IMPUESTOS DEPARTAMENTALES	80.598.608,00	80.598.608,00	0,00	0,00%
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	101.152.619,00	183.952.619,00	(82.800.000,00)	-81,86%
246002	SENTENCIAS	101.152.619,00	183.952.619,00	(82.800.000,00)	-81,86%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	11.912.095.255,00	8.905.718.734,00	3.006.376.521,00	25,24%
249025	SUSCRIPCIÓN DE ACCIONES O PARTICIPACIONES	10.992.150,00	-	10.992.150,00	100,00%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

249050	APORTES AL ICBF Y SENA	144.125.495,00	128.218.195,00	15.907.300,00	11,04%
249051	SERVICIOS PÚBLICOS	3.661.697.569,00	2.668.391.395,00	993.306.174,00	27,13%
249054	HONORARIOS	5.382.449.122,00	5.102.493.245,00	279.955.877,00	5,20%
249055	SERVICIOS	2.712.830.919,00	1.006.615.899,00	1.706.215.020,00	62,89%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	228.158.320,00	358.505.521,00	(130.347.201,00)	-57,13%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	228.158.320,00	358.505.521,00	(130.347.201,00)	-57,13%
251101	NÓMINA POR PAGAR	-	118.998.323,00	(118.998.323,00)	#DIV/0!
251102	CESANTÍAS	212.121.601,00	206.638.336,00	5.483.265,00	2,58%
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	-	24.796.598,00	(24.796.598,00)	#DIV/0!
251105	PRIMA DE VACACIONES	16.036.719,00	5.963.898,00	10.072.821,00	62,81%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	-	-	0,00	#DIV/0!
251107	PRIMA DE NAVIDAD	-	-	0,00	#DIV/0!
251109	BONIFICACIONES	-	2.108.366,00	(2.108.366,00)	#DIV/0!
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	-	-	0,00	#DIV/0!
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	-	-	0,00	#DIV/0!
251401	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	-	-	0,00	#DIV/0!
27	PROVISIONES	-	1.389.151.518,00	(1.389.151.518,00)	#DIV/0!
2.790	PROVISIONES DIVERSAS	-	1.389.151.518,00	(1.389.151.518,00)	#DIV/0!
279.090	OTRAS PROVISIONES DIVERSAS	-	1.389.151.518,00	(1.389.151.518,00)	#DIV/0!

La vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$ 18.476.976.947,00 y para la vigencia 2019 está por valor de \$ 15.636.998.779,00 presentando Aumento de \$ 2.839.978.168,00 con un porcentaje de Aumento del 15,37% con respecto a la vigencia anterior

Análisis: Se debe principalmente al incremento porcentual de las cuentas por pagar por el 23,89%, la disminución de los beneficios a empleados por el - 57,13%

Patrimonio: \$ 34.224.803.059,00

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2020(Pesos)	SALDO FINAL 2019 (Pesos)	VARIACION	%
3	PATRIMONIO	34.224.803.059,00	29.621.947.381,00	4.602.855.678,00	13,45%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	34.224.803.059,00	29.621.947.381,00	4.602.855.678,00	13,45%
3208	CAPITAL FISCAL	11.883.087.522,00	10.554.244.690,00	1.328.842.832,00	11,18%
320801	CAPITAL FISCAL	11.883.087.522,00	10.554.244.690,00	1.328.842.832,00	11,18%
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	19.067.702.691,00	13.904.826.458,00	5.162.876.233,00	27,08%
322501	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	19.067.702.691,00	13.904.826.458,00	5.162.876.233,00	27,08%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	3.274.012.846,00	3.266.604.202,00	7.408.644,00	0,23%
323001	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	3.274.012.846,00	3.266.604.202,00	7.408.644,00	0,23%
3.281	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	-	1.896.272.031,00	(1.896.272.031,00)	#¡DIV/0!
328.101	GANANCIA O PÉRDIDA POR CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	-	1.896.272.031,00	(1.896.272.031,00)	#¡DIV/0!

El Patrimonio hacienda pública presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$ 34.224.803.059, oo y para la vigencia 2019 por valor de \$ 29.621.947.381, oo con una diferencia con la del periodo anterior de \$ 4.602.855.678,00, con un porcentaje de Aumento del 13,45%, con respecto a la vigencia anterior

Estado De Actividad Financiera, Económica Social Y Ambiental A diciembre 31 Del 2020

Ingresos

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2020(Pesos)	SALDO FINAL 2019 (Pesos)	VARIACION	%
4	INGRESOS	22.277.555.615,00	25.765.374.331,00	(3.487.818.716,00)	-15,66%
43	VENTA DE SERVICIOS	16.321.779.875,00	22.068.889.449,00	(5.747.109.574,00)	-35,21%
4312	SERVICIOS DE SALUD	16.321.779.875,00	22.068.889.449,00	(5.747.109.574,00)	-35,21%
431208	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	487.523.719,00	638.123.515,00	(150.599.796,00)	-30,89%
431209	URGENCIAS - OBSERVACIÓN	639.043.387,00	864.687.755,00	(225.644.368,00)	-35,31%
431217	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	577.095.304,00	781.583.384,00	(204.488.080,00)	-35,43%
431218	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	754.788.489,00	1.024.351.244,00	(269.562.755,00)	-35,71%
431227	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	2.753.388.218,00	5.115.069.929,00	(2.361.681.711,00)	-85,77%
431236	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - QUIRÓFANOS	3.558.713.302,00	6.255.751.219,00	(2.697.037.917,00)	-75,79%
431237	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO	2.048.989.831,00	683.809.196,00	1.365.180.635,00	66,63%
431246	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	916.173.525,00	259.722.258,00	656.451.267,00	71,65%
431247	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLÓGIA	986.278.696,00	1.335.810.192,00	(349.531.496,00)	-35,44%

"Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

431248	APOYO DIAGNÓSTICO - ANATOMÍA PATOLÓGICA	132.688.229,00	183.084.397,00	(50.396.168,00)	-37,98%
431256	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	311.370.630,00	389.014.112,00	(77.643.482,00)	-24,94%
431262	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	2.314.902.065,00	3.164.859.371,00	(849.957.306,00)	-36,72%
431294	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	840.824.480,00	1.373.022.877,00	(532.198.397,00)	-63,29%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	4.288.257.606,00	-	4.288.257.606,00	100,00%
4430	SUBVENCIONES	4.288.257.606,00	-	4.288.257.606,00	100,00%
443006	BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	4.288.257.606,00	-	4.288.257.606,00	100,00%
48	OTROS INGRESOS	1.667.518.134,00	3.696.484.882,00	(2.028.966.748,00)	-121,68%
4802	FINANCIEROS	11.326.561,00	8.377.047,00	2.949.514,00	26,04%
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	11.326.561,00	8.377.047,00	2.949.514,00	26,04%
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.656.191.573,00	3.688.107.835,00	(2.031.916.262,00)	-122,69%
480813	COMISIONES	1.267.369.875,00	1.213.145.302,00	54.224.573,00	4,28%
480817	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	194.880.250,00	67.250.136,00	127.630.114,00	65,49%
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	193.941.448,00	2.407.712.397,00	(2.213.770.949,00)	-1141,46%

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, Comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada.

Ingresos:

Para la vigencia fiscal, el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental de la E.S.E Hospital Departamental de Sabanalarga presentó el siguiente comportamiento:

Los ingresos son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la E.S.E Hospital Departamental de Sabanalarga durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo del acometido estatal en la vigencia 2020, observándose un saldo de \$ 22.277.555.615,00, mientras para la vigencia 2019, se presentó un saldo de \$ 25.765.374.331,00, con una diferencia de \$ 3.487.818.716,00 generando una disminución porcentual del 15,66% con relación al año anterior.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

Análisis: La variación de los ingresos se debe a la disminución de las Ventas por Servicios (-15,66%), Otros Ingresos (-121,68%) y el incremento de Transferencias y Subvenciones (100%)

Gastos:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2020(Pesos)	SALDO FINAL 2019 (Pesos)	VARIACION	%
5	GASTOS	11.259.523.126,00	16.006.597.936,00	(4.747.074.810,00)	-42,16%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	5.702.209.768,00	5.930.626.436,00	(228.416.668,00)	-4,01%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	985.823.792,00	726.865.896,00	258.957.896,00	26,27%
510101	SUELDOS	834.525.075,00	553.303.763,00	281.221.312,00	33,70%
510103	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	42.491.258,00	41.221.918,00	1.269.340,00	2,99%
510119	BONIFICACIONES	70.070.083,00	93.611.365,00	(23.541.282,00)	-33,60%
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	24.136.036,00	22.559.940,00	1.576.096,00	6,53%
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	14.601.340,00	16.168.910,00	(1.567.570,00)	-10,74%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	990.110,00	4.646.866,00	(3.656.756,00)	-369,33%
510201	INCAPACIDADES	990.110,00	4.646.866,00	(3.656.756,00)	-369,33%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	156.051.550,00	207.122.146,00	(51.070.596,00)	-32,73%
510302	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	44.493.138,00	109.621.175,00	(65.128.037,00)	-146,38%
510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	26.284.053,00	28.426.652,00	(2.142.599,00)	-8,15%
510305	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	25.588.835,00	19.193.783,00	6.395.052,00	24,99%
510306	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	28.702.604,00	30.702.604,00	(2.000.000,00)	-6,97%
510307	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	30.982.920,00	19.177.932,00	11.804.988,00	38,10%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	170.547.600,00	102.849.716,00	67.697.884,00	39,69%
510401	APORTES AL ICBF	64.117.600,00	61.940.242,00	2.177.358,00	3,40%
510402	APORTES AL SENA	106.430.000,00	40.909.474,00	65.520.526,00	61,56%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	139.931.811,00	120.760.289,00	19.171.522,00	13,70%
510702	CESANTÍAS	28.197.440,00	38.003.111,00	(9.805.671,00)	-34,78%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

510703	INTERESES A LAS CESANTÍAS	5.492.187,00	-	5.492.187,00	100,00%
510704	PRIMA DE VACACIONES	46.052.077,00	39.928.656,00	6.123.421,00	13,30%
510705	PRIMA DE NAVIDAD	31.060.106,00	30.237.708,00	822.398,00	2,65%
510706	PRIMA DE SERVICIOS	29.130.001,00	12.590.814,00	16.539.187,00	56,78%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	379.644.862,00	1.584.438.827,00	(1.204.793.965,00)	-317,35%
510801	REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	360.233.350,00	465.758.820,00	(105.525.470,00)	-29,29%
510.802	HONORARIOS	-	1.085.788.287,00	(1.085.788.287,00)	#|DIV/0|
510803	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	19.411.512,00	12.183.720,00	7.227.792,00	37,23%
510.804	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	-	20.708.000,00	(20.708.000,00)	#|DIV/0|
5111	GENERALES	3.836.548.417,00	3.152.507.537,00	684.040.880,00	17,83%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	370.649.831,00	335.155.163,00	35.494.668,00	9,58%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	161.500.505,00	275.882.181,00	(114.381.676,00)	-70,82%
511115	MANTENIMIENTO	408.140.098,00	648.279.093,00	(240.138.995,00)	-58,84%
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	1.071.814.274,00	1.003.605.598,00	68.208.676,00	6,36%
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-	-	0,00	#|DIV/0|
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	5.115.597,00	36.296.077,00	(31.180.480,00)	-609,52%
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	9.332.000,00	-	9.332.000,00	100,00%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	1.564.500,00	-	1.564.500,00	100,00%
511125	SEGUROS GENERALES	45.521.299,00	24.522.187,00	20.999.112,00	46,13%
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	18.500.000,00	41.549.042,00	(23.049.042,00)	-124,59%
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	6.435.017,00	174.973.800,00	(168.538.783,00)	-2619,09%
511155	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	161.822.093,00	185.191.747,00	(23.369.654,00)	-14,44%
511179	HONORARIOS	1.047.587.637,00	-	1.047.587.637,00	100,00%
511180	SERVICIOS	54.375.371,00	-	54.375.371,00	100,00%
511190	OTROS GASTOS GENERALES	474.190.195,00	427.052.649,00	47.137.546,00	9,94%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	32.671.626,00	31.435.159,00	1.236.467,00	3,78%
512002	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	32.477.066,00	30.009.672,00	2.467.394,00	7,60%
512017	INTERESES DE MORA	194.560,00	1.425.487,00	(1.230.927,00)	-632,67%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	749.393.988,00	749.622.348,00	(228.360,00)	-0,03%
5.351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	749.622.348,00	(749.622.348,00)	#DIV/0!
535.105	EDIFICACIONES	-	587.898.576,00	(587.898.576,00)	#DIV/0!
535.106	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-	1.810.542,00	(1.810.542,00)	#DIV/0!
535.108	MAQUINARIA Y EQUIPO	-	1.073.796,00	(1.073.796,00)	#DIV/0!
535.109	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-	87.567.900,00	(87.567.900,00)	#DIV/0!
535.110	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-	27.974.976,00	(27.974.976,00)	#DIV/0!
535.111	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-	13.354.776,00	(13.354.776,00)	#DIV/0!
535.112	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-	29.713.452,00	(29.713.452,00)	#DIV/0!
535.113	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-	228.330,00	(228.330,00)	#DIV/0!
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	749.393.988,00	-	749.393.988,00	100,00%
536001	EDIFICACIONES	587.898.576,00	-	587.898.576,00	100,00%
536002	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.810.512,00	-	1.810.512,00	100,00%
536004	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.073.796,00	-	1.073.796,00	100,00%
536005	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	87.567.900,00	-	87.567.900,00	100,00%
536006	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	27.974.976,00	-	27.974.976,00	100,00%
536007	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	13.354.776,00	-	13.354.776,00	100,00%
536008	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	29.713.452,00	-	29.713.452,00	100,00%
58	OTROS GASTOS	1.533.906.524,00	6.059.744.950,00	(4.525.838.426,00)	-295,05%
5802	COMISIONES	21.868.916,00	24.937.430,00	(3.068.514,00)	-14,03%
580240	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	21.868.916,00	24.937.430,00	(3.068.514,00)	-14,03%
5.804	FINANCIEROS	-	2.322.716.293,00	(2.322.716.293,00)	#DIV/0!
580.423	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR COBRAR	-	547.240.115,00	(547.240.115,00)	#DIV/0!
580.490	OTROS GASTOS FINANCIEROS	-	1.775.476.178,00	(1.775.476.178,00)	#DIV/0!

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

5890	GASTOS DIVERSOS	1.512.037.608,00	3.712.091.227,00	(2.200.053.619,00)	-145,50%
589019	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	125.421.710,00	-	125.421.710,00	100,00%
589025	MULTAS Y SANCIONES	10.992.150,00	-	10.992.150,00	100,00%
589090	OTROS GASTOS DIVERSOS	1.375.623.748,00	3.712.091.227,00	(2.336.467.479,00)	-169,85%
59	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	3.274.012.846,00	3.266.604.202,00	7.408.644,00	0,23%
5905	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	3.274.012.846,00	3.266.604.202,00	7.408.644,00	0,23%
590501	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	3.274.012.846,00	3.266.604.202,00	7.408.644,00	0,23%

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad administrativa de la entidad. Para la vigencia 2020, se observó un saldo de \$11.529.523.126, 00 para la vigencia 2019 se observó un saldo de \$ 16.006.597.936,00, con una diferencia de \$ 4.747.074.810,00 equivalente al **-42.16%**.

Análisis: Los Gastos de Personal de Administración tuvieron una variación de **-4,01%**,

Costos de Ventas

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2020(Pesos)	SALDO FINAL 2019 (Pesos)	VARIACION	%
6	COSTOS DE VENTAS	11.018.032.489,00	9.758.776.395,00	1.259.256.094,00	11,43%
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	11.018.032.489,00	9.758.776.395,00	1.259.256.094,00	11,43%
6310	SERVICIOS DE SALUD	11.018.032.489,00	9.758.776.395,00	1.259.256.094,00	11,43%
631001	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	1.221.353.565,00	1.055.526.464,00	165.827.101,00	13,58%
631002	URGENCIAS - OBSERVACIÓN	891.857.136,00	998.309.430,00	(106.452.294,00)	-11,94%
631015	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	656.589.360,00	554.198.472,00	102.390.888,00	15,59%
631016	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	1.974.517.277,00	1.763.385.322,00	211.131.955,00	10,69%
631025	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	763.552.558,00	1.022.630.176,00	(259.077.618,00)	-33,93%
631028	HOSPITALIZACIÓN - RECIÉN NACIDOS	721.826.421,00	636.673.039,00	85.153.382,00	11,80%
631031	HOSPITALIZACIÓN - OTROS CUIDADOS ESPECIALES	875.427.533,00	729.227.783,00	146.199.750,00	16,70%
631035	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - QUIRÓFANOS	1.329.342.123,00	1.493.762.617,00	(164.420.494,00)	-12,37%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

631036	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO	807.265.637,00	786.649.329,00	20.616.308,00	2,55%
631040	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	1.068.144.040,00	53.617.776,00	1.014.526.264,00	94,98%
631041	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLÓGIA	473.365.959,00	333.543.907,00	139.822.052,00	29,54%
631042	APOYO DIAGNÓSTICO - ANATOMÍA PATOLÓGICA	75.570.875,00	114.014.497,00	(38.443.622,00)	-50,87%
631050	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	37.525.849,00	80.111.510,00	(42.585.661,00)	-113,48%
631066	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	121.694.156,00	137.126.073,00	(15.431.917,00)	-12,68%

4.3 Observaciones Generales A Las Cuentas De Balance y De La Actividad Económica Social Y Ambiental De La Entidad.

Activos.

Depósitos en Instituciones Financieras: Saldo de la cuenta a diciembre 31 de 2020 fue de \$ 76.547.093,00

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2020(Pesos)	SALDO FINAL 2019 (Pesos)	VARIACION	%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	796.547.093,00	349.154.088,00	447.393.005,00	56,17%
111005	CUENTA CORRIENTE	-	2.701.798,00	-2.701.798,00	#¡DIV/0!
111006	CUENTA DE AHORRO	796.547.093,00	346.452.290,00	450.094.803,00	56,51%

Bancos: saldo de la cuenta a diciembre 31 del 2020 \$ 76.547.093,00

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

A continuación, se relacionan las cuentas bancarias de ahorro con las que la entidad presenta los estados financieros de la vigencia 2020 así:

LIBRO AUXILIAR DE BANCO DICIEMBRE DE 2020

Cuenta #	Tipo	Entidad Financiera	Saldo
200347602	Corrientes	BBVA	28.066.758,42
000004119	Corrientes	PICHINCHA	16.225.571,55
200346638	Corrientes	BBVA	3.184,00
305006344	Corrientes	SUDAMERIS	197.029.740,67
170306070	Corrientes	BBVA	300.717,51

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

200346646	Corrientes	BBVA	-
200411812	Corrientes	BBVA	300.426,00
200412067	Corrientes	BBVA	554.626.960,00
Total			796.553.358,15

Revisado los saldos de los auxiliares de banco, se encuentra una diferencia por valor de \$ 6.265,15, valor no relevante

El saldo del efectivo se presenta como razonable.

Cuentas Por Cobrar: Saldo a diciembre 31 del 2020 \$ 38.465.708.259,00

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2020(Pesos)	SALDO FINAL 2019 (Pesos)	VARIACION	%
13	CUENTAS POR COBRAR	38.465.708.259,00	32.786.989.834,00	5.678.718.425,00	14,76%
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	33.452.155.250,00	28.523.479.034,00	4.928.676.216,00	14,73%
131901	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	3.016.087.472,00	1.834.060.919,00	1.182.026.553,00	39,19%
131902	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	6.042.078.441,00	5.316.054.058,00	726.024.383,00	12,02%
131903	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	3.592.638.615,00	2.031.783.896,00	1.560.854.719,00	43,45%
131904	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	11.039.465.588,00	12.462.260.103,00	-1.422.794.515,00	-12,89%
131908	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	74.942.563,00	116.139.771,00	-41.197.208,00	-54,97%
131909	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	591.228.751,00	537.763.603,00	53.465.148,00	9,04%
131910	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PÚBLICAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	26.239.268,00	26.239.268,00	0,00	0,00%
131914	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	163.006.984,00	135.895.609,00	27.111.375,00	16,63%
131915	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - CON FACTURACIÓN RADICADA	23.406.128,00	92.235.403,00	-68.829.275,00	-294,07%
131916	SERVICIOS DE SALUD POR PARTICULARES	1.022.638,00	5.328.193,00	-4.305.555,00	-421,02%
131917	ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	632.185.796,00	482.710.709,00	149.475.087,00	23,64%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

131918	ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - CON FACTURACIÓN RADICADA	103.237.422,00	101.784.402,00	1.453.020,00	1,41%
131921	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	2.660.634.811,00	3.623.815.965,00	-963.181.154,00	-36,20%
131922	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACIÓN RADICADA	4.029.136.358,00	702.051.432,00	3.327.084.926,00	82,58%
131923	RIESGOS LABORALES (ARL) - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	92.945.642,00	50.893.219,00	42.052.423,00	45,24%
131924	RIESGOS LABORALES (ARL) - CON FACTURACIÓN RADICADA	11.681.815,00	35.059.764,00	-23.377.949,00	-200,12%
131925	CONVENIOS CON RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD PARA TRAUMA MAYOR Y DESPLAZADOS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	134.787.690,00	61.616.566,00	73.171.124,00	54,29%
131927	RECLAMACIONES CON CARGO A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	113.787.770,00	84.434.360,00	29.353.410,00	25,80%
131.928	RECLAMACIONES CON CARGO A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - CON FACTURACIÓN RADICADA	-	2.588.963,00	-2.588.963,00	#¡DIV/0!
131990	OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	1.103.641.498,00	820.762.831,00	282.878.667,00	25,63%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	601.520.160,00	903.731.280,00	-302.211.120,00	-50,24%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	601.520.160,00	903.731.280,00	-302.211.120,00	-50,24%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	5.707.512.046,00	4.700.540.100,00	1.006.971.946,00	17,64%
138509	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	5.707.512.046,00	4.700.540.100,00	1.006.971.946,00	17,64%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(1.295.479.197,00)	(1.340.760.580,00)	45.281.383,00	-3,50%
138609	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	(1.295.479.197,00)	(1.340.760.580,00)	45.281.383,00	-3,50%

Este rubro presento un saldo Total por la vigencia 2020 \$ 38.465.708.259,00 y por la vigencia anterior \$ 32.786.989.834,00 de con una diferencia por valor de \$ 5.678.718.425,00, incrementando porcentualmente en 14,76 %.

En tabla suministrada por la entidad se observa una diferencia entre lo registrado en los estados financieros por valor de \$ 10.507.256.610,00 no soportándose esta diferencia.

También se observa que existe una cartera mayor de 360 días por valor de \$ 12.762.279.358,00, esto señala que no existe una política de cobro de cartera que conlleva a la perdida de este importante recurso

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

De lo anterior se deduce, que la información que se presenta en los estados financieros no se encuentra ajustada a la realidad de la situación.

Este saldo se presenta como No razonable.

Observación No 1 (Administrativa y Disciplinaria)

Condición: Se deben observar los principios contables, de representación fiel al informar las cifras reales, de las cuentas por cobrar, estas no se encuentran ajustadas a la base de datos existiendo diferencias significativas, no existiendo razonabilidad.

Criterio: Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública, resol, 354 del 2007, la ley 1066 de la normalización de cartera ley 734 del 2002

Causa: Información presentada de forma no razonable

Efecto: Información poco confiable, saldo incierto de los rubros del balance, que impiden a los usuarios de la información la toma de decisiones.

Observación administrativa **(A) y (D)**

DESCARGOS:

En tabla suministrada por la entidad se observa una diferencia entre lo registrado en los estados financieros por valor de \$ 10.507.256.610,00 soportándose esta diferencia:

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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



Cuenta	Régimen	Radicada	Sin Radicar
131902	Contributivo	6.042.078.441	3.016.087.472
131904	Subsidiado	11.039.465.588	3.592.638.615
131909	IPS Privadas	591.228.751	74.942.563
131915	G. Especial	23.406.128	163.006.984
131916	Particulares	1.022.638	0
131918	Soa Seguros	103.237.422	632.185.796
131922	Subsidio oferta	4.029.136.358	2.660.634.811
131924	Riesgos ARL	11.681.815	92.945.642
131910	IPS Publicas	0	26.239.268
131925	Fosyga trauma	0	134.787.690
131927	Eca fosyga	0	113.787.770
131990	Otras ventas	1.103.641.498	0
Total		22.944.898.639	10.507.256.611

Fuente: Estado de Situación Financiera Dic. 31 de 2020.

OPINIÓN DEL EQUIPO AUDITOR: Se aceptan los descargos

Propiedad, Planta y Equipos: Saldo a dic 31 del 2020 \$ 12.538.737.346,00

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2020(Pesos)	SALDO FINAL 2019 (Pesos)	VARIACION	%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12.538.737.346,00	11.637.381.060,00	901.356.286,00	7,19%
1605	TERRENOS	2.573.910.000,00	2.573.910.000,00	0,00	0,00%
160501	URBANOS	2.573.910.000,00	2.573.910.000,00	0,00	0,00%
1.625	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	-	31.646.253,00	-31.646.253,00	#DIV/0!
162.504	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-	29.210.172,00	-29.210.172,00	#DIV/0!
162.505	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-	365.331,00	-365.331,00	#DIV/0!
162.507	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-	2.070.750,00	-2.070.750,00	#DIV/0!
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.083.876.458,00	-	1.083.876.458,00	100,00%
163501	MAQUINARIA Y EQUIPO	720.000,00	-	720.000,00	100,00%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

163502	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	961.944.622,00	-	961.944.622,00	100,00%
163503	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.070.600,00	-	2.070.600,00	100,00%
163504	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	9.930.641,00	-	9.930.641,00	100,00%
163590	OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA	109.210.595,00	-	109.210.595,00	100,00%
1640	EDIFICACIONES	11.824.314.356,00	11.524.314.356,00	300.000.000,00	2,54%
164001	EDIFICIOS Y CASAS	11.824.314.356,00	11.524.314.356,00	300.000.000,00	2,54%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	39.705.163,00	39.705.163,00	0,00	0,00%
164501	PLANTAS DE GENERACIÓN	39.705.163,00	39.705.163,00	0,00	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	10.737.909,00	10.737.909,00	0,00	0,00%
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	10.737.909,00	10.737.909,00	0,00	0,00%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.405.614.601,00	1.126.800.932,00	278.813.669,00	19,84%
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	20.950.870,00	20.950.870,00	0,00	0,00%
166003	EQUIPO DE URGENCIAS	223.130.379,00	214.262.504,00	8.867.875,00	3,97%
166005	EQUIPO DE HOSPITALIZACIÓN	372.157.966,00	323.811.920,00	48.346.046,00	12,99%
166006	EQUIPO DE QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO	450.226.495,00	450.226.495,00	0,00	0,00%
166007	EQUIPO DE APOYO DIAGNÓSTICO	42.486.581,00	42.486.581,00	0,00	0,00%
166008	EQUIPO DE APOYO TERAPÉUTICO	4.642.808,00	4.642.808,00	0,00	0,00%
166090	OTRO EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	292.019.502,00	70.419.754,00	221.599.748,00	75,89%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	359.742.125,00	359.742.125,00	0,00	0,00%
166501	MUEBLES Y ENSERES	294.619.491,00	294.619.491,00	0,00	0,00%
166502	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	65.122.634,00	65.122.634,00	0,00	0,00%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	218.231.005,00	198.524.605,00	19.706.400,00	9,03%
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	5.710.562,00	5.710.562,00	0,00	0,00%
167002	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	212.520.443,00	192.814.043,00	19.706.400,00	9,27%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	481.158.734,00	481.158.734,00	0,00	0,00%
167502	TERRESTRE	481.158.734,00	481.158.734,00	0,00	0,00%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	9.503.190,00	9.503.190,00	0,00	0,00%
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	9.503.190,00	9.503.190,00	0,00	0,00%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(5.468.056.195,00)	(4.718.662.207,00)	-749.393.988,00	13,70%
168501	EDIFICACIONES	(4.475.341.825,00)	(3.887.443.249,00)	-587.898.576,00	13,14%
168502	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	(15.219.156,00)	(13.408.644,00)	-1.810.512,00	11,90%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	(9.375.080,00)	(8.301.284,00)	-1.073.796,00	11,45%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

168505	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	(419.838.984,00)	(332.271.084,00)	-87.567.900,00	20,86%
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(194.321.593,00)	(166.346.617,00)	-27.974.976,00	14,40%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	(63.984.792,00)	(50.630.016,00)	-13.354.776,00	20,87%
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	(280.471.575,00)	(250.758.123,00)	-29.713.452,00	10,59%
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	(9.503.190,00)	(9.503.190,00)	0,00	0,00%

El inventario de propiedad planta y equipo correspondiente a la vigencia 2020, que con respecto al de la vigencia 2019 tuvo un incremento de \$ 901.356.286,00, se practicó la depreciación contable de la vigencia.

Se suministró un inventario de los bienes inmuebles con su respectivo precio de adquisición, existiendo una diferencia entre lo presentado en los estados financieros y la planilla existe una diferencia de \$ 60.680.088,36, correspondiente al rubro Otro Equipo Médico Científico.

Observación N° 2 (Administrativa).

Condición: La entidad auditada a pesar de tener un inventario actualizado de la propiedad planta y equipo, no concuerda con la información presentada en los estados financieros.

Criterio: C.N. Art 209 Principios de transparencia y equidad administrativa; R.C.P Norma 9.1.1. Párrafos 127;130 y 141; Ley 222 de 1995 Art 36, Modificatoria del código de comercio; ley 734 de 2002

Causa: No incorporación de la totalidad del inventario de propiedades, plantas y equipos en los estados financieros.

Efecto: Presenta estados financieros y contables con Incertidumbre en el saldo total de la cuenta Propiedad Planta y Equipo

La entidad no realizó los descargos de esta observación.

Hallazgo N° 1 (Administrativa).

Condición: La entidad auditada a pesar de tener un inventario actualizado de la propiedad planta y equipo, no concuerda con la información presentada en los estados financieros.

Criterio: C.N. Art 209 Principios de transparencia y equidad administrativa; R.C.P Norma 9.1.1. Párrafos 127;130 y 141; Ley 222 de 1995 Art 36, Modificatoria del código de comercio; ley 734 de 2002

Causa: No incorporación de la totalidad del inventario de propiedades, plantas y equipos en los estados financieros.

Efecto: Presenta estados financieros y contables con Incertidumbre en el saldo total de la cuenta Propiedad Planta y Equipo

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

Pasivos

Cuentas Por pagar: Saldo a 31 de diciembre de 2020 \$ 18.248.818.627,00

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2020(Pesos)	SALDO FINAL 2019 (Pesos)	VARIACION	%
24	CUENTAS POR PAGAR	18.248.818.627,00	13.889.341.740,00	4.359.476.887,00	23,89%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3.673.763.582,00	2.285.251.700,00	1.388.511.882,00	37,80%
240101	BIENES Y SERVICIOS	3.673.763.582,00	2.285.251.700,00	1.388.511.882,00	37,80%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.526.541.376,00	1.526.541.376,00	0,00	0,00%
240704	VENTAS POR CUENTA DE TERCEROS	1.526.541.376,00	1.526.541.376,00	0,00	0,00%
240.720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	-	-	0,00	#¡DIV/0!
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	81.230.843,00	140.144.164,00	-58.913.321,00	-72,53%
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	40.629.528,00	16.882.895,00	23.746.633,00	58,45%
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-	-	0,00	#¡DIV/0!
242404	SINDICATOS	2.414.394,00	1.077.735,00	1.336.659,00	55,36%
242405	COOPERATIVAS	5.826.500,00	2.068.100,00	3.758.400,00	64,51%
242406	FONDOS DE EMPLEADOS	6.152.582,00	101.391.842,00	-95.239.260,00	-1547,96%
242407	LIBRANZAS	26.207.839,00	13.685.212,00	12.522.627,00	47,78%
242410	FONDOS MUTUOS	-	-	0,00	#¡DIV/0!
242411	EMBARGOS JUDICIALES	-	5.038.380,00	-5.038.380,00	#¡DIV/0!
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	826.536.946,00	725.181.683,00	101.355.263,00	12,26%
243603	HONORARIOS	479.290.464,00	412.236.568,00	67.053.896,00	13,99%
243605	SERVICIOS	69.691.862,00	61.915.754,00	7.776.108,00	11,16%
243608	COMPRAS	175.036.315,00	159.291.034,00	15.745.281,00	9,00%
243615	RENTAS DE TRABAJO	57.308.329,00	43.618.417,00	13.689.912,00	23,89%
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	21.823.086,00	21.823.086,00	0,00	0,00%
243626	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	22.695.560,00	25.070.560,00	-2.375.000,00	-10,46%
243690	OTRAS RETENCIONES	691.330,00	1.226.264,00	-534.934,00	-77,38%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	127.498.006,00	122.551.464,00	4.946.542,00	3,88%
244014	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	46.899.398,00	41.952.856,00	4.946.542,00	10,55%
244080	OTROS IMPUESTOS DEPARTAMENTALES	80.598.608,00	80.598.608,00	0,00	0,00%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

2460	CRÉDITOS JUDICIALES	101.152.619,00	183.952.619,00	-82.800.000,00	-81,86%
246002	SENTENCIAS	101.152.619,00	183.952.619,00	-82.800.000,00	-81,86%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	11.912.095.255,00	8.905.718.734,00	3.006.376.521,00	25,24%
249025	SUSCRIPCIÓN DE ACCIONES O PARTICIPACIONES	10.992.150,00	-	10.992.150,00	100,00%
249050	APORTES AL ICBF Y SENA	144.125.495,00	128.218.195,00	15.907.300,00	11,04%
249051	SERVICIOS PÚBLICOS	3.661.697.569,00	2.668.391.395,00	993.306.174,00	27,13%
249054	HONORARIOS	5.382.449.122,00	5.102.493.245,00	279.955.877,00	5,20%
249055	SERVICIOS	2.712.830.919,00	1.006.615.899,00	1.706.215.020,00	62,89%

El saldo de las cuentas por Pagar para la vigencia 2019 se presenta por un valor de \$ 13.889.341.740,00, inferior a la vigencia 2020 por 4.359.476.887,00

En los rubros de los Pasivos que se presenta en la entidad podemos identificar lo siguiente:

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

Observación N° 3 (Administrativa y Disciplinaria)

Condición: el saldo correspondiente a las cuentas por pagar refleja la falta de prevención y políticas que podrían afectar la entidad

Causa: Falta de políticas y debilidad en los procesos

Efecto: Estados financieros no brindan confiabilidad.

Observación administrativa **(A y D)**

DESCARGOS:

La ESE Hospital de Sabanalarga atiende el Estatuto Tributario contenido en el decreto 111 y 115 de 1996, y a las normas que manejan el presupuesto supeditado el cumplimiento de las obligaciones al flujo de caja, priorizando las obligaciones de carácter laboral con el fin de garantizar la operación de la entidad

OPINIÓN DEL EQUIPO AUDITOR: Se aceptan los descargos

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

4.4 CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

El control interno contable se mide por la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de las áreas de contabilidad de las entidades con el objetivo de generar información con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, que forma parte del Régimen de Contabilidad Pública – RCP adoptado por la Resolución 354 del 5 de septiembre de 2007, y la aplicabilidad de la resolución 357 del 2008, por ello el informe de Control Interno Contable, se convierte en una síntesis de las buenas prácticas y acciones de la actividad contable adelantadas por las entidades públicas en concordancia con el RCP, mostrando sus debilidades y fortalezas y planteando las necesidades de mejora, según el caso, teniendo en cuenta que la información contable revelada en los estados contables debe ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas, que acrediten y confirmen su confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, y que la misma debe servir de instrumento para que los diferentes usuarios fundamenten sus decisiones relacionadas con el control y optimización de los recursos públicos, en procura de una gestión pública eficiente y transparente.

La Resolución 357 de 2008, definió cuatro rangos de interpretación de la calificación, los cuales permiten medir la situación individual, en cuanto a la evaluación del Control Interno Contable.

RANGO	CRITERIO
1,0 - 2,0	INADECUADO
2,0 - 3,0	(no incluye 2,0) DEFICIENTE
3,1 - 4,0	(no incluye 3,0) SATISFACTORIO
4,1 - 5,0	(no incluye 4,0) ADECUADO

De acuerdo con los resultados de la “Encuesta”, se estableció, que el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable de la ESE Hospital de Sabanalarga se implementó en 4.12, en un nivel adecuado así:

124408000 - E.S.E. Hospital Departamental de Sabanalarga
GENERAL

01-01-2020 al 31-12-2020

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
--------	--------	--------------	---------------	-------------------------------	----------------------------

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,12
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	SE ENCUENTRAN DEFINIDAS LAS POLÍTICAS CONTABLES PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICION Y REVELACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS DE ACUERDO AL MARCO NORMATIVO VIGENTE.	0,86	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	NO	A LA FECHA DE LA EVALUACION NO SE HA REALIZADO SOCIALIZACION DE LAS POLITICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	EL CONTADOR AL FRENTE DEL AREA DE CONTABILIDAD ES LA UNI PERSONA QUE TIENE CONOCIMIENTO DE LAS POLITICAS CONTABLES Y ES QUIEN LAS APLICA		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	LAS POLITICAS CONTABLES FUERON ELABORADAS DE ACUERDO A LA NATURALEZA Y ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD Y RESPONDEN POSITIVAMENTE A SU GESTION		
1.1.5	.....1.4. LAS POLITICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	ESTAS ESTAN AJUSTADAS PARA QUE LA INFORMACION FINANCIERA SEA PRESENTADA DE FORMA FIDEDIGNA		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	PARCIALMENTE	LOS MANUALES DE PROCEDIMIENTO SE ENCUENTRAN OBSOLETOS	0,60	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	NO	A LA FECHA NO HAY SOPORTE DE SOCIALIZACION DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTO		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS	SI	LA OFCINA DE CONTROL INTERNO		

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

	PLANES DE MEJORAMIENTO?				
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	PARCIALMENTE	ESTOS MANUALES ESE ENCUENTRA OBSOLETOS	0,60	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	A LA FECHA DE LA EVALUACION NO SE HA REALIZADO SOCIALIZACION		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	SE ENCUENTRAN OBSOLETOS		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	RESOLUCION DE ADOPCION DE POLITICAS CONTABLES		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	NA	0,72	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	NA		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	SE REALIZO ACOMPAÑAMIENTO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO AL REALIZAR INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS DE LA ENTIDAD		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA	SI	HACE PARTE DE LOS MANUALES OBSOLETOS	0,86	

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

	IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?				
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	DEBIDO AL CAMPO DE PERSONAL EN EL AREA A LA FECHA NO TODOS ESTAN PERSONAS SE LE HA SOCIALIZADO		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	NA		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	NA	0,72	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	NO CUENTAN CON ACTA DE SOCIALIZACION		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	NA		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	NA	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	CON EL PERSONAL INVOLUCRADO		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	NA		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS	SI	NA	0,86	

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

	ECONÓMICOS?				
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	NO HAY ACTA DE SOCIALIZACION		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	NA		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	NA	0,86	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	NO CUENTAN CON ACTA DE SOCIALIZACION		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	NA		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	PARCIALMENTE	NO CUENTAN CON ACTA DE SOCIALIZACION	0,78	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NA		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	NA		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS	PARCIALMENTE	PERIODICAMENTE		

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

	PERIÓDICAMENTE?				
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	SE ENCUENTRA OBSOLETO	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	NA		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	NA		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	NA	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	NA		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	NA		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	NA	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	NA		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	NA	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE	SI	PERIODICAMENTE Y SE REALIZAN ACTUALIZACIONES		

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

	LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?		CUANDO ESTE ES SUGERIDO POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	NA	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	NA		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	NA	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	NA		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	NA		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	SOPORTES DE LA TRANSACCION CONTABLE	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	NA		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	ESTOS TERMINAN SU RECORRIDO EN TESORERIA Y SON ARCHIVADOS		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	ES FIRMADO POR CONTADOR	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	NA		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	NA		

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	NA	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	NA		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	SE REALIZAN CONCILIACIONES CON LAS AREAS DE SUMINISTRO DE INFORMACION		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	CONCILIACIONES BANCARIAS	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	PERIODICAMENTE		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	NA		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	NA	0,86	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	NO TIENE SOCIALIZACION DE POLITICAS CONTABLES		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN	SI	NA		

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

	DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?				
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	NO CUMPLE	0,50	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	DE ACUERDO A LA POLÍTICA CONTABLE		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	NO	NA		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	NO	NO SE REALIZA		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	NA	0,82	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	NA		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	NA		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	NA		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	NA		

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	ALGUNAS VECES		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	NA	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	NA		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	NA		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	SON EVALUADOS POR LA JUNTA DE LA ESE		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	NA		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	NA	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	NA		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	NA	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	NA		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA	SI	NA		

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

	COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?				
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	NA	0,88	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	NA		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	PARCIALMENTE	DEBE MEJORAR LA INFORMACION DE LAS NOTAS		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	NA		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	PARCIALMENTE	DEBE MEJORAR LA INFORMACION DE LAS NOTAS		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	NA		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS	SI	NA	0,86	

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

	ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?				
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	NA		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	PARCIALMENTE	CUANDO ESTA ES SOLICITADA		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	NO	NA	0,20	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	NO	NA		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	NA	0,53	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	NA		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	NA		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	NO	NA		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	NA		

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	LA TOTALIDAD DE FUNCIONARIOS SON PROFESIONALES EN EL AREA CONTABLE	0,72	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	PARCIALMENTE	LOS FUNCIONARIOS NUEVOS A EXEPCION EL CONTADOR NO TIENE CONOCIMIENTO DE LA POLITICAS CONTABLES DEBIDO A QUE ESTAS NO HAN SIDO SOCIALIZADAS		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	NO	NA	0,20	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	LAS CAPACITACIONES PARA EL AREA DE CONTABILIDAD EN LA VIGENCIA 2020 NO SE ENCONTRABAN DENTRO DEL PLAN ANUAL DE CAPACITACIONES		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	PARA EL PERIODO 2020 NO HUBO CAPACITACION PARA FUNCIONARIOS DE CONTABILIDAD		
2.1	FORTALEZAS	SI	EL AREA CONTABLE DE LA E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE SABANALARGA CUENTA CON PERSONAL IDONEO PARA EL DESARROLLO DE LAS COMPETENCIAS, YA QUE TODOS LOS FUNCIONARIOS SON PROFESIONALES EN CONTADURIA		
2.2	DEBILIDADES	PARCIALMENTE	- EL AREA DE CONTABILIDAD NO SOCIALIZO DURANTE LE PERIODO DEL 2020 LAS POLITICAS CONTABLES CON SUS FUNCIONARIOS COMO MEDIDA DE INDUCCION Y REINDUCCION, PARA MEJORAMIENTO DE		

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

			<p>HABILIDADES Y COMPETENCIAS.</p> <ul style="list-style-type: none"> - LOS MANUALES DE PROCESO DEL AREA CONTABLE DE LA ENTIDAD SE ENCUENTRAN OBSOLETOS. - LA ACTUALIZACION DEL SOFTWARE HA PRESENTADO DIFICULTADES EN EL RETRASO DE OPTIMIZARLO AL 100%, A LO QUE SE LE AÑADE DEMORAS EN ATENCION EN EL SOPORTE TECNICO DEL MISMO. 		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	PARCIALMENTE	<ul style="list-style-type: none"> - SE CONTINUA CON EL AVANCE DE LA ACTUALIZACION DEL SOFTWARE Y LA MEJORAS DE EQUIPOS DE COMPUTOS. 		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	<ul style="list-style-type: none"> - ESTABLECER CRONOGRAMA DE TRABAJO PARA TENER UN SOFTWARE CONTABLE EN OPTIMAS CONDICIONES Y TOTALMENTE INTEGRADO EN EL MENOR TIEMPO POSIBLE, QUE SIRVA DE APOYO EN LAS TOMA DE DECISIONES POR LA ALTA GERENCIA. - INCLUIR EN EL PLAN ANUAL DE CAPACITACION EL RECURSO HUMANO DEL AREA DE CONTABILIDAD PARA MEJORAR LAS COMPETENCIAS Y HABILIDADES COMO PILAR FUNDAMENTAL DEL AREA FINANCIERA. - SOCIALIZAR LAS POLITICAS CONTABLES CON LOS FUNCIONARIOS DEL AREA DE CONTABILIDAD Y DEJAR EVIDENCIA DE LAS ACCIONES DESARROLLADAS. - ACTUALIZAR EL MANUAL DE PROCESOS DEL AREA CONTABLE. 		

En la encuesta anterior la auditoria determino que en la entidad ESE Hospital de Sabanalarga, Presenta un control interno contable satisfactorio.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

4.5 EVALUACION PRESUPUESTAL

Componentes de evaluación de Ingreso y Gastos

Indicador de Eficacia de ingresos y Gastos

El "Indicador de Eficacia" identifica el avance en la ejecución presupuestal de los ingresos, gastos y metas, respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM), El coeficiente de eficacia, para la evaluación presupuestal, debe tender a 0.5. En el caso de no llegar a dicho valor, debe señalarse las causas que motivaron tal resultado.

Formula Eficacia del ingreso

$$IEIS(PIM) = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos}}{\text{Monto del Presupuesto Institucional Modificado}}$$

Formula de Eficacia del Gasto

$$IEGS(PIM) = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Egresos (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)}}{\text{Monto del Presupuesto Institucional Modificado (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)}}$$

Presupuesto De Ingresos 2020

COD	CUENTA	PRESUPUESTO INICIAL	DEFINITIVO	RECAUDO TOTAL	SALDO POR EJECUTAR	%
	TOTAL INGRESOS - OPERACIÓN CORRIENTE	16.590.270.024	26.120.296.786	17.587.989.535	8.532.307.251	67,33%
-	Disponibilidad Inicial	-	299.433.681	299.433.681	-	100,00%
1	TOTAL INGRESOS (No incluye Disponibilidad Inicial)	16.590.270.024	25.820.863.105	17.288.555.854	8.532.307.251	66,96%
1.2	Total Ingresos Corrientes	16.590.270.024	21.970.230.104	13.437.922.853	8.532.307.251	61,16%
1.2.1	Ingreso de Explotación	13.917.270.830	14.003.087.597	8.358.236.797	#####	59,69%
1.2.1.1	Venta de Servicios de Salud	13.917.270.830	14.003.087.597	8.358.236.797	5.644.850.800	59,69%
1.2.1.1.1	Regimen Subsidiado	8.863.479.849	8.863.479.849	7.326.110.988	1.537.368.861	82,66%
1.2.1.1.2	Régimen Contributivo	2.018.938.262	2.018.938.262	781.068.608	1.237.869.654	38,69%
1.2.1.1.3	Departamento/Distrito - PPNA y NO POS	2.254.400.675	2.254.400.675	-	2.254.400.675	0,00%
1.2.1.1.4	Municipios - PPNA y NO POS	-	-	-	-	#DIV/0!
1.2.1.1.5	Departamento/Distrito - PIC	-	-	-	-	#DIV/0!
1.2.1.1.6	Municipios - PIC	-	-	-	-	#DIV/0!
1.2.1.1.7	Nación - Programas Especiales	-	-	-	-	#DIV/0!
1.2.1.1.8	SOAT - Accidentes de Tránsito Cías de Seguros	-	-	-	-	#DIV/0!
1.2.1.1.9	ADRES- ECAT Accidentes de Tránsito	66.267.359	152.084.126	24.055.149	128.028.977	15,82%
1.2.1.1.10	ADRES - ECAT Otros Eventos	-	-	-	-	#DIV/0!
1.2.1.1.11	Otros Eventos (ARL, Prepagada, Pólizas, Particulares)	-	-	-	-	#DIV/0!
1.2.1.1.12	Otras Entidades (Magisterio, Fuerzas Militares, Universidades, ECOPEPETROL)	445.064.541	445.064.541	227.002.052	218.062.489	51,00%
1.2.1.1.13	Otras Ventas De Servicios De Salud	269.120.144	269.120.144	-	269.120.144	0,00%
1.2.1.1.14	SOAT - Accidentes de Tránsito Cías de Seguros	-	-	-	-	#DIV/0!

"Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

1.2.2	Aportes Permanentes	2.070.000.000	6.658.257.606	4.588.257.606	2.070.000.000	68,91%
1.2.2.1	Aportes de la Nación	-	2.569.419.019	2.569.419.019	-	100,00%
1.2.2.4	Aportes del Municipio	-	-	-	-	#DIV/0!
1.2.2.5	Aportes del Departamento/Distrito	2.070.000.000	4.088.838.587	2.018.838.587	2.070.000.000	49,37%
1.2.2.5.1	Aportes del Departamento (Patronales)	501.756.000	501.756.000	-	501.756.000	0,00%
1.2.2.5.2	Otros Aportes Departamentales (Estampilla)	1.568.244.000	1.868.244.000	300.000.000	1.568.244.000	16,06%
1.2.2.5.3	Aportes del Distrito	-	-	-	-	#DIV/0!
1.2.2.5.5	Aportes del Departamento (emergencia covid-19)	-	1.718.838.587	1.718.838.587	-	100,00%
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	602.999.194	1.308.884.901	491.428.450	817.456.451	37,55%
1.2.3.2	Otros Ingresos	602.999.194	1.308.884.901	491.428.450	817.456.451	37,55%
1.2.3.2.1	Arrendamientos Bienes Muebles e Inmuebles	-	-	-	-	#DIV/0!
1.2.3.2.2	otros ingresos	-	130.198.767	126.729.297	3.469.470	97,34%
1.2.3.2.3	Otros (% participación Uci-Laboratorio)	602.999.194	1.178.686.134	364.699.153	813.986.981	30,94%
1.3	Total Ingresos No Corrientes	-	3.850.633.001	3.850.633.001	-	100,00%
1.3.1	Recursos de Capital	-	3.850.633.001	3.850.633.001	-	100,00%
1.3.1.1	Recursos del Crédito	-	-	-	-	#DIV/0!
1.3.1.2	Aportes Ocasionales	-	-	-	-	#DIV/0!
1.3.1.2.1	Aportes Ocasionales de la Nación	-	-	-	-	#DIV/0!
1.3.1.2.2	Aportes Ocasionales del Municipio	-	-	-	-	#DIV/0!
1.3.1.2.3	Aportes Ocasionales del Departamento/Distrito	-	-	-	-	#DIV/0!
1.3.1.2.3.1	Aportes del Departamento	-	-	-	-	#DIV/0!
1.3.1.2.3.2	Aportes del Distrito	-	-	-	-	#DIV/0!
1.3.1.3	Otros Recursos de Capital	-	3.850.633.001	3.850.633.001	-	100,00%
1.3.1.3.1	Rendimientos y Participaciones	-	-	-	-	#DIV/0!
1.3.1.3.2	Otros	-	-	-	-	#DIV/0!
1.9	Recaudo Cuentas por Cobrar - Rezago Vigencia Anterior (Mayor a 361 días)	-	3.850.633.001	3.850.633.001	-	100,00%

Evaluación de la Ejecución de la Eficacia del Ingreso.

El presupuesto de la vigencia 2020 fue ejecutado en un 67,33% sobrepasando las metas presupuestales iniciales (PIA) el porcentaje de eficacia sobrepaso el 50% por lo que indicamos que su ejecución sobrepaso los estándares iniciales.

Ingresos Corrientes: Este rubro se ejecutó en un 61,16% con respecto a las previsiones de ingresos iniciales, cumplió con la eficacia de recaudo

Ingresos No Corrientes: Este rubro se ejecutó en un 100% con respecto a las previsiones de ingresos iniciales, cumplió con la eficacia de recaudo.

Para la vigencia 2020, el presupuesto Inicial fue de \$ 16.50.270.024,00 y el definitivo fue por valor de \$ 26.120.296.786,00 de los cuales se recaudaron 17.587.989.535,00, cifra considerada como satisfactoria con un buen comportamiento.

Presupuesto De Gastos 2020

COD	CUENTA	PRESUPUESTO INICIAL	DEFINITIVO	TOTAL COMPROMISOS	TOTAL GIROS	SALDOS DE APROPIACION POR EJECUTAR	%
	TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS - OPERACIÓN CORRIENTE	16.590.270.024	26.120.296.786	22.215.069.896	16.271.943.422	3.905.226.891	85,0%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

2	TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	16.590.270.024	26.120.296.786	22.215.069.896	16.271.943.422	3.905.226.891	85,0%
2.1	TOTAL GASTOS DE PERSONAL	10.908.267.036	13.523.120.036	11.936.568.688	9.810.088.472	1.586.551.348	88,3%
2.1.01	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2.823.236.525	3.242.171.450	2.669.007.331	2.604.167.771	573.164.119	82,3%
2.1.01.01	Servicios Personales Asociados a la Nómina	971.614.736	1.390.549.661	841.116.184	841.116.184	549.433.477	60,5%
2.1.01.01.01	Sueldos de Personal de Nómina	712.000.000	1.130.934.925	670.395.148	670.395.148	460.539.777	59,3%
2.1.01.01.02	Horas Extras y/o Recargos	-	-	-	-	-	#iDIV/0!
2.1.01.01.03	Prima Técnica	-	-	-	-	-	#iDIV/0!
2.1.01.02	Otros Gastos Asociados a la Nómina	259.614.736	259.614.736	170.721.036	170.721.036	88.893.700	65,8%
2.1.01.02.01	Vacaciones	-	-	-	-	-	#iDIV/0!
2.1.01.02.02	Prima de Servicios	46.882.375	46.882.375	34.986.029	34.986.029	11.896.346	74,6%
2.1.01.02.03	Prima de Vacaciones	61.296.136	35.841.544	28.476.346	28.476.346	7.365.198	79,5%
2.1.01.02.04	Prima de Navidad	100.288.997	100.288.997	62.585.598	62.585.598	37.703.399	62,4%
2.1.01.02.05	Subsidio de Alimentación	5.800.242	5.800.242	1.579.896	1.579.896	4.220.346	27,2%
2.1.01.02.06	Bonificación por Servicios Prestados	19.885.845	19.885.845	15.170.089	15.170.089	4.715.756	76,3%
2.1.01.02.07	Bonificación Especial	5.049.908	5.049.908	-	-	5.049.908	0,0%
2.1.01.02.08	Otros Gastos en Servicios Prestados	17.886.279	17.886.279	-	-	17.886.279	0,0%
2.1.01.02.09	Intereses de Cesantías	-	25.454.592	25.454.592	25.454.592	-	100,0%
2.1.01.02.10	Subsidio de Transporte	2.524.954	2.524.954	2.468.486	2.468.486	56.468	97,8%
2.1.01.03	Servicios Personales Indirectos Administrativos	1.417.699.057	1.417.699.057	1.393.972.391	1.329.132.833	23.726.666	98,3%
2.1.01.03.01	Remuneración Servicios Técnico (contratos)	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000	968.942.462	-	100,0%
2.1.01.03.02	Honorarios Administrativos	408.170.929	408.170.929	392.216.787	358.434.767	15.954.142	96,1%
2.1.01.03.03	Honorarios de Junta directiva	9.528.128	9.528.128	1.755.604	1.755.604	7.772.524	18,4%
2.1.01.04	Contribuciones Inherentes A Nómina Sector Privado	113.645.181	113.645.181	113.641.205	113.641.203	3.976	100,0%
2.1.01.04.01	EPS SSF	72.310.946	72.310.946	72.310.945	72.310.942	2	100,0%
2.1.01.04.02	Fondo de Pensiones SSF	41.334.235	41.334.235	41.330.261	41.330.261	3.974	100,0%
2.1.01.05	Contribuciones Inherentes A Nómina Sector Privado CSF	69.635.467	69.635.467	69.635.467	69.635.467	-	100,0%
2.1.01.05.01	Accidentales y Riesgos Laborales A.R.L.	44.896.935	44.896.935	44.896.935	44.896.935	-	100,0%
2.1.01.05.02	Caja de Compensación Familiar (Cajacopi)	24.738.532	24.738.532	24.738.532	24.738.532	-	100,0%
2.1.01.06	Contribuciones Inherentes A Nómina Sector Público SSF	194.520.917	194.520.917	194.520.917	194.520.917	-	100,0%
2.1.01.06.01	EPS SSF	14.009.877	14.009.877	14.009.877	14.009.877	-	100,0%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

2.1.01.06.02	Fondo de Pensiones SSF	77.350.458	77.350.458	77.350.458	77.350.458	-	100,0%
2.1.01.06.03	Cesantías e Intereses de Cesantías SSF	103.160.582	103.160.582	103.160.582	103.160.582	-	100,0%
2.1.01.07	Contribuciones Inherentes A Nómina Sector Público CSF	56.121.167	56.121.167	56.121.167	56.121.167	-	100,0%
2.1.01.07.01	Servicio Nacional de Aprendizaje SENA	22.448.466	22.448.466	22.448.466	22.448.466	-	100,0%
2.1.01.07.02	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF	33.672.701	33.672.701	33.672.701	33.672.701	-	100,0%
2.1.02	GASTOS DE OPERACIÓN	8.085.030.511	10.280.948.586	9.267.561.357	7.205.920.702	1.013.387.229	90,1%
2.1.02.01	Servicios Personales Asociados a la Nómina	2.026.635.723	2.026.635.723	1.788.127.796	1.781.880.781	238.507.927	88,2%
2.1.02.01.01	Sueldos de Personal de Nómina	1.530.422.516	1.530.422.516	1.369.364.502	1.369.364.502	161.058.014	89,5%
2.1.02.01.02	Horas Extras, Dias Festivos y/o Recargos	46.540.800	46.540.800	41.911.655	41.911.655	4.629.145	90,1%
2.1.02.02	Otros Gastos Asociados a la Nómina	449.672.407	449.672.407	376.851.639	370.604.624	72.820.768	83,8%
2.1.02.02.01	Vacaciones	-	-	-	-	-	#¡DIV/0!
2.1.02.02.02	Subsidio Alimentación	19.082.649	19.082.649	14.076.098	14.076.098	5.006.551	73,8%
2.1.02.02.03	Subsidio De Transporte	26.450.388	26.450.388	20.982.139	20.982.139	5.468.249	79,3%
2.1.02.02.04	Primas de Navidad	147.791.353	147.791.353	131.861.900	131.861.900	15.929.453	89,2%
2.1.02.02.05	Bonificación Especial	12.835.041	12.835.041	-	-	12.835.041	0,0%
2.1.02.02.06	Bonificación Por Servicios Prestados	49.867.019	49.867.019	45.538.054	45.538.054	4.328.965	91,3%
2.1.02.02.07	Primas De Vacaciones	77.657.553	77.657.553	64.841.163	64.841.163	12.816.390	83,5%
2.1.02.02.08	Primas De Servicios	65.988.404	65.988.404	65.799.310	65.799.310	189.094	99,7%
2.1.02.02.09	Otros Gastos En Servicios Personales (Dotación a los Empleados)	-	-	3.000.000	-	-	#¡DIV/0!
2.1.02.02.10	Indemnización De Vacaciones	50.000.000	50.000.000	30.752.975	27.505.960	19.247.025	61,5%
2.1.02.03	Servicios Personales Indirectos Operativos	5.332.294.070	7.528.212.145	6.753.332.843	4.697.939.203	774.879.302	89,7%
2.1.02.03.01	Honorarios Operativos	5.332.294.070	7.528.212.145	6.753.332.843	4.697.939.203	774.879.302	89,7%
2.1.02.04	Contribuciones Inherentes A Nómina Sector Privado SSF	201.081.022	201.081.022	201.081.022	201.081.022	-	100,0%
2.1.02.04.01	EPS SSF	105.989.360	105.989.360	105.989.360	105.989.360	-	100,0%
2.1.02.04.02	Fondo de Pensiones SSF	95.091.662	95.091.662	95.091.662	95.091.662	-	100,0%
2.1.02.05	Contribuciones Inherentes A Nómina Sector Privado CSF	115.381.409	115.381.409	115.381.409	115.381.409	-	100,0%
2.1.02.05.01	Accidentales y Riesgos Laborales A.R.L.	42.067.871	42.067.871	42.067.871	42.067.871	-	100,0%
2.1.02.05.02	Caja de Compensación Familiar (Cajacopi)	73.313.538	73.313.538	73.313.538	73.313.538	-	100,0%
2.1.02.06	Contribuciones Inherentes A Nómina Sector Público SSF	317.996.363	317.996.363	317.996.363	317.996.363	-	100,0%
2.1.02.06.01	EPS SSF	45.565.532	45.565.532	45.565.532	45.565.532	-	100,0%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

2.1.02.06.02	Fondo de Pensiones SSF	105.187.540	105.187.540	105.187.540	105.187.540	-	100,0%
2.1.02.06.03	Cesantías e Intereses de Cesantías SSF	167.243.291	167.243.291	167.243.291	167.243.291	-	100,0%
2.1.02.07	Contribuciones Inherentes A Nómina Sector Público CSF	91.641.924	91.641.924	91.641.924	91.641.924	-	100,0%
2.1.02.07.01	Servicio Nacional de Aprendizaje SENA	54.985.154	54.985.154	54.985.154	54.985.154	-	100,0%
2.1.02.07.02	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF	36.656.769	36.656.769	36.656.769	36.656.769	-	100,0%
2.2	TOTAL GASTOS GENERALES	2.940.127.501	3.959.548.638	3.229.292.180	1.364.135.509	730.256.458	81,6%
2.2.01	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	-	-	-	-	-	#¡DIV/0!
2.2.01.01	Adquisición De Bienes	-	0	0	0	0	#¡DIV/0!
2.2.01.02	Adquisición De Servicios	-	0	0	0	0	#¡DIV/0!
2.2.02	GASTOS DE OPERACIÓN	2.940.127.501	3.959.548.638	3.229.292.180	1.364.135.509	730.256.458	81,6%
2.2.02.01	Adquisición De Bienes	414.756.750	414.756.750	126.641.302	50.230.742	288.115.448	30,5%
2.2.02.01.01	Mantenimiento Hospitalario De Bienes	414.756.750	414.756.750	126.641.302	50.230.742	288.115.448	30,5%
2.2.02.02	Otros Adquisición De Bienes	479.944.930	1.086.951.255	1.019.045.057	451.240.218	67.906.198	93,8%
2.2.02.02.01	Compra de equipos	50.000.000	604.566.019	580.661.519	219.541.337	23.904.500	96,0%
2.2.02.02.02	Material de oficina y otros	429.944.930	482.385.236	438.383.538	231.698.881	44.001.698	90,9%
2.2.02.02.03	Impresos	-	-	-	-	-	#¡DIV/0!
2.2.02.03	Adquisición De Servicios	414.756.675	414.756.675	229.710.475	171.848.052	185.046.200	55,4%
2.2.02.03.01	Mantenimiento Hospitalario De Servicios	414.756.675	414.756.675	229.710.475	171.848.052	185.046.200	55,4%
2.2.02.04	Otros Adquisición De Servicios	1.630.669.146	2.043.083.958	1.853.895.346	690.816.497	189.188.612	90,7%
2.2.02.04.01	Viáticos y/o Gasto de Viajes	11.910.160	11.910.160	1.947.462	1.947.462	9.962.698	16,4%
2.2.02.04.02	Servicios Públicos Domiciliarios Operativos	400.000.000	879.063.401	851.429.765	92.563.744	27.633.636	96,9%
2.2.02.04.03	Servicios Públicos Domiciliarios Administrativos	300.000.000	300.000.000	299.850.580	8.559.569	149.420	100,0%
2.2.02.04.04	Seguros	100.000.000	100.000.000	84.949.744	42.193.809	15.050.256	84,9%
2.2.02.04.05	Comunicaciones y Transporte	100.000.000	40.000.000	6.000.000	-	34.000.000	15,0%
2.2.02.04.06	Combustible y lubricantes	100.000.000	20.000.000	18.500.000	16.000.000	1.500.000	92,5%
2.2.02.04.07	Publicidad	20.000.000	20.000.000	9.332.000	7.186.000	10.668.000	46,7%
2.2.02.04.08	Vigilancia	372.772.223	401.772.223	399.082.543	345.553.396	2.689.680	99,3%
2.2.02.04.09	Capacitación	17.865.240	17.865.240	-	-	17.865.240	0,0%
2.2.02.04.10	Bienestar social	127.690.735	127.690.735	127.690.735	121.700.000	0	100,0%
2.2.02.04.11	Caja menor	72.944.112	72.944.112	54.000.000	54.000.000	18.944.112	74,0%
2.2.02.04.12	Gasto de imprevistos	5.955.080	50.306.491	1.112.517	1.112.517	49.193.974	2,2%
2.2.02.04.13	Impuestos y Multas	1.531.596	1.531.596	-	-	1.531.596	0,0%
3	TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES	644.282.209	644.282.209	138.791.167	40.950.122	505.491.042	21,5%
3.1	Transferencias al Sector Público	60.781.271	60.781.271	42.879.823	40.950.122	17.901.448	70,5%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

3.1.01	Departamento (Cuota De Auditar Contraloría Departamental)	48.727.016	48.727.016	30.825.568	29.538.696	17.901.448	63,3%
3.1.02	Municipio	-	-	-	-	-	#iDIV/0!
3.1.03	Otras Entidades Públicas	-	-	-	-	-	#iDIV/0!
3.1.04	Transferencias Previsión y SS	-	-	-	-	-	#iDIV/0!
3.1.05	Pensión Sanción y Jubilaciones	12.054.255	12.054.255	12.054.255	11.411.426	0	100,0%
3.1.06	Cesantías	-	-	-	-	-	#iDIV/0!
3.2	Otras Transferencias	583.500.938	583.500.938	95.911.344	-	487.589.594	16,4%
3.2.01	Sentencias y Conciliaciones	583.500.938	583.500.938	95.911.344	-	487.589.594	16,4%
3.2.02	Destinatarios de Otras Transferencias	-	-	-	-	-	#iDIV/0!
4	TOTAL GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	2.097.593.278	2.653.440.634	2.519.854.312	788.404.543	133.586.322	95,0%
4.1	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	1.200.000.000	1.650.000.000	1.618.865.314	410.942.461	31.134.686	98,1%
4.1.01	Compra de Bienes Para la Venta (Medicamentos)	1.200.000.000	1.650.000.000	1.618.865.314	410.942.461	31.134.686	98,1%
4.2	Gastos de Prestación de Servicios	897.593.278	1.003.440.634	900.988.998	377.462.082	102.451.636	89,8%
4.2.01	Compra de Bienes y Servicios Para La Venta (Material Médico Quirúrgico)	420.000.000	505.847.356	464.893.098	159.065.432	40.954.258	91,9%
4.2.02	Gastos Complementarios e Intermedios	477.593.278	497.593.278	436.095.900	218.396.650	61.497.378	87,6%
8	TOTAL GASTOS DE INVERSIÓN	-	300.000.000	300.000.000	177.801.227	-	100,0%
8.1	Programa de Inversión	-	300.000.000	300.000.000	177.801.227	-	100,0%
8.1.01	Formación Bruta de Capital	-	300.000.000	300.000.000	177.801.227	-	100,0%
8.1.01.01	Proyectos	-	300.000.000	300.000.000	177.801.227	-	100,0%
8.1.02	Gastos Operativos de Inversión	-	-	-	-	-	#iDIV/0!
8.1.02.01	Proyectos-1 (Dotación e Infraestructura)	-	0	0	0	0	#iDIV/0!
8.1.02.02	Proyectos-2 (Prog. De Reorg. Rediseño y Mod.)	-	0	0	0	0	#iDIV/0!
B	TOTAL DEUDA PÚBLICA	-	5.039.905.269	4.090.563.549	4.090.563.549	949.341.720	81,2%
B1	Cuentas Por Pagar Vigencias Anteriores	-	5.039.905.269	4.090.563.549	4.090.563.549	949.341.720	81,2%
B2	Cuentas Por Pagar Vigencias Anteriores PSFF	-	-	-	-	0	#iDIV/0!
B3	Cuentas por pagar Vigencias anteriores (Emergencia Covid-19)	-	-	-	-	-	#iDIV/0!
7.1	Servicio De La Deuda Externa	-	-	-	-	-	#iDIV/0!
7.1.01	Amortizaciones	-	0	0	0	0	#iDIV/0!
7.1.02	Intereses, Comisiones y Gastos	-	0	0	0	0	#iDIV/0!
7.2	Servicio De La Deuda Interna	-	-	-	-	-	#iDIV/0!

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

7.2.01	Amortizaciones	-	0	0	0	0	#DIV/0!
7.2.02	Intereses, Comisiones y Gastos	-	0	0	0	0	#DIV/0!
E	DISPONIBILIDAD FINAL	-	-	-	-	-	#DIV/0!

PRESUPUESTO DE GASTOS

Indicador de Eficacia del Gasto Semestral (IEGS)

$$IEGS(PIM) = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Egresos (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)}}{\text{Monto del Presupuesto Institucional Modificado (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)}}$$

Evaluación de la Ejecución de la Eficacia del Gasto.

El presupuesto de la vigencia 2020 fue ejecutado en un 85% con respecto a las previsiones del presupuesto de gastos previamente aprobado (PIA) el porcentaje de eficacia sobrepaso el 0% por lo que indicamos que su ejecución sobrepaso los estándares iniciales.

Se observa para el 2020 se da una ejecución de los gastos de personal en un 88,3%, los gastos generales en un 81,6%, de inversión en un 21,5%

El presupuesto de gastos en todos los ítems hubo una ejecución mayor al 0%

Revisado los ingresos recaudados vs los egresos comprometidos existe una diferencia de \$ 4.627.080.472,00 presentando un déficit presupuestal.

Después del 31 de diciembre de cada año estas autorizaciones expiran y, en consecuencia, no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse, ni contracreditarse.

Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

Igualmente, cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios.

El Gobierno Nacional establecerá los requisitos y plazos que se deben observar para el cumplimiento del presente artículo (L. 38/89, art. 72; L. 179/94, art. 38; L. 225/95, art. 8°).

Las reservas presupuestales provenientes de relaciones contractuales sólo podrán constituirse con fundamento en los contratos debidamente perfeccionados. Cuando se haya adjudicado una licitación, concurso de méritos o cualquier otro proceso de selección del contratista con todos los requerimientos legales, incluida la disponibilidad presupuestal, y su perfeccionamiento se efectúe en la vigencia fiscal siguiente, se atenderá con el presupuesto de esta última vigencia, previo el cumplimiento de los procedimientos presupuestales correspondientes.

INDICADORES FINANCIEROS		
INDICADORES DE LIQUIDEZ	FORMULA	APLICACIÓN FORMULA
Razón corriente	$\text{Activo corriente} / \text{Pasivo corriente} * 100$	171,46
Capital de Trabajo	$\text{Activo corriente} - \text{pasivo corriente}$	13.205.219.086
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
Nivel de Endeudamiento.	$(\text{Pasivo total} / \text{Activo total}) * 100$	35,06
Concentración Endeudamiento a C.P.E	$(\text{Pasivo corriente} / \text{Pasivo total}) * 100$	100

4.6 INDICADORES FINANCIEROS

Razón Corriente:

Interpretación: Para el año 2020 La ESE Hospital de Sabanalarga, la razón corriente fue de 171,46 es decir que por cada peso de obligación vigente la entidad contaba con 171,46 pesos para respaldarla y cancelarla a corto plazo. Revela la capacidad de la entidad para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar. Y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios,

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

Esta razón corriente no evidencia suficiente razonabilidad dado que los activos por cuentas por cobrar y deudores no representan las características cualitativas de la información financiera.

Capital de Trabajo:

La entidad cuenta con un saldo positivo de \$ 13.250.219.086,00 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de cometido estatal. Dado el poco tiempo en el que se desarrolla la auditoria a este indicador habría que hacerle un análisis más exhaustivo, ya que se debería cotejar con los recursos ingresados a caja y los contratos que aún se encuentran por ejecutar a la vigencia 2020,

Esta razón corriente no evidencia suficiente razonabilidad dado que los activos por cuentas por cobrar y deudores no representan las características cualitativas de la información financiera.

4.7 CUADRO TIPIFICACION DE HALLAZGOS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR	VALOR (en letras)	Observación
1. ADMINISTRATIVOS	1			
2. DISCIPLINARIOS				
3. PENALES				
4. FISCALES				
• Obra Publica				
• Prestación de Servicios				
• Suministros				
• Consultoría y Otros				
TOTAL	1			

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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