

## INFORME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN



E.S.E CENTRO DE SALUD DE GALAPA

VIGENCIAS 2020 Y 2021

CDA – MEMORANDO No. 05  
Febrero 21 de 2022

---

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

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

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

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

## ESE. CENTRO DE SALUD DE GALAPA (ATLÁNTICO)

Contralor Departamental del Atlántico YADIRA MORALES RONCALLO

Supervisor de Auditoria

GREGORIO DOMÍNGUEZ F.

Representante Legal de la Entidad:

IVÁN A. ESTRADA HERNANDEZ

Equipo de Auditor:

Líder de Auditoría

MILENA DEL VALLE DE MOYA  
RAMON MORALES ARIZA  
LUIS PARRA MEJIA

---

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



## TABLA DE CONTENIDO

1. CARTA DE CONCLUSIONES	4
2. INTRODUCCIÓN	9
2.1. Objetivo General y Específico	10
2.2. Alcance	10
2.3. Limitaciones al Ejercicio Auditor	11
2.4. Sujeto de Control y Responsabilidad	11
2.5. Marco Regulatorio Aplicable al Sujeto de Control	11
2.6. Responsabilidad de la Contraloría Departamental del Atlántico	12
3. MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE	13
3.1. Opinión Sobre los Estados Financieros Vigencia 2020	15
3.2. Fundamentos Opinión Sobre los Estados Financieros	15
3.3. Estados contables	16
Análisis Estados Financieros	
Análisis Cuentas del Activo	
Análisis Cuentas del Pasivo	
Indicadores Financieros	
4. MACRO PROCESO PRESUPUESTAL	36
4.1. Opinión Presupuestal	36
4.2. Fundamentos Opinión Presupuestal	36
5. GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO	
5.1. Concepto Sobre la Gestión de Inversión y del Gasto	39
5.2. Fundamentos Conceptos Sobre la Gestión de Inversión y del Gasto.	39
5.2.1. Gestión Contractual	53
5.2.2. Evaluación a los Planes, Programas, Proyectos	74
6. FENECIMIENTO DE LA CUENTA	75
7. REVISIÓN DE LA CALIDAD DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA	76
8. CONCEPTO DE CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO	77
9. ATENCIÓN A REQUERIMIENTOS CIUDADANOS	78

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

## 1. CARTA DE CONCLUSIONES

Barranquilla,



Doctor

**IVAN ESTRADA HERNANDEZ.**

Gerente E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA

E. S. D.

**Asunto:** Informe Final de Auditoria Financiera y de Gestión

Respetada doctora,

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

Producto de este informe de auditoría se generaron observaciones de carácter administrativo, y se efectúan las correspondientes recomendaciones a la administración para que aclare o subsane las deficiencias e inconsistencias presentadas en la gestión financiera y contable

El objetivo de la auditoria, era proferir un Dictamen Integral que permitiera determinar si los Estados Financieros y el Presupuesto de la entidad reflejan razonablemente los resultados, y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, en beneficio de la comunidad, determinando el fenecimiento o no fenecimiento, mediante la opinión a los Estados Financieros , opinión al presupuesto y el concepto sobre la gestión de la Inversión y del gasto para las vigencias 2020 y 2021.

---

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

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



## Estados Financieros vigencias 2020

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2020 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2020 presenta incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en \$ \$ 384.693,00 ,e incorrecciones con efecto de sobreestimación cuantificadas en \$ \$ 185.094.388,00 lo que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2020, con una **opinión Con Salvedad** ya que la MATERIALIDAD GENERALIZADA esta entre 1 a 5 veces la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

### RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA VIGENCIA 2020

Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Subestimación	0,01%	384.693
Sobreestimación	3,17%	\$ 185.094.388,00
<b>TOTAL</b>	<b>3,18%</b>	<b>\$ 185.479.081,00</b>

**Resultado de la Opinión** Con Salvedad

Papel de trabajo PT010

## Estados Financieros vigencias 2021

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la **ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA**(Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2021 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2020 presenta incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en \$ 52.665.724,43,e incorrecciones con efecto de sobreestimación cuantificadas en \$ 379.444.952,34, lo que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2021, con una **opinión Con Salvedad** ya que la MATERIAL GENERALIZADA esta entre 1 a 5 veces la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

### RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA VIGENCIA 2021

#### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Subestimación	0,50%	\$ 52.665.724,43
Sobreestimación	3,63%	\$ 379.444.952,34
<b>TOTAL</b>	<b>4,14%</b>	<b>\$ 432.110.676,77</b>
<b>Resultado de la Opinión</b>		<b>Con Salvedad</b>

## Opinión sobre el Presupuesto de Ingreso y Gastos de las vigencias 2020-2021

### Presupuesto de Ingreso y Gastos de las vigencias 2020

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de con corte a 31 de diciembre de 2020 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia presenta incorrecciones con efecto Subestimación cuantificadas en **\$ 69.660.000,00** lo que determina una opinión al Presupuesto de la vigencia 2020, con una opinión **LIMPIA O SIN SALVEDADES** ya que la **MATERIALIDAD GENERALIZADA** es Inferior a 1 y 5 esta se estableció entre 1 y 5 veces a la establecida para el total de los rubros de Ingresos o de los rubros de Gastos.

### RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS VIGENCIA 2020

Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Subestimación	0.57%	\$69.660.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>0.57%</b>	<b>\$ 69.660.000,00</b>
<b>Resultado de la Opinión</b>		<b>CON SALVEDADES</b>

Fuente: PT 10AF-PP MATRIZ E.S.E-HOSPITAL DE GALAPA 2020

En opinión de la Contraloría Departamental del Atlántico, debido a la significatividad de las cuestiones descritas en la sección fundamento de la opinión el presupuesto adjunto presenta fielmente, en todos los aspectos materiales y los efectos de la opinión, determina emitir una opinión **CON SALVEDADES** del presupuesto de ingresos y gastos.

***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

## Presupuesto de Ingreso y Gastos de la vigencia 2021

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la ESE Centro de salud De Galapa (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2020 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia presenta incorrecciones con efecto Subestimación cuantificadas en **\$70.137.981.24** lo que determina una opinión al Presupuesto de la vigencia 2020, con una opinión LIMPIA O SIN SALVEDADES ya que la MATERIALIDAD GENERALIZADA es Inferior a 1 y 5 esta se estableció entre 1 y 5 veces a la establecida para el total de los rubros de Ingresos o de los rubros de Gastos.



### RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS VIGENCIA 2021

Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrectión o Cuenta afectada por imposibilidad
Subestimación	0.57%	\$70.137.981.24
<b>TOTAL</b>	<b>0.57%</b>	<b>\$ \$70.137.981.24</b>
<b>Resultado de la Opinión</b>		<b>LIMPIA</b>

Fuente: PT 10AF-PP MATRIZ E.S.E-HOSPITAL DE GALAPA 2020

En opinión de la Contraloría Departamental del Atlántico, debido a la significatividad de las cuestiones descritas en la sección fundamento de la opinión el presupuesto adjunto presenta fielmente, en todos los aspectos materiales y los efectos de la opinión, determina emitir una opinión **LIMPIA O SIN SALVEDADES** del presupuesto de ingresos y gastos.

Mediante el presente se dan a conocer oportunamente a la **E.S.E CENTRO DE SALUD DE GALAPA** los Hallazgos encontrados dentro del desarrollo de la auditoría, otorgándose el plazo legalmente establecido para que la entidad emita respuesta.

En el desarrollo de la auditoria se presentaron situaciones que impidieron el normal desarrollo de las labores asignadas al equipo ocasionadas primordialmente por la crítica situación producida por el covid-19 que no permitió que sus miembros hicieran presencia continua en la entidad y que además la mayoría de los funcionarios del sujeto de control están trabajando de manera virtual situación que ha imposibilitado el acceso a información financiera y

---

#### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

contractual que reposa en la entidad y hacerla llegar al equipo, por lo que toda esta situación descrita afectaron contar con mayores evidencias y soportes pero las recaudadas como pruebas y el material probatorio obtenido son suficiente para emitir las Opiniones y Conceptos.

Los Hallazgos resultados de la Auditoria Financiera y de Gestión, se resumen a continuación:

### TABLA DE HALLAZGOS

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

### PLAN DE MEJORAMIENTO.

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

Este Plan de Mejoramiento debe corresponder al modelo planteado por la Contraloría Departamental en la página web [www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co) en el link Atención al Ciudadano Plan de Mejoramiento

Atentamente

**YADIRA MORALES RONCALLO**  
**Contralora Departamental del Atlantico.**

Elaboro grupo auditor  
 Revisor-Gregorio Dominguez  
 Rocio Fontalvo

***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

## 2. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Atlántico adelantó auditoría financiera a la **E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA MEDIANTE EL DESARROLLO DEL OBJETIVO GENERAL, CON LA VALORACIÓN DE:** por las vigencias 2020 y 2021, la que incluyó los siguientes objetivos:

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

---

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

## 2.1. Objetivo General y Específico

### Objetivo General

Proferir un Dictamen Integral que permita determinar si los estados financieros y el presupuesto de la E.S.E CENTRO DE SALUD DE GALAPA, reflejan razonablemente los resultados, y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; Informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, en beneficio de la comunidad; determinando el fenecimiento, mediante la opinión a los estados financieros, opinión al presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto para las vigencias 2020 y 2021

### Objetivos específicos.

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

## 2.2 Alcance

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

- Evaluación del Macroproceso Financiero y sus procesos significativos al 31 de diciembre de 2020 y 2021, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión a los Estados Financieros.
- Evaluación al Macroproceso Presupuestal y sus procesos significativos al 31 de diciembre de 2020 y 2021, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión al presupuesto y el concepto de la gestión a la inversión y del gasto
- Evaluación de la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno al 31 de diciembre de 2020 y 2021, iniciando con la prueba de recorrido a procesos

---

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

significativos, hasta el concepto sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno..

- Revisión de la cuenta anual consolidada en las vigencias 2020 y 2021, iniciando con la evaluación de la oportunidad, hasta el pronunciamiento de la suficiencia y calidad de la información rendida.



## 2.3 Limitaciones al Ejercicio Auditor.

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

## 2.4 Sujeto de Control y Responsabilidad

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

### Responsabilidad de la administración por los estados financieros:

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

### Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del auditor de la Contraloría Departamental del Atlántico es expresar un dictamen basado en la auditoría de los estados financieros y describiendo una auditoría como aquella que incluye procedimientos que permiten obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y datos reportados en los estados financieros, dependiendo de los procedimientos seleccionados del juicio del auditor respecto a, entre otros, los riesgos de error significativos de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer la evaluación de riesgos el auditor deberá considerar los controles internos que sean relevantes para la

---

### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

preparación de los estados financieros de la entidad y diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias. Esta sección también deberá referirse a la evaluación de la pertinencia de las políticas contables utilizadas y a la racionalidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como a la presentación general de los estados financieros. Deberá señalarse asimismo si el auditor cree que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base que permita sustentar el dictamen del auditor.

## 2.5 Marco Regulatorio Aplicable al Sujeto de Control

### Regulación Contable

- Constitución Política de Colombia 1991.
- Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).
- Instructivo 001 de 2019 de la CGN, instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2019-2020.
- Lineamiento para el cálculo de la provisión contable de los procesos, judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad, del 22 de diciembre de 2016, expedida por el DNP
- Resolución 167 de 2020 y modificaciones emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).

### Regulación Presupuestal

- Decreto 115 de 1996 estatuto orgánico del presupuesto.
- Presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversiones de la E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA
- Decreto de liquidación del Presupuesto General de Ingresos, Gastos e Inversiones de la E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA.
- Ley 80 de 1993 por la cual se expide el Estatuto General de Contratación Pública y sus Decretos Reglamentarios.
- Ley 594 de 2000 "Por medio de la cual se dicta la Ley General de Archivos y se dictan otras disposiciones".
- Ley 734 de 2002 Código Único Disciplinario.
- Ley 1474 de 2011 "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública".
- Decreto 1082 de 2015 "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del sector Administrativo de Planeación Nacional".

---

### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



- Guía de Auditoría Territorial GAT, en el marco de las Normas Internacionales ISSAI.
- Decreto 403 de 2020 "Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal".
- Manual de Contratación.

## 2.6. Responsabilidad de la Contraloría Departamental del Atlántico

La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Atlántico es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y el presupuesto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe que contenga las opiniones sobre si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los marcos de información financiera y presupuestal. Además, un concepto sobre control interno fiscal. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas ISSAI siempre detecte una incorrección material cuando existe.

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

## 3. MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2020

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

Fundamento de la opinión sobre los Estados Financieros vigencias 2020

Los estados financieros fielmente tomados de los libros oficiales al 31 de diciembre de 2020 que fueron elaborados y presentados por la entidad de acuerdo a los principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación como la resolución 533 del 2015 por la cual se incorpora en el régimen de contabilidad pública, fueron auditados

---

***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

por la Contraloría Departamental del Atlántico que como ente de control consiste en expresar una opinión en su conjunto con base en la auditoría practicada.

Para la vigencia 2020 se expresa la opinión teniendo en cuenta que la totalidad de incorrecciones alcanzaron los **\$ 185.479.081,00**, que equivale al 3,18% del total de activos es decir estas correcciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros puesto que las cuentas más representativas son el EFECTIVO Y CUENTAS POR COBRAR (cartera) corresponde a la cartera mayor a 360 días.

Las CUENTAS POR COBRAR (cartera Prestación de Servicios) que corresponde a un periodo mayor a 360 días y cuantificada en \$ 185.094.388,00, que representa un 3,17% cuentas del activo, en la entidad No se ajusten al principio causación y clasificación al momento de ser contabilizar las cuentas por Cobrar según la periodicidad de cobro en los últimos 5 años para el manejo de la cuenta y la depuración de los saldos anteriores, al igual que tampoco se contabiliza sus intereses de la cartera.

En la evaluación de la vigencia 2020, se expresa la opinión teniendo en cuenta que La totalidad de incorrecciones alcanzaron los **\$ 185.479.081,00**, que equivale al 3,18% del total de activos es decir estas correcciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros puesto que las cuentas más representativas son los DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y las CUENTAS POR COBRAR (cartera) corresponde a la cartera mayor a 360 días

El equipo auditor determinó que la opinión financiera se fundamentaría de acuerdo al análisis de las cuentas que presentaron mayor riesgo al realizar la prueba de recorrido, determinando que los DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS presenta una diferencia de \$ 384.693,00 , que representa el 0,01% la sumatoria de los saldos que reflejan las subcuentas de los bancos en sus cuentas de ahorro y corrientes, NO refleja lo revelado en los estados financieros en la cuenta deposito en entidades financieras, evidenciando la falta de control sobre los Estados Financieros.

Las CUENTAS POR COBRAR (Prestación de servicio de salud ) que corresponde a un periodo mayor a 360 días y cuantificada en \$ 185.094.388,00 ,representa un 3,17%del activo, a cuentas No se ajusten al principio causación y clasificación al momento de ser contabilizar las cuentas por pagar según la periodicidad de cobro en los últimos 5 años para el manejo de la cuenta y la depuración de los saldos anteriores, al igual que tampoco se contabiliza su intereses de la cartera de rentas por concepto de prestación de servicio.

---

***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

## Opinión sobre los Estados Financieros vigencias 2020



### Estados Financieros vigencias 2020

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2020 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2020 presenta incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en \$ \$ 384.693,00 ,e incorrecciones con efecto de sobrestimación cuantificadas en \$ \$ 185.094.388,00, lo que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2020, con una **opinión Con Salvedad** ya que la MATERIALIDAD GENERALIZADA esta entre 1 a 5 veces la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

**RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA  
VIGENCIA 2020**

Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Subestimación	0,01%	384.693
Sobreestimación	3,17%	\$ 185.094.388,00
<b>TOTAL</b>	<b>3,18%</b>	<b>\$ 185.479.081,00</b>

**Resultado de la Opinión** Con Salvedad

Papel de trabajo PT010

### Estados Contables

#### Análisis de los estados financieros

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

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

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

- Gestión de recaudos

---

**"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"**

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



**Análisis de los estados financieros  
E.S.E. Centro de Salud de Galapa  
Vigencia 2019-2020**

Vigencia 2020

CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS	Valor año anterior 2019	Valor año anterior 2020	Variacion	Variacion %
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	\$ 6.303.899.716,00	\$ 5.834.455.590,78	\$ (469.444.125,22)	-7,45%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	580.208.102,00	\$ 530.750.845,77	\$ (49.457.256,23)	-8,52%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 131.546.113,00	\$ 35.911.269,00	\$ (95.634.844,00)	-72,70%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
CUENTAS POR COBRAR	\$ 448.661.989,00	\$ 412.846.548,00	\$ (35.815.441,00)	-7,98%
PRÉSTAMOS POR COBRAR	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
INVENTARIOS	\$ 0,00	\$ 81.993.028,77	\$ 81.993.028,77	#DIV/0!
OTROS ACTIVOS	\$ 21.419.996,00	\$ 24.941.729,00	\$ 3.521.733,00	16,44%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 5.723.691.614,00</b>	<b>\$ 5.303.704.745,01</b>	<b>\$ (419.986.868,99)</b>	<b>-7,34%</b>
CUENTAS POR COBRAR	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 5.702.271.618,00	\$ 5.278.763.016,01	\$ (423.508.601,99)	-7,43%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
OTROS ACTIVOS	\$ 21.419.996,00	\$ 24.941.729,00	\$ 3.521.733,00	16,44%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 555.780.028,00</b>	<b>\$ 541.058.665,00</b>	<b>\$ 2.841.364.524,00</b>	<b>511,24%</b>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 555.780.028,00</b>	<b>\$ 541.058.665,00</b>	<b>\$ (14.721.363,00)</b>	<b>-2,65%</b>

**"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"**

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 540.118.834,00	\$ 1.286.003.767,00	\$ 745.884.933,00	138,10%
CUENTAS POR PAGAR	\$ 540.118.834,00	\$ 1.286.003.767,00	\$ 745.884.933,00	138,10%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 0,00	\$ 31.325.530,00	\$ 31.325.530,00	#DIV/0!
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
PROVISIONES	\$ 15.661.194,00	\$ 15.661.194,00	\$ -	0,00%
OTROS PASIVOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 1.332.990.491,00</b>	<b>\$ 1.332.990.491,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ -	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
CUENTAS POR PAGAR	\$ 540.118.834,00	\$ 1.286.003.767,00	\$ 745.884.933,00	138,10%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ -	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
OTROS PASIVOS	\$ -	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
PATRIMONIO	\$ 5.748.119.688,00	\$ 9.116.144.554,41	\$ 3.368.024.866,41	58,59%
INGRESOS	\$ 5.385.565.472,00	\$ 10.817.888.786,18	\$ 5.023.155.244,32	93,27%
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 4.895.693.792,00	\$ 6.709.031.850,07	\$ 1.813.338.058,07	37,04%
INGRESOS FISCALES	\$ -	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
VENTA DE BIENES	\$ 4.895.693.792,00	\$ 6.709.031.850,07	\$ 1.813.338.058,07	37,04%
VENTA DE SERVICIOS	\$ 4.895.693.792,00	\$ 6.709.031.850,07	\$ 1.813.338.058,07	37,04%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 0,00	\$ 69.660.000,00	\$ 69.660.000,00	#DIV/0!
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ -	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
OTROS INGRESOS	\$ 489.871.680,00	\$ 3.352.750,11	\$ (486.518.929,89)	-99,32%
<b>GASTOS</b>	<b>\$ 3.353.176.035,00</b>	<b>\$ 7.257.894.195,18</b>	<b>\$ 3.904.718.160,18</b>	<b>116,45%</b>

### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 3.112.051.153,00	\$ 3.103.238.486,00	\$ (8.812.667,00)	-0,28%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 3.112.051.153,00	\$ 3.103.238.486,00	\$ (8.812.667,00)	-0,28%
DE VENTAS	\$ -	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 595.001,00	\$ 316.472.677,55	\$ 315.877.676,55	53088,60%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
GASTOS PÚBLICO SOCIAL	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
OTROS GASTOS	\$ 42.366.962,00	\$ 15.435.403,00	\$ (26.931.559,00)	-63,57%
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 1.500.150.795,00	\$ (564.297.748,11)	\$ (2.064.448.543,11)	-137,62%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 2.032.389.437,00	\$ 3.559.994.591,00	\$ 1.527.605.154,00	75,16%

### Análisis a la cuenta de activo

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA en desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Esta cuenta presentó a Diciembre 31 de 2020 unos activos totales por valor de \$ 5.834.455.590,78,mientras que para la vigencia 2019 los activos totales fueron por valor de \$ 6.303.899.716,00,presentando una Disminución de **-469.444.125,22**,con un porcentaje de Aumento del **-745%**con respecto al año anterior.

### Bancos

RELACION DE CUENTAS BANCARIAS VIGENCIA 2020							
No.	Banco O Entidad Financiera	Cuenta No	Tipo de Cuenta	Nombre de la Cuenta y/o destino	Saldo Libro De Contabilidad	Saldo Extracto Bancario	Saldo Libro Tesorería
1	BANCOLOMBIA	53387504980	CORRIENTE	LIBRE DESTINACION	\$ 19.618.987,31	\$ 19.618.987,31	\$ 19.618.987,31
2	BANCOLOMBIA	53399460793	CORRIENTE	DEST. ESPECIFICA	\$ 436.141,69	\$ 436.141,69	\$ 436.141,69
3	BANCOLOMBIA	53376946633	CORRIENTE	DEST. ESPECIFICA	\$ 163.553,68	\$ 163.553,68	\$ 163.553,68
4	BANCOLOMBIA	53300000518	AHORRO	DEST. ESPECIFICA	\$ 384.693,16	\$ 384.693,16	\$ 384.693,16
5	BCO DE OCCIDENTE	817-80232-5	CORRIENTE	DEST. ESPECIFICA	\$ 11.764.936,06	\$ 11.764.936,06	\$ 11.764.936,06
6	BCO DE OCCIDENTE	817-80260-6	AHORRO	DEST. ESPECIFICA	\$ 3.927.650,57	\$ 3.927.650,57	\$ 3.927.650,57

**"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"**

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

<b>TOTAL</b>	\$ 36.295.962,47	\$ 36.295.962,47	\$ 36.295.962,47
--------------	------------------	------------------	------------------

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

vigencias 2020

**saldo se presenta razonable**



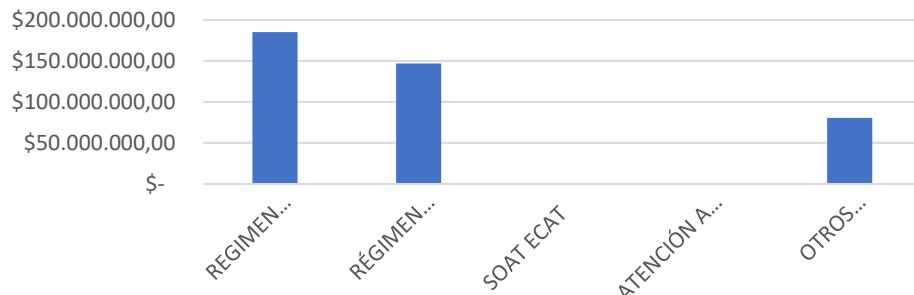
### CUENTAS POR COBRAR, Grupo (13).

#### Informe de Cartera.

ESE CENTRO DE SALUD GALAPA VIGENCIA 2020					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2020)	VARIACION	SALDO FINAL(2020)
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 448.661.989,00	\$ 412.846.548,00	-\$ 35.815.441,00	-8%
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 448.661.989,00	\$ 412.846.548,00	-\$ 35.815.441,00	-8%
1.3.19.02	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	\$ 448.661.989,00	\$ 185.094.388,00	-\$ 263.567.601,00	-59%
1.3.19.04	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	\$ 0,00	\$ 147.093.978,00	\$ 147.093.978,00	#DIV/0!
1.3.19.20	ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA - CON FACTURACIÓN RADICADA	\$ 0,00	\$ 80.658.182,00	\$ 80.658.182,00	#DIV/0!
1.3.19.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!

#### ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA VIGENCIA

2020



VIGENCIA 2020

#### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Subconcepto	TOTAL DE LA CARTERA
REGIMEN CONTRIBUTIVO	\$ 185.094.388,00
RÉGIMEN SUBSIDIADO	\$ 147.093.978,00
SOAT ECAT	\$ -
ATENCIÓN A LA POBLACIÓN POBRE NO CUBIERTA CON SUBSIDIOS A LA DEMANDA - SECRETARIAS DEPARTAMENTALES Y DISTRITALES (Incluye cartera por atención de los servicios y tecnologías sin cobertura en el POS a los afiliados al régimen subsidiado)	\$ -
OTROS DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 80.658.182,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 412.846.548,00</b>

## FACTURACIÓN – RADICACIÓN Y CARTERA

La cuenta por cobrar por concepto de servicios de salud registradas en los estados financieros, en la vigencia 2020 asciende a la suma de \$ 412.846.548,00 y para la vigencia 2019 asciende a la sumas de \$ 448.661.989,00, facturación radicada en la vigencias 2020 por un valor de \$ 412.846.548,00 y la no radicada no fue suministrada por el ente auditado

### Análisis a la cuenta del pasivo

ESE CENTRO DE SALUD GALAPA VIGENCIA 2020					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2020)	VARIACION	SALDO FINAL(2020)
2	PASIVOS	\$ 555.780.028,00	\$ 541.058.665,00	-\$ 14.721.363,00	-3%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	540118834,00	\$ 525.397.471,00	-\$ 14.721.363,00	-3%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 157.994.377,00	\$ 121.231.924,00	-\$ 36.762.453,00	-23%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 173.000.000,00	\$ 184.259.884,00	\$ 11.259.884,00	7%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 204.089.234,00	\$ 219.905.663,00	\$ 15.816.429,00	8%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!
2.7	PROVISIONES	\$ 15.661.194,00	\$ 15.661.194,00	\$ 0,00	0%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 15.661.194,00	\$ 15.661.194,00	\$ 0,00	0%

**Pasivos: \$ 541.058.665,00**

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$ \$ 541.058.665,00 y para la vigencia 2019 está por valor de \$ 555.780.028,00, presentando disminución de -\$ 14.721.363,00, con un porcentaje del 3% con respecto a la vigencia anterior este aumento se debe al otras cuentas por pagar representando en un 8% .

### Análisis a la cuenta del Patrimonio

**Patrimonio: \$ 5.293.396.925,78**

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



El Patrimonio de las empresas presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$ 5.293.396.925,78 y para la vigencia 2019 por valor de \$ 5.748.119.688,00, con una diferencia con la del periodo anterior de -\$ 454.722.762,22, lo que genera disminución en esta partida en un porcentaje de -8% .

### Análisis a la cuenta del Ingresos

**Ingresos:** \$ 5.935.160.787,83

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA , durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo del acometido estatal, en la vigencia 2020 se observó un saldo de \$ 5.935.160.787,83 mientras para la vigencia 2019, se presentó un saldo de \$ 5.385.565.472,00, con una diferencia de \$ 549.595.315,83, generando aumento del 10% con relación al año anterior.

### Análisis a la cuenta del Gastos

**Gastos:** \$ 3.625.890.242,83

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad misional de la entidad. Para la vigencia 2020 se observó un saldo de \$ 3.625.890.242,83, para la vigencia 2019 se observó un saldo de \$ 3.353.176.035,00, con una diferencia de \$ 272.714.207,83, la cual está representa un 8% de aumento con relación al año anterior.

### Indicadores financieros vigencias 2020

#### HOJA DE CALIFICACION

ETAPA	CONSTANTE	PRINCIPIO DE LA GESTIÓN FISCAL	RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL					REFERENTE PARA DAR CALIFICACIÓN %	CALIFICACIÓN
			INDICADORES FINANCIEROS						
INDICADORES FINANCIEROS	Aplicación de los indicadores financieros	EFICIENCIA	INDICADORES DE LIQUIDEZ	FORMULA	APLICACIÓN FORMULA	RESULTADO	Nivel de sostenibilidad y de crecimiento empresarial, así mismo, las debilidades en su situación financiera y operativa.	0,01	1,0%
		EFICIENCIA	Razón corriente	Activo corriente / Pasivo corriente	0,98	Valor absoluto		0,01	100,0%
		EFICIENCIA	Capital de Trabajo	Activo corriente - pasivo corriente	10.307.819, 23	Valor absoluto		0,01	
		EFICIENCIA	Comportamiento mensualizado del flujo de caja.	Análisis comportamiento mensual		Valor promedio		0,01	
		EFICIENCIA	Apalancamiento	Pasivo total / Patrimonio	0,10221388 5	Porcentaje		0,01	0,1%
		INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO							

### **"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"**

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

		EFICACIA	Nivel de Endeudamiento.	(Pasivo total / Activo total) * 100	9,27	Porcentaje		0,01	9,3%
		EFICACIA	Concentración Endeudamiento a C.P.E	(Pasivo corriente / Pasivo total) * 100	100,00	Porcentaje		0,01	100,0%
		EFICACIA	Cubrimiento de intereses. C	EBITDA / Gasto de Intereses	1,47	n veces		0,01	1,5%
		EFICIENCIA	Grado de dependencia					0,01	
		<b>INDICADORES DE RENDIMIENTO</b>							
		EFICACIA	Margen Operacional.	(Utilidad Operacional / Ventas) * 100	94,5528422	Porcentaje		0,01	94,6%
		EFICACIA	Margen Neto	Utilidad neta / ventas netas * 100	4,273474352	Porcentaje		0,01	4,3%
		EFICACIA	Rentabilidad del Patrimonio (ROE)	Utilidad neta / patrimonio total * 100	4,791584262	Porcentaje		0,01	4,8%
		EFICACIA	Rentabilidad de los Activos (ROA)	Utilidad neta / Activo total * 100	4,347236345	Porcentaje		0,01	4,3%
		EFICACIA	EBITDA	Utilidad operativa + depreciaciones + amortizaciones + provisiones	5611863214	Valor absoluto		0,01	100,0%
		EFICACIA	Margen EBITDA	EBITDA / Ingresos operacionales * 100	94,5528422	Porcentaje		0,01	94,6%
		EFICACIA	Beneficio por Acción (BPA)	Utilidad neta / Número de acciones		Valor absoluto		0,01	
		EFICACIA	Rentabilidad por Dividendo	Dividendo pagado por acción / Precio de la acción * 100		Porcentaje		0,01	
		Otros Indicadores						0,01	
		EFICIENCIA	Crecimiento Ingresos Operacionales					0,01	
		EFICACIA	Margen Bruto					0,01	
		EFICIENCIA	Comportamiento Gastos Operacionales					0,01	
		EFICIENCIA	Palanca de Crecimiento					0,01	
		EFICACIA	Múltiplo de deuda					0,01	
		EFICIENCIA	Cantidad de Recursos destinados al Servicio de la Deuda					0,01	
		EFICACIA	Inversión con transferencias recibidas					0,01	
		EFICIENCIA	Efectividad en el Manejo de la Caja					0,01	
		EFICACIA	Capacidad de generar ahorro corriente a través de recursos propios (Ahorro Corriente)					0,01	
		EFICIENCIA	Sostenibilidad de la Deuda					0,01	
		EFICIENCIA	Eficiencia en el Recaudo					0,01	
		EFICIENCIA	Variación Marginal del Recaudo Real					0,01	

### **"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"**

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

	EFICIENCIA	Sostenibilidad Fiscal					0,01	0,01
	EFICACIA	Carga Tributaria Per-Capita					0,01	0,01
	EFICACIA	Funcionamientos Per-Cápita					0,01	0,01
	EFICACIA	Inversión Per-Cápita					0,01	0,01
		Autonomía financiera					0,01	0,01
							0,01	0,01
							0,01	0,01
							0,01	0,01
							0,01	0,01
							0,01	0,01
							0,01	0,01
							0,01	0,01
							0,01	0,01
							0,01	0,01
		.....					0,01	0,01
		Otros Indicadores					0,01	0,01

- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** este indicador mide la capacidad para hacer frente la ESE Centro de Salud de Galapa posee en sus activos corrientes para su respaldo. 0,98para el 2020
- **Capital de trabajo (Activo corriente - pasivo corriente):** con este indicador se busca medir los recursos requeridos para llevar a cabo las operaciones corrientes a corto plazo para lo cual la : ESE Centro de Salud de Galapa cuenta con un capital de trabajo de --10.307.819,23, para el 2020
- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) \* 100:** ESE Centro de Salud de Galapa , cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de 9,27 para el 2020.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos, ESE Centro de Salud de Galapa cuenta con un Apalancamiento 0,10 para el 2020

#### Situación de Tesorería

***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

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

ESE CENTRO DE SALUD GALAPA	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2020
Concepto	Cuantía
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 35.911.269,00
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 35.911.269,00
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 1.286.003.767,00
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 31.325.530,00
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 1.317.329.297,00
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (1.281.418.028,00)
RESULTADO	DEFICITARIA

La ESE Centro de Salud de Galapa, presentó una situación de tesorería con un déficit de \$ (1.281.418.028,00), lo que indica que no disponía a 31 de diciembre de 2020, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

### Situación Fiscal

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

ESE CENTRO DE SALUD GALAPA	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2020
Concepto	Cuantía
ACTIVO CORRIENTE	\$ 555.692.574,77
EFEKTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 35.911.269,00
CUENTAS POR COBRAR	\$ 412.846.548,00
INVENTARIOS	\$ 81.993.028,77
OTROS ACTIVOS	\$ 24.941.729,00
PASIVO CORRIENTE	\$ 1.317.329.297,00

***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.286.003.767,00
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 31.325.530,00
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>\$ (761.636.722,23)</b>

RESULTADO	DEFICIT FISCAL
-----------	----------------

La ESE Centro de Salud de Galapa , presentó **DEFICIT FISCAL** de **\$ (761.636.722,23)**, luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ 1.286.003.767,00 y Beneficios a los empleados por \$ 31.325.530,00.

#### Fundamento de la opinión sobre los Estados Financieros vigencias 2021

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

Para la vigencia 2021 se expresa la opinión teniendo en cuenta que la totalidad de incorrecciones alcanzaron los **\$ 432.110.676,77**, que equivale al 4,14% del total de activos es decir estas correcciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros puesto que las cuentas más representativas son el **EFFECTIVO Y CUENTAS POR COBRAR** (cartera) corresponde a la cartera mayor a 360 días .

Las **CUENTAS POR COBRAR** (cartera Prestación de Servicios) que corresponde a un periodo mayor a 360 días y cuantificada en \$ 379.444.952,34, que representa un 3,63% cuentas del activo, en la entidad No se ajusten al principio causación y clasificación al momento de ser contabilizar las cuentas por pagar según la periodicidad de cobro en los últimos 5 años para el manejo de la cuenta y la depuración de los saldos anteriores, al igual que tampoco se contabiliza su intereses de la cartera por prestación de servicios .

En la evaluación de la vigencia 2021, se expresa la opinión teniendo en cuenta que La totalidad de incorrecciones alcanzaron los **\$ 432.110.676,77**, que equivale al 4,14% del total de activos es decir estas correcciones son materiales y tienen un

---

#### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

efecto generalizado en los estados financieros puesto que las cuentas más representativas son los **DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS** y las **CUENTAS POR COBRAR** (cartera) corresponde a la cartera mayor a 360 días

El equipo auditor determinó que la opinión financiera se fundamentaría de acuerdo al análisis de las cuentas que presentaron mayor riesgo al realizar la prueba de recorrido, determinando que los **DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**, presenta una diferencia de \$ 52.665.724,43, que representa el 0,50% la sumatoria de los saldos que reflejan las subcuentas de los bancos en sus cuentas de ahorro y corrientes, NO refleja lo revelado en los estados financieros en la cuenta deposito en entidades financieras, evidenciando la falta de control sobre los Estados Financieros.

Las **CUENTAS POR COBRAR** (Prestación de servicio de salud ) que corresponde a un periodo mayor a 360 días y cuantificada en \$ 379.444.952,34,representa un 3.63%del activo, a cuentas No se ajusten al principio causación y clasificación al momento de ser contabilizar las cuentas por cobrar según la periodicidad de cobro en los últimos 5 años para el manejo de la cuenta y la depuración de los saldos anteriores, al igual que tampoco se contabiliza su intereses de la cartera de rentas por concepto de prestación de servicio.

### Opinión sobre los Estados Financieros vigencias 2021

#### Estados Financieros vigencias 2021

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la **ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA**(Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2021 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2020 presenta incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en \$ 52.665.724,43,e incorrecciones con efecto de sobreestimación cuantificadas en \$ 379.444.952,34, lo que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2021, con una **opinión Con Salvedad** ya que la MATERIALIDAD GENERALIZADA esta entre 1 a 5 veces la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

#### RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA VIGENCIA 2021

Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Subestimación	0,50%	\$ 52.665.724,43
Sobreestimación	3,63%	\$ 379.444.952,34

---

#### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

TOTAL	4,14%	\$ 432.110.676,77
Resultado de la Opinión		Con Salvedad

## 3.2 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### • Estados Contables

#### Análisis de los estados financieros

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

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

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

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

#### Análisis de los Estado de Situación Financiera E.S.E. Centro de Salud de Galapa Vigencia 2021-2020

Vigencia 2021

CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variacion	Variación %
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	\$ 5.834.455.590,78	\$ 10.449.135.045,41	\$ 4.614.679.454,63	79,09%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	\$ 530.750.845,77	\$ 3.186.751.340,56	\$ 2.656.000.494,79	500,42%
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	\$ 35.911.269,00	\$ 11.869.172,57	\$ (24.042.096,43)	-66,95%

***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ -	\$ -	\$ -	CON #_DIV/0!
CUENTAS POR COBRAR	\$ 412.846.548,00	\$ 2.971.588.704,73	\$ 2.558.742.156,73	619,78% #_DIV/0!
PRÉSTAMOS POR COBRAR	\$ -	\$ -	\$ -	#_DIV/0!
INVENTARIOS	\$ 81.993.028,77	\$ 203.293.463,26	\$ 121.300.434,49	147,94%
OTROS ACTIVOS	\$ 24.941.729,00	\$ 36.371.729,11	\$ 11.430.000,11	45,83%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 5.303.704.745,01</b>	<b>\$ 7.262.383.704,85</b>	<b>\$ 1.958.678.959,84</b>	<b>36,93%</b>
CUENTAS POR COBRAR	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#_DIV/0!
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 5.278.763.016,01	\$ 7.226.011.975,74	\$ 1.947.248.959,73	36,89%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#_DIV/0!
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#_DIV/0!
OTROS ACTIVOS	\$ 24.941.729,00	\$ 36.371.729,11	\$ 11.430.000,11	45,83%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 541.058.665,00</b>	<b>\$ 1.332.990.491,00</b>	<b>\$ 3.677.460.439,00</b>	<b>679,68%</b>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 541.058.665,00</b>	<b>\$ 1.332.990.491,00</b>	<b>\$ 791.931.826,00</b>	<b>146,37%</b>
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#_DIV/0!
PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 525.397.471,00	\$ 1.286.003.767,00	\$ 760.606.296,00	144,77%
CUENTAS POR PAGAR	\$ 525.397.471,00	\$ 1.286.003.767,00	\$ 760.606.296,00	144,77%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 0,00	\$ 31.325.530,00	\$ 31.325.530,00	#_DIV/0!
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#_DIV/0!
PROVISIONES	\$ 15.661.194,00	\$ 15.661.194,00	\$ -	0,00%
OTROS PASIVOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#_DIV/0!
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 1.332.990.491,00</b>	<b>\$ 1.332.990.491,00</b>	<b>#_DIV/0!</b>
PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ -	\$ 0,00	\$ -	#_DIV/0!

**"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"**

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

CUENTAS POR PAGAR	\$ -	\$ 1.286.003.767,00	\$ 1.286.003.767,00	#DIV/0!
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ -	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
OTROS PASIVOS	\$ -	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
PATRIMONIO	\$ 5.293.396.925,78	\$ 9.116.144.554,41	\$ 3.822.747.628,63	72,22%
INGRESOS	\$ 5.935.160.787,83	\$ 10.817.888.786,18	\$ 3.041.221.084,83	51,24%
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 5.611.863.213,83	\$ 6.709.031.850,07	\$ 1.097.168.636,24	19,55%
INGRESOS FISCALES	\$ -	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
VENTA DE BIENES	\$ 5.611.863.213,83	\$ 6.709.031.850,07	\$ 1.097.168.636,24	19,55%
VENTA DE SERVICIOS	\$ 5.611.863.213,83	\$ 6.709.031.850,07	\$ 1.097.168.636,24	19,55%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 69.660.000,00	\$ 69.660.000,00	\$ -	0,00%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ -	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
OTROS INGRESOS	\$ 253.637.574,00	\$ 3.352.750,11	\$ (250.284.823,89)	-98,68%
GASTOS	\$ 3.625.890.242,83	\$ 7.257.894.195,18	\$ 3.632.003.952,35	100,17%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 3.820.831.766,06	\$ 3.103.238.486,00	\$ (717.593.280,06)	-18,78%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 3.820.831.766,06	\$ 3.103.238.486,00	\$ (717.593.280,06)	-18,78%
DE VENTAS	\$ 3.820.831.766,06	\$ 0,00	\$ (3.820.831.766,06)	100,00%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 362.336.272,99	\$ 316.472.677,55	\$ (45.863.595,44)	-12,66%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
GASTOS PÚBLICO SOCIAL	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	\$ 1,00	\$ -	\$ (1,00)	100,00%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 1,00	\$ -	\$ (1,00)	100,00%
OTROS GASTOS	\$ 62.304.220,00	\$ 15.435.403,00	\$ (46.868.817,00)	-75,23%

***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 1.923.668.751,00	\$ (564.297.748,11)	\$ (2.487.966.499,11)	- 129,33%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 2.309.270.545,00	\$ 3.559.994.591,00	\$ 1.250.724.046,00	54,16%

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS - VIGENCIA FISCAL 2021

## Análisis a la cuenta de activo

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la E.S.E. Centro de Salud GALAPA en desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Esta cuenta presentó a Diciembre 31 de 2020 unos activos totales por valor de \$ 5.834.455.590,78, mientras que para la vigencia 2021 los activos totales fueron por valor de \$ 10.449.135.045,41, presentando Aumento de \$ 4.614.679.454,63, con un porcentaje de Aumento del **852.071.698,54** **79%** con respecto al año anterior.

## Bancos

RELACION DE CUENTAS BANCARIAS VIGENCIA 2020					
No.	Banco O Entidad Financiera	Tipo de Cuenta		Saldo Libro De Contabilidad	Saldo Extracto Bancario
1	bancafe		098-01948	\$ 223.100,00	\$ 223.100,00
2	B. Bogota	Convenio	293-00558	\$ 8.384,00	\$ 8.384,00
3	B Colombia	Corriente	481-089127	\$ 1,00	\$ 1,00
4	B Colombia	Corriente	481-118778	\$ 554.608,00	\$ 554.608,00
5	B Colombia	Corriente	4812071	\$ 1,00	\$ 1,00
6	B. Bogota	Corriente	293182	\$ 956,00	\$ 956,00
7	B. AV Villas	Corriente	815-13960	\$ 115.086,00	\$ 115.086,00
8	B. BBVA	Ahorro	30200520	\$ 229.269,00	\$ 229.269,00
9	B. Bogota	Ahorro	29302942	\$ 1.308.592,00	\$ 1.308.592,00
10	B. Bogota	Ahorro	29303672	\$ 16.213,00	\$ 16.213,00
11	B Colombia	Ahorro	481089132	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00
12	B Colombia	Ahorro	481338875	\$ 389.212,00	\$ 389.212,00
13	Davivienda	Ahorro	2770009317	\$ 50.545.895,00	\$ 50.545.895,00
14	Davivienda	Ahorro	27700023	\$ 5.961.545,00	\$ 5.961.545,00
15	Davivienda	Ahorro	27700023	\$ 6.537,00	\$ 6.537,00
16	Davivienda	Ahorro	27700023	-	-
17	Davivienda	Ahorro	27700024	\$ 54.021,00	\$ 54.021,00
18	Bancoomeva	Ahorro	80202995	\$ 210.513,00	\$ 210.513,00
19	Bancoomeva	Ahorro	80700	\$ 3.998.711,00	\$ 3.998.711,00
20	Bancoomeva	Ahorro	80700	\$ 71.695,00	\$ 7.965,00
21	B. AV Villas	Ahorro	815832243	\$ 26.029,00	\$ 26.029,00

### **"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"**

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

22	B. AV Villas	Ahorro	81583252	\$ 22.737,00	\$ 22.737,00
23	B. AV Villas	Ahorro	81583245	\$ 22.642,00	\$ 22.642,00
24	B. AV Villas	Ahorro	81214090	\$ 33.651,00	\$ 33.651,00
25	B. BBVA	Ahorro	30200097	\$ 31.783,00	\$ 31.783,00
26	B. Pichincha	Ahorro	6137172	\$ 176.900,00	\$ 176.900,00
27	B. Pichincha	Ahorro	613919	\$ 516.816,00	\$ 516.816,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$64.534.897,00</b>	<b>\$ 64.471.168,00</b>	

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

vigencias 2021

### CUENTAS POR COBRAR, Grupo (13).

#### Informe de Cartera.

ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA VIGENCIA 2021 ESTADO DE CAMBIO SITUAÇÃO FINANCIERA VIGÊNCIA 2021-2020					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2021)	VARIACION	VARIACION %
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 412.846.548,00	\$ 1.082.329.257,73	\$ 669.482.709,73	162%
1.3.19.02	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	\$ 185.094.388,00	\$ 379.444.952,34	\$ 194.350.564,34	105%
1.3.19.04	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	\$ 147.093.978,00	\$ 240.503.213,39	\$ 93.409.235,39	64%
1.3.19.15	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - CON FACTURACIÓN RADICADA	\$ 0,00	2437813,00	\$ 2.437.813,00	#DIV/0!
1.3.19.20	ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA - CON FACTURACIÓN RADICADA	\$ 80.658.182,00	\$ 45.454.541,00	-\$ 35.203.641,00	-44%
1.3.19.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	\$ 0,00	\$ 414.488.738,00	\$ 414.488.738,00	#DIV/0!
1.3.24	SUBVENCIONES POR COBRAR	\$ 0,00	\$ 1.889.259.447,00	\$ 1.889.259.447,00	#DIV/0!
1.3.24.16	SUBVENCION POR RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL GOBIERNO	\$ 0,00	\$ 1.889.259.447,00	\$ 1.889.259.447,00	#DIV/0!

### FACTURACIÓN – RADICACIÓN Y CARTERA

La cuenta por cobrar por concepto de servicios de salud registradas en los estados financieros, en la vigencia 2020 asciende a la suma de \$ 412.846.548,0 y para la vigencia 2021 asciende a la sumas de \$ 1.082.329.257,73 de los cuales ,facturación radicada en la vigencias 2021 está por un valor de **\$ 2.971.588.703** y el ente auditado en el momento de la revisión no suministro relación de cartera no radicada por tanto no se tiene una cifra estipulada

---

#### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

## Análisis a la cuenta del pasivo

ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA VIGENCIA 2021 ESTADO DE CAMBIO SITUAÇÃO FINANCIERA VIGENCIA 2021-2020					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2021)	VARIACION	VARIACION %
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 525.397.471,00	\$ 1.286.003.767,00	\$ 760.606.296,00	145%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 121.231.924,00	\$ 334.534.476,00	\$ 213.302.552,00	176%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 0,00	\$ 10.492.305,00	\$ 10.492.305,00	#DIV/0!
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 184.259.884,00	\$ 199.154.013,00	\$ 14.894.129,00	8%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 0,00	\$ 35.901.270,00	\$ 35.901.270,00	#DIV/0!
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 0,00	\$ 88.560,00	\$ 88.560,00	#DIV/0!
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 219.905.663,00	\$ 705.833.143,00	\$ 485.927.480,00	221%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 0,00	\$ 31.325.530,00	\$ 31.325.530,00	#DIV/0!
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 0,00	\$ 31.325.530,00	\$ 31.325.530,00	#DIV/0!
2.7	PROVISIONES	\$ 15.661.194,00	\$ 15.661.194,00	\$ 0,00	0%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 15.661.194,00	\$ 15.661.194,00	\$ 0,00	0%

**Pasivos:** \$ 1.286.003.767,00

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$ \$ 525.397.471,00 y para la vigencia 2021 está por valor de \$ 1.286.003.767,00, presentando un aumento de \$ 760.606.296,00, con un porcentaje de del 145% con respecto a la vigencia anterior este aumento se debe al otras cuentas por pagar representando en un 221% .

## Análisis a la cuenta del Patrimonio

**Patrimonio:** \$ 9.116.144.554,41

El Patrimonio de las empresas presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$ 5.293.396.925,78 y para la vigencia 2021 por valor de \$ 9.116.144.554,41, con una diferencia con la del periodo anterior de \$ 3.822.747.628,63, lo que genera aumento en esta partida en un porcentaje de 72 % .

## Análisis a la cuenta del Ingresos

**Ingresos:** \$ 10.817.888.786,18

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA, durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo del acometido estatal, en la vigencia 2020 se observó un saldo de \$ 5.935.160.787,83 mientras para la vigencia 2021, se presentó un saldo de \$ 10.817.888.786,18, con una diferencia de \$ 4.882.727.998,35, generando aumento en un 82% con relación al año anterior.

## Análisis a la cuenta del Gastos

**Gastos :** \$ 7.257.894.195,18

***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad misional de la entidad. Para la vigencia 2020 se observó un saldo de \$ 3.625.890.242,83, para la vigencia 2021 se observó un saldo de \$ 7.257.894.195,18, con una diferencia de \$ 3.632.003.952,35, la cual está representa un **100%** de aumento con relación al año anterior.

## Indicadores financieros vigencias 2021

HOJA DE CALIFICACION

ETAPA	CONSTANTE	PRINCIPIO DE LA GESTIÓN FISCAL	RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL						REFERENTE PARA DAR CALIFICACIÓN %	CALIFICACIÓN	
			INDICADORES FINANCIEROS								
<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>											
Aplicación de los indicadores financieros		EFICIENCIA	INDICADORES DE LIQUIDEZ	FORMULA	APLICACIÓN FORMULA	RESULTADO	<i>Nivel de sostenibilidad y de crecimiento empresarial, así mismo, las debilidades en su situación financiera y operativa.</i>	0,01	2,4%		
		EFICIENCIA	Razón corriente	Activo corriente / Pasivo corriente	2,39	Valor absoluto					
		EFICIENCIA	Capital de Trabajo	Activo corriente - pasivo corriente	1.853.760.849 ,56	Valor absoluto					
		EFICIENCIA	Comportamiento mensualizado del flujo de caja.	Análisis comportamiento mensual		Valor promedio					
		EFICIENCIA	Apalancamiento	Pasivo total / Patrimonio	0,146223053	Porcentaje					
		<b>INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO</b>									
		EFICACIA	Nivel de Endeudamiento.	(Pasivo total / Activo total) * 100	12,76	Porcentaje					
		EFICACIA	Concentración Endeudamiento a C.P.E	(Pasivo corriente / Pasivo total) * 100	100,00	Porcentaje					
		EFICACIA	Cubrimiento de intereses. C	EBITDA / Gasto de Intereses	2,16	n veces					
		EFICIENCIA	Grado de dependencia								
		<b>INDICADORES DE RENDIMIENTO</b>									
		EFICACIA	Margen Operacional.	(Utilidad Operacional / Ventas) * 100	62,01794068	Porcentaje					
		EFICACIA	Margen Neto	Utilidad neta / ventas netas * 100	0,030992647	Porcentaje					
		EFICACIA	Rentabilidad del Patrimonio (ROE)	Utilidad neta / patrimonio total * 100	0,036778159	Porcentaje					
		EFICACIA	Rentabilidad de los Activos (ROA)	Utilidad neta / Activo total * 100	0,032086389	Porcentaje					
		EFICACIA	EBITDA	Utilidad operativa + depreciación es + amortización es + provisiones	6709031850	Valor absoluto					
		EFICACIA	Margen EBITDA	EBITDA / Ingresos operacionales * 100	62,01794068	Porcentaje					

**"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"**

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

		EFICACIA	Beneficio por Acción (BPA)	Utilidad neta / Número de acciones		Valor absoluto		0,01	
		EFICACIA	Rentabilidad por Dividendo	Dividendo pagado por acción / Precio de la acción * 100		Porcentaje		0,01	
			Otros Indicadores					0,01	
		EFICIENCIA	Crecimiento Ingresos Operacionales					0,01	
		EFICACIA	Margen Bruto					0,01	
		EFICIENCIA	Comportamiento Gastos Operacionales					0,01	
		EFICIENCIA	Palanca de Crecimiento					0,01	
		EFICACIA	Múltiplo de deuda					0,01	
		EFICIENCIA	Cantidad de Recursos destinados al Servicio de la Deuda					0,01	
		EFICACIA	Inversión con transferencias recibidas					0,01	
		EFICIENCIA	Efectividad en el Manejo de la Caja					0,01	
		EFICACIA	Capacidad de generar ahorro corriente a través de recursos propios (Ahorro Corriente)					0,01	
		EFICIENCIA	Sostenibilidad de la Deuda					0,01	
		EFICIENCIA	Eficiencia en el Recaudo					0,01	
		EFICIENCIA	Carga Tributaria Per-Capita					0,01	
		EFICIENCIA	Funcionamientos Per-Cápita					0,01	
		EFICACIA	Inversión Per-Cápita					0,01	
		EFICACIA						0,01	
		EFICACIA						0,01	
			Autonomía financiera					0,01	
								0,01	
								0,01	
								0,01	
								0,01	
								0,01	
								0,01	
			.....					0,01	
			Otros Indicadores					0,01	

- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** este indicador mide la capacidad para hacer frente la E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de: posee en sus activos corrientes para su respaldo. 2,39 para el 2021.
- **Capital de trabajo (Activo corriente - pasivo corriente):** con este indicador se busca medir los recursos requeridos para llevar a cabo las operaciones corrientes a corto plazo para lo cual la ESE Hospital de GALAPA, cuenta con un capital de trabajo de 1.853.760.849,56, para el 2021

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) \* 100:** E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de: cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de 12,76para el 2021.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanza el patrimonio con los pasivos, E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de: cuenta con un Apalancamiento 0,146para el 2021

### Situación de Tesorería

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

ESE CENTRO DE SALUD GALAPA	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuantia
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 11.869.172,57
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 11.869.172,57
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 1.286.003.767,00
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 31.325.530,00
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 1.317.329.297,00
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (1.305.460.124,43)
RESULTADO	DEFICITARIA

La E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de presentó una situación de tesorería con un DEFICITARIA \$ (1.305.460.124,43), lo que indica que la ESE Centro de Salud de

---

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



GALAPA no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

### Situación Fiscal

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

ESE CENTRO DE SALUD GALAPA	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuantia
ACTIVO CORRIENTE	\$ 3.223.123.069,67
EFEKTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEKTIVO	\$ 11.869.172,57
CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.971.588.704,73
INVENTARIOS	\$ 203.293.463,26
OTROS ACTIVOS	\$ 36.371.729,11
PASIVO CORRIENTE	\$ 1.317.329.297,00
CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.286.003.767,00
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 31.325.530,00
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	\$ 1.905.793.772,67
RESULTADO	SUPERAVIT FISCAL

La E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de:, presentó **SUPERAVIT FISCAL** de **\$ 1.905.793.772,67**, luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ 1.286.003.767,00 y Beneficios a los empleados por \$ 31.325.530,00.

### EVALUACIÓN GESTIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS

### OPINIÓN AL PRESUPUESTO DEL 2020

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado la cuenta general del presupuesto y de la tesorería de la E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de para las vigencias 2020 y

---

***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

2021 de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810),

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

### **Fundamento de la opinión sobre los Presupuesto de las vigencias 2020**

La Contraloría Departamental del Atlántico ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810), revisando el presupuesto de ingresos y gastos al 31 de diciembre de 2020 de ESE Hospital Municipal De Galapa; y que por tanto expresa su opinión con base en la auditoría practicada.

El presupuesto la E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de fue expedido mediante Acuerdo de Junta Directiva N° 0029 de fecha 27 de diciembre de 2019, en una cuantía de \$4.359.556.480, cuyos componentes están estructurados en Venta de servicios de salud con un inicial de \$ 4.202.100.795, Otros Ingresos Corrientes \$ 19.594.132, C. recaudo cartera (Cuentas por cobrar) \$137.861.553, Recursos de capital \$ 0,

En la vigencia 2020 se expresa la opinión teniendo en cuenta que la totalidad de incorrecciones tanto de ingresos como de gastos son materiales con efectos de subestimaciones y se cuantifican en \$69.660.000.00 es decir, estas incorrecciones son materiales y tienen un efecto generalizado en el presupuesto de Ingresos y Gastos y al momento del cierre del mismo que se reflejan en los rubros más representativos como lo es la cuentas por pagar

---

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



El Presupuesto de ingreso revela el rubro de Disponibilidad Inicial, que es el saldo de cuentas de ahorro y corriente que se encuentran disponibles en las instituciones financieras, como también de inversiones temporales, proyectado a 31 de diciembre, excluyendo los dineros recaudados a favor de terceros.

1110 VENTA DE SERVICIOS, presenta una diferencia \$69.660.000.<sup>00</sup> que corresponde a la diferencia existente entre los servicios facturados frente a los ingresos recibidos por la E.S.E que no se reflejan en el presupuesto de ingresos, y por lo tanto el presupuesto de ingresos no realiza el debido reconocimiento del rubro.

### **Opinión sobre el Presupuesto de Ingreso y Gastos de las vigencias 2020**

#### **Presupuesto de Ingreso y Gastos de las vigencias 2020**

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de:(Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2020 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia presenta incorrecciones con efecto Subestimación cuantificadas en **\$ 69.660.000.00** lo que determina una opinión al Presupuesto de la vigencia 2020, con una opinión **LIMPIA O SIN SALVEDADES** ya que la **MATERIALIDAD GENERALIZADA** es Inferior a 1 y 5 esta se estableció entre 1 y 5 veces a la establecida para el total de los rubros de Ingresos o de los rubros de Gastos.

### **RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS VIGENCIA 2020**

Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Subestimación	0.57%	\$69.660.000. <sup>00</sup>
<b>TOTAL</b>	<b>0.57%</b>	<b>\$ 69.660.000.<sup>00</sup></b>
<b>Resultado de la Opinión</b>		<b>CON SALVEDADES</b>

Fuente: PT 10AF-PP MATRIZ E.S.E-HOSPITAL DE GALAPA 2020

En opinión de la Contraloría Departamental del Atlántico, debido a la significatividad de las cuestiones descritas en la sección fundamento de la opinión el presupuesto adjunto presenta fielmente, en todos los aspectos materiales y los efectos de la opinión, determina emitir una opinión **CON SALVEDADES** del presupuesto de ingresos y gastos.

---

#### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



## ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS E INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

### Planeación y programación del presupuesto.

La ESE Hospital Municipal De Galapa-Atlántico, realizo la preparación y elaboración del presupuesto de Ingresos y Gastos de forma lógica y coherente con los principios y normas presupuestales al momento de su elaboración y Realizó la desagregación del presupuesto, en las apropiaciones tanto de los ingresos como en los gastos, se realizó teniendo en cuenta criterios ya establecidos para la asignación de recursos en los diferentes grupos y componentes de conformidad con la norma que regía para la fecha de preparación.

El equipo auditor al momento de realizar la revisión del presupuesto expedido a través del el Acuerdo No 029 del 27 de diciembre de 2019 por la suma de \$ 4.359.556.480 no aportaron y se liquida mediante Resolución N° 00259 adiada el 31 de diciembre de 2020, el presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversión de la E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de:para la vigencia comprendida entre el 1º de enero y 31 de diciembre de 2020, observa que no existe diferencia con los Presupuestos adoptados para las vigencias 2019 y su desagregación en las apropiaciones tanto de los ingresos como en los gastos.

### Ejecución presupuestal

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

### *Ejecución Presupuestal de ingresos*

Los recaudos de los ingresos de la E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA , se realizaron de acuerdo a lo dispuesto en la prestación de los servicios de salud y los cuales fueron incorporados de manera correcta al presupuesto de ingresos y son coherentes con la Misión del Entidad.

## ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS DE LAS VIGENCIAS 2020

Estos Ingresos se encuentran distribuidos de la siguiente forma:

ESE HOSPITAL MUNICIPAL DE GALAPA
DISTRIBUCIÓN DE INGRESOS

---

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

VIGENCIA 2020		
CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PARTICIPACIÓN
TOTAL INGRESOS	\$ 4.359.556.480	100.0%
DISPONIBILIDAD INICIAL (Saldo en Instituciones Financieras)	131.546.113	0,029%
INGRESOS CORRIENTES	4.359.556.480	97.07%
INGRESOS DE CAPITAL	0	0,0%

Los Ingresos de la ESE se encuentran distribuidos en un 100% correspondiente a la disponibilidad inicial aprobado en Ingresos corrientes, 97.07%, Ingresos de capital el 0.0%.

Al realizar un análisis de la estructura de los ingresos de la E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de:en las vigencias en estudio, se procede a evaluar la recaudación de cada concepto de ingresos principalmente los ingresos corrientes y de estos específicamente los recaudos por concepto de venta de servicios, para lo cual se hará un análisis de la recaudación efectiva de los principales ingresos de la ESE frente a su capacidad fiscal o potencial recaudatorio.

ESE HOSPITAL MUNICIPAL DE GALAPA					
EVALUACIÓN RECAUDOS					
VIGENCIA 2020					
RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO PERIODO	%	SALDO POR RECAUDAR	%
INGRESOS TOTALES	5.981.776.597	5.766.596.282	96.4%	\$215.180.315	3.6%
DISPONIBILIDAD INICIAL	-----	-----		-	-
INGRESOS CORRIENTES	5.981.776.597	5.766.596.282	96.32%	\$215.180.315	3.6%
INGRESOS DE CAPITAL		0	0	0	0

En la vigencia 2020 se observa un presupuesto definitivo de ingresos por la suma de \$5.981.776.597.<sup>00</sup>, y sus recaudos por valor de \$5.766.596.282.<sup>00</sup> que equivale al 96.4% de lo presupuestado dejando de recaudar \$215.180.315.<sup>00</sup> equivalente al 3.6%. Lo estimado en ingresos corrientes fue la suma de \$5.981.776.59, recaudando el valor de \$5.766.596.282.<sup>00</sup> que representa un porcentaje del 96.4% de lo presupuestado, dejando de recaudar \$215.180.315.<sup>00</sup> representando el 3.6%.

#### ESE HOSPITAL MUNICIPAL DE GALAPA

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

GESTION DE RECAUDOS				
		VIGENCIA	2020	
Concepto de Ingreso	Presupuesto Definitivo	Valor Recaudo	Diferencias en los Recaudos	%
Régimen Contributivo	\$374.867.889. <sup>00</sup>	\$367.554.822. <sup>00</sup>	7.313.067. <sup>00</sup>	98.04 %
Régimen Subsidiado	\$4.625.360.435. <sup>00</sup>	\$4.625.360.436. <sup>00</sup>	0	100%

Para la vigencia 2020, los Servicios de salud de mayor representatividad para la ESE son los servicios prestados al Régimen Subsidiado del cual recaudó \$ 4.625.360.435.<sup>00</sup>, equivale al 100 % de lo estimado para el periodo. Para el Régimen Contributivo se deja de recaudar \$7.313.067.<sup>00</sup> equivale al 1,96% de lo presupuestado por la ESE.

### **Ejecución Presupuestal de Gastos**

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

ESE HOSPITAL MUNICIPAL DE GALAPA					
DISTRIBUCIÓN DE GASTOS					
VIGENCIA 2020					
ESCRIPCIÓN RUBRO PPTAL	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS	PAGADO	% COMPROMISOS	% PAGOS
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>5.981.776.597</b>	<b>5.758.016.722</b>	<b>5.755.460.234</b>	<b>96.25" %</b>	<b>3.75%</b>
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	<b>5.483.642.786</b>	5.323.721.094	5.321.582.296	99.95%	0.05%

En la vigencia de 2020, la E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de: realizó compromisos por un valor total de \$5.758.016.722.<sup>00</sup> para un porcentaje de 96.25 % del total presupuestado, de estos compromisos se cancelaron \$5.755.460.234.<sup>00</sup> Equivalente al 99.95%.

### **Modificaciones al presupuesto**

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

---

### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

La E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de: con base a las facultades otorgadas por su órgano rector que recae en la Junta Directiva, aprobó realizar las modificaciones presupuestales (Adiciones, Reducciones y Traslados (Créditos y Contra créditos) durante las Vigencias Fiscal de 2020.

PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
4.491.102.593.00	\$1.545.277.171.00	\$124.263.171.00	5.981.776.597.00

## ACTOS ADMINISTRATIVOS DE MODIFICACIONES

RERSOLUCION N°	FECHA DD-MM-AA	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO ADICIONADO	TRASLADOS CR CONTRACREDITO
0242	16-12-2020	\$340.925.528.00			
0229	01-12-2020	193.450.173.00			
0226	11.11.2020	69.660.000.00			
214	01-11-2020	42.251.938.00			
0185	01-10-2020	TRASLADOS			\$105.544.904.00
0140	01-08-2020	585.000.000.00			
125	01-07-2020	266.163.066.00			
112	15-06-2020	28.586.470.00			
101	08-05-2020	38.683.938.00			
0046	04-02-2020		54.603.171		
004	13-01-2020	TRASLADOS			382.222.197.00
TOTAL		\$1.564.721.113.00	54.603.171	\$1.510.117.942.	

Los actos administrativos que dieron origen a las modificaciones del presupuesto del periodo 2020, se calculan en: Adiciones \$1.564.721.113.00; Reducciones \$54.603.171.00; para un presupuesto definitivo de \$6.001.220.535.00, la diferencia es de \$69.660.000.00,y se revela en el reporte de modificaciones una cifra de \$124.263.171.00. los actos administrativos solo informan \$54.603.171.00, En la vigencia 2020 se expresa la opinión teniendo en cuenta que la totalidad de incorrecciones tanto de ingresos como de gastos son materiales con efectos de subestimaciones y se cuantifican en \$69.660.000.00 es decir, estas incorrecciones son materiales y tienen un efecto generalizado en el presupuesto de Ingresos y Gastos y al momento del cierre del mismo que se reflejan en los rubros más representativos como lo es la cuentas por pagar

ESE HOSPITAL MUNICIPAL DE GALAPA				
EVALUACIÓN DE ADICIONES Y REDUCCIONES DE INGRESOS				
VIGENCIA 2020				
RUBRO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
PRESUPUESTO DE INGRESO	4.359.556.480	\$1.545.277.171.00	\$124.263.171.00	5.981.776.597.00

### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

ESE HOSPITAL MUNICIPAL DE GALAPA	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	
VIGENCIA	2020
Rubros presupuestales	Valores Definitivos
RECAUDOS TOTALES	5.766.596.282
COMPROMISOS TOTALES	5.758.016.722
DÉFICIT PRESUPUESTAL	8.579.560 <sup>00</sup>

Con la anterior información de la entidad, podemos hallar el estado de tesorería planteando la siguiente ecuación: Estado de tesorería=recaudos – compromisos, estableciendo un superávit presupuestal cuantificado en (\$ 8.579.560) que la Entidad debió llevar al presupuesto de 2021.

### Observación No 1 (Administrativa)

**Condición:** La entidad en las cuentas 1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS presento diferencia del saldo de la de contabilidad presentada en rendición de cuentas por valor de \$ 384.693 con lo publicado en el consolidador de hacienda pública CHIP

**Criterio:** C.N art.209; Resolución 354 de 207 No 9.1.1.5

**Causa:** debilidades del control interno contable

**Efecto:** Se genera información y cifras erróneas en la revelación de los estados financieros

### Descargos De La Entidad.

En atención a la observación, se manifestó que la diferencia por valor de \$384.693, obedece a una cuenta de ahorro N°53300000518, aperturada para recibir recursos del ministerio, esta cuenta su extracto a diciembre 31 de 2020, no llegaron a tiempo a la ese y se omitió tal cifra, pero esta fue subsanada en hechos posteriores al cierre en la vigencia 2021.

ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA			
SALDO A DICIEMBRE 31-2020			
CUENTA No	CLASE	SALDO A DIC 31-2020	BANCO
53300000518	AHORRO	384.693.16	BANCOLOMBIA
53376946633	CORRIENTE	163.553.68	BANCOLOMBIA
53387504980	CORRIENTE	19.618.987.31	BANCOLOMBIA
53399460793	CORRIENTE	436.141.69	BANCOLOMBIA
81780232-5	CORRIENTE	11.764.936.06	OCCIDENTE

---

### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

81780260-6	AHORRO	3,927,650.57	OCCIDENTE
<b>TOTALES</b>		<b>36,295,962.47</b>	
	Saldo Chip	35,911,269.31	
	<b>Diferencia</b>	<b>384,693.16</b>	

## EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos y en atención al numeral 2 de lo solicitado en los descargos, decide **Mantener** la observación administrativa.

### DECISIÓN DEL EQUIPO AUDITOR.

Se mantiene en firme la observación, elevándola a Hallazgo No. 1 Administrativo.  
**Hallazgo No. 1 Administrativo**

**Condición:** La entidad en las cuentas 1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS presento diferencia del saldo de la de contabilidad presentada en rendición de cuentas por valor de \$ 384.693 con lo publicado en el consolidador de hacienda pública CHIP

**Criterio:** C.N art.209; Resolución 354 de 207 No 9.1.1.5

**Causa:** debilidades del control interno contable

**Efecto:** Se genera información y cifras erróneas en la revelación de los estados financieros

### Observación No.2. Administrativa

**Condición:** La entidad no radicó para la vigencias 2020 la facturación de vigencias anteriores por valor de \$ 185.094.388,00

**Criterio:** C.N Art 209 Ley 1952 de 2020 Art 38 Numeral 1°

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

**Efecto;** Se disminuye la capacidad de la prestación del servicio público en salud, a falta de recursos financieros, habiendo oportunidades Decreto No. 403 de 2020 art 126

### DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

---

***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

En referencia a la presente observación , manifestamos que con relación a los montos descritos no tenemos reportes que coincidan con dicha información, de igual manera la Ese Centro de Salud de Galapa en pro de mejorar los procesos administrativos y financieros ha venido adelantando plan de contingencia para subsanar todo lo concerniente al proceso de facturación y radicación de las facturas por concepto de prestación de servicio tanto de la vigencia corriente como de la vigencias anteriores a las EPS que operan y tienen afiliados en el municipio de Galapa.

## EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS y DECISIÓN DEL EQUIPO AUDITOR.

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA , el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide **Mantener observación** administrativa y elevarla a hallazgo.

### Hallazgo Administrativo Número 2

**Condición:** La entidad no radicó para la vigencias 2020 la facturación de vigencias anteriores por valor de \$ 185.094.388,00

**Criterio:** C.N Art 209 Ley 1952 de 2020 Art 38 Numeral 1°

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

**Efecto;** Se disminuye la capacidad de la prestación del servicio público en salud, a falta de recursos financieros, habiendo oportunidades Decreto No. 403 de 2020 art 126

### Observación No 3 Administrativa

**Condición:** La entidad presenta inconsistencia en el registro de las adiciones contenidas en los actos administrativos en presupuesto de Ingresos Gastos en Inversiones de la vigencia 2020, presentando una diferencia de 69.660.000.00

**Criterio:** Decreto 115 e 1996, Decreto 568 de 1996,

**Causa:** Inobservancia de las normas que regulan la administración, deficiencia en los controles

**Efecto:** Revelación de reportes presupuestales con información no veraz. Que conlleva a sobredimensionar el gasto.

### DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

La E.S.E. Centro De Salud De Galapa, en cabeza del gerente Iván Estrada Hernández, emitió movimiento presupuestal de adición de los recursos a los

***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

cuales se hace referencia por valor de \$69.660.000, mediante Resolución N° 0226, de fecha 11 de noviembre de 2022, dicho monto fue hallado como inconsistencia. Anexan Resolución.

## EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS.

En virtud a las diferencias encontradas y a que en su momento no se aportó al equipo Auditor la Resolución en mención, además de lo estipulado en el N°2 de lo solicitado en el oficio de descargos, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide **Mantener la observación** administrativa.

## DECISIÓN DEL EQUIPO AUDITOR.

Se mantiene en firme la observación, elevándola a **Hallazgo**

### Hallazgo No. 3 Administrativo.

**Condición:** La entidad presenta inconsistencia en el registro de las adiciones contenidas en los actos administrativos en presupuesto de Ingresos Gastos en Inversiones de la vigencia 2020, presentando una diferencia de \$69.660.000.oo

**Criterio:** Decreto 115 e 1996, Decreto 568 de 1996,

Causa: Inobservancia de las normas que regulan la administración, deficiencia en los controles

**Efecto:** Revelación de reportes presupuestales con información no veraz. Que conlleva a sobredimensionar el gasto.

## OPINIÓN AL PRESUPUESTO DEL 2021

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado la cuenta general del presupuesto y de la tesorería de la E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA, con la valoración de las vigencias 2020 y 2021 de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810),

- Estados y estructura del presupuesto que muestra en detalle según el decreto de liquidación anual del presupuesto para las vigencias 2021.
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante las vigencias objeto de análisis, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal

---

***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

- Estados que muestren la ejecución de los egresos o ley de apropiaciones, detallados según el decreto de liquidación anual del presupuesto del 2021, presentando en forma comparativa la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el total resultante, el monto de los gastos ejecutados, de las reservas constituidas al liquidar el ejercicio, el total de los gastos y reservas y los saldos.
- Estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados en los dos primeros estados mencionados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante.

### Fundamento de la opinión sobre los Presupuesto de las vigencias 2020

### ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS E INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

ESE HOSPITAL MUNICIPAL DE GALAPA		
DISTRIBUCIÓN DE INGRESOS		
		VIGENCIA
CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PARTICIPACIÓN
TOTAL INGRESOS	\$4.359.556.480.00	100,00%
DISPONIBILIDAD INICIAL	00	0,0%
INGRESOS CORRIENTES	4.202.100.7905.00	100%
INGRESOS DE CAPITAL	157.455.685.00	0,0%

Los Ingresos de la ESE se encuentran distribuidos en un 100% correspondiente a la disponibilidad inicial aprobado en Ingresos corrientes, 0%, Ingresos de capital el 0.0%.

### Planeación y programación del presupuesto.

La ESE centro de Salud De Galapa-Atlántico, realizo la preparación y elaboración del presupuesto de Ingresos y Gastos de forma lógica y coherente con los principios y normas presupuestales al momento de su elaboración y Realizó la desagregación del presupuesto, en las apropiaciones tanto de los ingresos como en los gastos, se realizó teniendo en cuenta criterios ya establecidos para la asignación de recursos en los diferentes grupos y componentes de conformidad con la norma que regía para la fecha de preparación.

La junta Directiva de la E:S.E Centro de Salud de Galapa fijó el presupuesto expedido de Ingresos Gastos e Inversiones a través del el Acuerdo No 0029 de diciembre 27 de 2019 por la suma de \$ 4.359.556.480.00 , el presupuesto de

---

### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Ingresos, Gastos e Inversión de la E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA, para la vigencia comprendida entre el 1º de enero y 31 de diciembre de 2020, observa que no existe diferencia con los Presupuestos adoptados para las vigencias 2019 y su desagregación en las apropiaciones tanto de los ingresos como en los gastos.

La composición de presupuesto se clasificó en la siguiente forma: Ingresos Corrientes se estimaron en \$ 4.359.556.480.00.

Por explotación en Venta de los servicios de Salud \$4.202.100.795.00  
Recursos del Balance \$157.455.685.00.

La entidad, objeto de vigilancia y Control fiscal, no hizo entrega al equipo interdisciplinario algunos documentos esenciales para la evaluación del periodo 2020. Entre otros la Resolución del Liquidación del Presupuesto, Requisito sine qua non para la desagregación presupuestaria de la E.S.E Centro de Salud de Galapa.

En la carta de asignación de Auditoria se establecido un párrafo donde se hace un pronunciamiento del Ente de Control sobre la Cuenta de la Entidad , en el Sentido que para la vigencia fiscal 2019, la cuenta de la E.S.E Centro de Salud de Galapa **NO SE FENECE para el año 2019.**

La Contraloría Departamental del Atlántico como resultado de la Auditoría adelantada, **FENECE** la cuenta rendida por la E.S.E. CENTRO DE SALUD DE GALAPA de la vigencia fiscal 2020, como resultado de la opinión a los Estados Financiero **Con Salvedad**, una opinión Presupuestal **Con Salvedad** y un concepto Gestión Inversión y Gasto **Favorable** lo que arrojó una calificación de **80.4%**.

Igualmente, La Contraloría Departamental del Atlántico como resultado de la Auditoría adelantada, **FENECE** la cuenta rendida por la E.S.E. CENTRO DE SALUD DE GALAPA de la vigencia fiscal 2021, como resultado de la Opinión a los Estados Financiero **Con Salvedad**, una opinión Presupuestal **Con Salvedad** y un concepto Gestión Inversión y Gasto **favorable** lo que arrojó una calificación de 86.5%

## Ejecución presupuestal

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

### *Ejecución Presupuestal de ingresos*

---

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Los recaudos de los ingresos de la E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de:- Atlántico, se realizaron de acuerdo a lo dispuesto en la prestación de los servicios de salud y los cuales fueron incorporados de manera correcta al presupuesto de ingresos y son coherentes con la Misión del Entidad.

## FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO DE LA VIGENCIA 2021

### ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS DE LAS VIGENCIAS 2021

Estos Ingresos se encuentran distribuidos de la siguiente forma:

ESE HOSPITAL MUNICIPAL DE GALAPA		
DISTRIBUCIÓN DE INGRESOS		
	VIGENCIA	2021
CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PARTICIPACIÓN
TOTAL INGRESOS	\$ 5.881.372.369	100,00%
DISPONIBILIDAD INICIAL	00	0,0%
INGRESOS CORRIENTES	5.881.372.369	100%
INGRESOS DE CAPITAL	0.0	0,0%

Al realizar un análisis de la estructura de los ingresos de la E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de:en las vigencias en estudio, se procede a evaluar la recaudación de cada concepto de ingresos principalmente los ingresos corrientes y de estos específicamente los recaudos por concepto de venta de servicios, para lo cual se hará un análisis de la recaudación efectiva de los principales ingresos de la ESE frente a su capacidad fiscal o potencial recaudatorio.

La Contraloría Departamental del Atlántico ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810), revisando el presupuesto de ingresos y gastos al 31 de diciembre de 2020 de ESE Hospital Municipal De Galapa; y que por tanto expresa su opinión con base en la auditoría practicada.

El presupuesto la E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA, fue expedido mediante Acuerdo de Junta Directiva N° 005 de fecha 28 de diciembre de 2020, en una cuantía de \$5.881.372.369.00, cuyos componentes están estructurados en Venta de servicios de salud con un inicial de \$5.617.608.153, Cuentas por cobrar \$ 262.761.216.00, Ingresos Tributarios \$3.000.00; Recursos de capital \$

---

***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

2.000.000.00, fue liquidado mediante Resolución N° 00259 adiada el 31 de diciembre de 2020.

En la vigencia 2021 se expresa la opinión teniendo en cuenta que la totalidad de incorrecciones tanto de ingresos como de gastos son materiales con efectos de subestimaciones y se cuantifican en \$70.137.981.24 es decir, estas incorrecciones son materiales y tienen un efecto generalizado en el presupuesto de Ingresos y Gastos y al momento del cierre del mismo que se reflejan en los rubros más representativos como lo es la cuentas por pagar

El Presupuesto de ingreso no revela el rubro de Disponibilidad Inicial, que es el saldo de cuentas de ahorro y corriente que se encuentran disponibles en las instituciones financieras, como también de inversiones temporales, proyectado a 31 de diciembre, excluyendo los dineros recaudados a favor de terceros. Así las cosas, el código 1.1.05 Efectivo y su Equivalente se encuentran afectados por subestimado y las cuentas por pagar constituidas

1110 VENTA DE SERVICIOS, presenta una diferencia \$1.051.254.691.00 que corresponde a la diferencia existente entre los servicios facturados frente a los ingresos recibidos por la E.S.E que no se reflejan en el presupuesto de ingresos, y por lo tanto el presupuesto de ingresos no realiza el debido reconocimiento del rubro.

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

#### **Presupuesto de Ingreso y Gastos de la vigencia 2021**

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2020 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia presenta incorrecciones con efecto Subestimación cuantificadas en **\$70.137.981.24** lo que determina una opinión al Presupuesto de la vigencia 2020, con una opinión LIMPIA O SIN SALVEDADES ya que la MATERIALIDAD GENERALIZADA es Inferior a 1 y 5 esta se estableció entre 1 y 5 veces a la establecida para el total de los rubros de Ingresos o de los rubros de Gastos.

#### **RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS VIGENCIA 2021**

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Subestimación	0.57%	\$70.137.981.24
<b>TOTAL</b>	<b>0.57%</b>	<b>\$ \$70.137.981.24</b>
<b>Resultado de la Opinión</b>		<b>LIMPIA</b>

Fuente: PT 10AF-PP MATRIZ E.S.E-HOSPITAL DE GALAPA 2020

En opinión de la Contraloría Departamental del Atlántico, debido a la significatividad de las cuestiones descritas en la sección fundamento de la opinión el presupuesto adjunto presenta fielmente, en todos los aspectos materiales y los efectos de la opinión, determina emitir una opinión **LIMPIA O SIN SALVEDADES** del presupuesto de ingresos y gastos.

## ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS E INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

### Planeación y programación del presupuesto.

La ESE Hospital Municipal de Galapa-Atlántico, realizó la preparación y elaboración del presupuesto de Ingresos y Gastos de forma lógica y coherente con los principios y normas presupuestales al momento de su elaboración y realizó la desagregación del presupuesto, en las apropiaciones tanto de los ingresos como en los gastos, se realizó teniendo en cuenta criterios ya establecidos para la asignación de recursos en los diferentes grupos y componentes de conformidad con la norma que regía para la fecha de preparación.

El equipo auditor al momento de realizar la revisión del presupuesto expedido a través del Acuerdo No 05 de 28 diciembre de 2020 por la suma de \$ 5.881.372.369 y se liquida mediante Resolución N° N° 00259 adiada el 31 de diciembre de 2020, el presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversión de la E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de:para la vigencia comprendida entre el 1° de enero y 31 de diciembre de 2020, observa que no existe diferencia con los Presupuestos adoptados para las vigencias 2019 y su desagregación en las apropiaciones tanto de los ingresos como en los gastos.

### Ejecución presupuestal

---

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

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



### **Ejecución Presupuestal de ingresos**

Los recaudos de los ingresos de la E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA Atlántico, se realizaron de acuerdo a lo dispuesto en la prestación de los servicios de salud y los cuales fueron incorporados de manera correcta al presupuesto de ingresos y son coherentes con la Misión del Entidad.

### **ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS DE LAS VIGENCIAS 2021**

Estos Ingresos se encuentran distribuidos de la siguiente forma:

ESE HOSPITAL MUNICIPAL DE GALAPA		
DISTRIBUCIÓN DE INGRESOS		
		VIGENCIA 2021
CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PARTICIPACIÓN
TOTAL INGRESOS	\$ 5.881.372.369	100,00%
DISPONIBILIDAD INICIAL	00	0,0%
INGRESOS CORRIENTES	5.881.372.369	100%
INGRESOS DE CAPITAL	0.0	0,0%

Los Ingresos de la ESE se encuentran distribuidos en un 100% correspondiente a la disponibilidad inicial aprobado en Ingresos corrientes, 0%, Ingresos de capital el 0.0%.

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

ESE HOSPITAL MUNICIPAL DE GALAPA					
EVALUACIÓN RECAUDOS					
		VIGENCIA 2021			
RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO PERIODO	%	SALDO POR RECAUDAR	%
INGRESOS TOTALES	7.028.537.939.00	5.682.228.680.00	80.84%	1.346.309.259.00	19.16%

---

### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

DISPONIBILIDAD INICIAL	0.0	0.0	-	
INGRESOS CORRIENTES	7.028.537.939.00	5.677.995.841.00	80.78%	1.350.542.098,00 19.21%
INGRESOS DE CAPITAL		4.232.839.00	7.44%	(4.232.839.00) 0

En la vigencia 2020 se observa un presupuesto definitivo de ingresos por la suma de \$7.028.537.939.00, y sus recaudos por valor de \$5.682.228.680.00 que equivale al 80.84% de lo presupuestado dejando de recaudar \$1.346.309.259.00 equivalente al 19.16%; Lo estimado en ingresos corrientes fue la suma de \$7.028.537.939.00, recaudando el valor de \$5.677.995.841.00 que representa un porcentaje 80.78% de lo presupuestado, dejando de recaudar \$1.350.542.098,00, representando el 19.21%. No estimaron para el renglón de ingresos de capital, sin embargo, hubo recaudos por \$4.232.839.00 equivalente 7.44% del total recaudado.

ESE HOSPITAL MUNICIPAL DE GALAPA				
GESTIÓN DE RECAUDOS				
		VIGENCIA	2021	
Concepto de Ingreso	Presupuesto Definitivo	Valor Recaudo	Diferencias en los Recaudos	%
Régimen Contributivo	\$561.899.506.00	\$322.223.213.00	\$239.676.293.00	57.34%
Régimen Subsidiado	\$4.909.722.900.00	\$4.583.269.116.00	\$326.453.784.00	93.35%

Para la vigencia 2020, los Servicios de salud de mayor representatividad para la ESE son los servicios prestados al Régimen Subsidiado del cual se dejó de recaudar \$-326.453.784.00, equivale al -6.65 % de lo presupuestado equivalente a para el Régimen Contributivo se deja de recaudar \$239.676.293.00 equivale al -42.66% de lo presupuestado por la ESE.

### **Ejecución Presupuestal de Gastos**

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

ESE HOSPITAL MUNICIPAL DE GALAPA	
DISTRIBUCIÓN DE GASTOS	
VIGENCIA 2021	

---

### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

ESCRIPCIÓN RUBRO PPTAL	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS	PAGADO	% COMPROMISOS	% PAGOS
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>11.851.446.422.00</b>	<b>10.985.474.621.00</b>	<b>8.301.975.392</b>	<b>92.69%</b>	<b>70.05%</b>
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	11.851.446.422.00	10.985.474.621	8.301.975.392	92.69%	72,83

En la vigencia de 2020, la E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA, con la valoración: realizó compromisos por un valor total de \$10.985.474.621 00 para un porcentaje de 92.69% del total presupuestado, de estos compromisos se cancelaron \$8.301.975.392 Equivalente al 72.83%.

### Modificaciones al presupuesto

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

La E.S.E CENTRO SALUD DE GALAPA, con base a las facultades otorgadas por su órgano rector su Junta Directiva, aprobó realizar las modificaciones presupuestales (Adiciones, Reducciones y Traslados (Créditos y Contra créditos) durante las Vigencias Fiscal de 2021.

ESE HOSPITAL MUNICIPAL DE GALAPA				
EVALUACIÓN DE ADICIONES Y REDUCCIONES DE INGRESOS				
		VIGENCIA	2021	
RUBRO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
PRESUPUESTO DE INGRESO	5.881.372.369	5.970.074.053	00	11.851.446.422

### Constitución y Ejecución de Reservas y cuentas x pagar

ESE HOSPITAL MUNICIPAL DE GALAPA		
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL		
VIGENCIA		2021
Rubros presupuestales		Valores Definitivos
RECAUDOS TOTALES		8.302.856.638

---

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

COMPROMISOS TOTALES	10.985.474.621
DÉFICIT PRESUPUESTAL	(\$ -2.682.617.983.)

Con la anterior información de la entidad, podemos hallar el estado de tesorería planteando la siguiente ecuación: Estado de tesorería=recaudos – compromisos, estableciendo un Déficit presupuestal cuantificado en (\$ -2.682.617.983.) que la Entidad debió llevar al presupuesto de 2021.

#### Observación N°4 (Administrativa )

**Condición:** La auditada en la cuenta 1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS presentó diferencia por valor de \$ 52.665.724,43, con respecto a lo publicado en el Consolidador de Hacienda Pública CHIP .

**Criterio:** C.N art.209; Resolución 354 de 207 No 9.1.1.5

**Causa:** debilidades del control interno contable

**Efecto:** Se genera información y cifras erróneas en la revelación de los estados financieros

#### DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

En atención a la información, me permito manifestar que la cifra o diferencia que el equipo auditor menciona en el informe por valor \$52.665.724.43, fue revisada con nuestro registro y tal cifra no está acorde, comparándolo con nuestro soportes como extractos bancarios y estados financieros de la entidad, por lo que no podemos dar respuesta certera a tal hallazgo.

#### EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS.

En virtud a las diferencias encontradas y a que en su momento no se aportó al equipo Auditor los mencionados soportes, además de lo estipulado en el N°2 de lo solicitado en el oficio de descargos, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide **Mantener** la observación administrativa.

#### DECISIÓN DEL EQUIPO AUDITOR.

Se mantiene en firme la observación, elevándola a Hallazgo

#### Hallazgo No. 4 Administrativo.

---

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



**Condición:** La auditada en la cuenta 1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS presentó diferencia por valor de \$ 52.665.724,43, con respecto a lo

publicado en el Consolidador de Hacienda Pública CHIP .

**Criterio:** C.N art.209; Resolución 354 de 207 No 9.1.1.5

**Causa:** debilidades del control interno contable

**Efecto:** Se genera información y cifras erróneas en la revelación de los estados financieros

## Observación No.5 Administrativa

**Condición:** La entidad en la vigencia 2021 no radicó facturación por valor de \$ 379.444.952,34 correspondiente a vigencias anteriores

**Criterio:** C.N Art 209 Ley 1952 de 2020 Art 38 Numeral 1°

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

**Efecto;** Se disminuye la capacidad de la prestación del servicio público en salud, a falta de recursos financieros, habiendo oportunidades Decreto No. 403 de 2020 art 126

## DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

Coherente con la respuesta a la observación 2, por ser de la misma materia, reiteramos lo anterior, manifestando que con relación a los montos descritos, no tenemos reportes que coincidan con dicha información, de igual manera la E.S.E Centro de Salud De Galapa, en pro de mejorar los procesos administrativos y financieros, ha venido adelantando plan de contingencia para subsanar todo lo concerniente al proceso de facturación y radicación de las facturas por concepto de prestación de servicios tanto de la vigencia corriente como de las vigencias anteriores a las EPS que operan y tienen afiliados en el municipio de Galapa.

## EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS.

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA , el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide Mantener la observación administrativa, elevándola a Hallazgo.

### Hallazgo Administrativo 5

**Condición:** La entidad en la vigencia 2021 no radicó facturación por valor de \$ 379.444.952,34 correspondiente a vigencias anteriores

**Criterio:** C.N Art 209 Ley 1952 de 2020 Art 38 Numeral 1°

---

### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

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

**Efecto;** Se disminuye la capacidad de la prestación del servicio público en salud, a falta de recursos financieros, habiendo oportunidades Decreto No. 403 de 2020 art 126



## GESTION CONTRACTUAL

**2020**

CANT. CONTRATOS SUSCRITOS	932	VALOR TOTAL DE LOS CONTRATOS	3.431.531.819
CANT. CONTRATOS EVALUADOS	20	VALOR TOTAL AUDITADO EN PESOS	345.232.084
<b>PRINCIPIOS</b>		<b>RESULTADO</b>	<b>CALIFICACION</b>
EFICACIA		75,87%	EFICAZ
ECONOMÍA		79,67%	ECONOMICO
<b>ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA</b>			

**2021**

CANT. CONTRATOS SUSCRITOS	933	VALOR TOTAL DE LOS CONTRATOS	3.461.314.354
CANT. CONTRATOS EVALUADOS	16	VALOR TOTAL AUDITADO EN PESOS	264.858.491
<b>PRINCIPIOS</b>		<b>RESULTADO</b>	<b>CALIFICACION</b>
EFICACIA		93,33%	EFICAZ
ECONOMÍA		99,43%	ECONOMICO

Se evaluó la contratación teniendo en cuenta los resultados detectados en la prueba de recorrido de la fase de planeación de la Auditoría Financiera y de Gestión practicada a la E.S.E. Centro de Salud de Galapa en las vigencias 2020 y 2021, tal como se detalla a continuación; Se observa una inadecuada elaboración de los

***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

estudios previos, las actas de supervisión de manera escueta, limitándose tan solo a las especificaciones técnicas establecidas en el contrato.



### Muestra de Auditoría

El equipo auditor seleccionó como muestra de auditoría para evaluar la gestión contractual del vigilado Veinticinco procesos por vigencia (Cuantitativo) de estos se seleccionaron de manera aleatoria por modalidades de contratación, determinando los de mayor riesgo, mayor cuantía y objeto contractual (Cualitativo).

La E.S.E. Centro de Salud de Galapa, durante la vigencia 2020 suscribió novecientos treinta y dos contratos (932) contratos por \$3.431.531.819, como se ilustra en el siguiente cuadro:

**RELACIÓN DE CONTRATOS SEGÚN SU CLASE VIGENCIA 2020**

No DE CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	VALOR
172	Suministros	\$ 812.947.379
759	Prestación de servicios	\$ 2.585.584.440
1	Obra	\$33.000.000
<b>932</b>	<b>Total</b>	<b>\$ 3.431.531.819</b>

La E.S.E. Centro de Salud de Galapa durante la vigencia 2021 suscribió (933) contratos por 3.461.314.354 se ilustra en el siguiente cuadro:

**RELACIÓN DE CONTRATOS SEGÚN SU CLASE VIGENCIA 2021**

No DE CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	VALOR
235	Suministros	\$ 1.092.828.997
698	Prestación de Servicios	\$ 2.368.485.357
	Obra	\$
<b>933</b>	<b>Total</b>	<b>\$ 3.461.314.354</b>

El total durante las dos vigencias 2020 y 2021 se celebraron (1865) contratos con recursos propios por valor total de \$ 6.892.846.173 y su detalle es el siguiente:

---

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Por prestación de servicios se celebraron dos mil (1457) contratos por valor de \$ 4.954.069.797, valor este que representa un porcentaje del 71,8% de total de la contratación celebrada en las dos vigencias.



Por concepto de suministro se celebraron en las dos vigencias un total de (407) contratos por valor \$ 1.905.776.376 que representa el 27.7% del valor de la contratación en las dos vigencias.

Por concepto de obras se suscribieron (1) contratos en las dos vigencias, por un valor de \$ 33.000.000, lo que representó el 0.5 % del total de la contratación.

Para desarrollar la auditoria se hizo revisión de las vigencias 2021- y 2022 se revisó en total 36 contratos por valor de \$ 610.090.575 discriminados de la siguiente forma

En el 2020- se revisaron 20 contratos por valor total de \$ 345.232.084 de los cuales 8 de suministro por valor de \$ \$191.281.034,00 y (15) contratos de Prestación de Servicios por valor de \$ 153.951.050

En el 2021- se revisaron 16 contratos por valor total de \$ 264.858.491 de los cuales 9 era de suministro por valor de \$ 157.867.191,00 (7) contratos de Prestación de Servicios por valor de \$ 106.991.300

En el 2021- se revisaron 16 contratos por valor total de \$ 1.223.711.359 de los cuales 10 de suministro por valor de \$ 1045.953.435, y (15) contratos de Prestación de Servicios por valor de \$ 177.757.924.

En la evaluación practicada por el equipo auditor se pudo establecer una serie de debilidades en el proceso de contratación por parte de la E.S.E. Centro de Salud de Galapa, así:

La gestión contractual presenta debilidades en la etapa de Planeación, toda vez que presentan debilidades en la elaboración de los Estudios Previos, no se establece un presupuesto a partir de los honorarios o pagos que se realizaran a los cargos y oficios que se ofertan durante una vigencia determinada, para establecer así el presupuesto y estimar el plazo requerido.

## Evaluación Contractual 2020

No. del Contrato	0108-2020
Fecha	Enero 31 de 2020
Clase de Contrato	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
Contratista	FIDEL BORGE SALAZAR C.C. # 8.643.202

---

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

<b>Objeto</b>	Prestación de servicios profesionales en el área administrativa como asesor de procesos de calidad asistenciales y administrativos de la E.S.E.
<b>Valor</b>	\$10.000.000
<b>Duración</b>	Dos (2) meses
<b>CDP</b>	164 del 31-01-2020
<b>CRP</b>	164 del 31-01-2020
<b>Artículo Presupuestal</b>	2.1.01.03.03.1, servicios personales indirectos administrativos.
<b>Estudios Previos</b>	Sin fecha de elaboración.
<b>OBSERVACIONES</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaboración de Estudios previos sin fecha de elaboración.</li> <li>• Análisis del mercado, CDP, invitación a ofertar y presentación de la propuesta el mismo día. (31-01-2020)</li> </ul>

<b>No. del Contrato</b>	0170-2020
<b>Fecha</b>	Abril 01 del 2020
<b>Clase de Contrato</b>	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
<b>Contratista</b>	ALVARO MARTINEZ OROZCO. C.C. # 72.000.235
<b>Objeto</b>	Prestación de servicios profesionales como abogado asesor externo de la gerencias en la E.S.E.
<b>Valor</b>	\$15.000.000
<b>Duración</b>	Tres (3) meses.
<b>CDP</b>	375 del 01-04-2020
<b>CRP</b>	375 del 01-04-2020
<b>Artículo Presupuestal</b>	2.1.0103.031, servicios personales indirectos administrativos.
<b>Estudios Previos</b>	Abrial 2020
<b>OBSERVACIONES</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estudios previos sin fecha exacta de elaboración.</li> <li>• Fallas en la planeación</li> </ul>

<b>No. del Contrato</b>	006-2020
<b>Fecha</b>	Enero 10 del 2020
<b>Clase de Contrato</b>	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
<b>Contratista</b>	ISMAEL SOTO PEÑA C. C: # 72.010.803
<b>Objeto</b>	Prestación de servicios profesionales como abogado externo en los procesos judiciales y extrajudiciales y de asesoría jurídica y administrativa en el despacho del gerente.
<b>Valor</b>	\$14.100.000
<b>Duración</b>	Dos (2) meses y Veintiún (21) días.
<b>CDP</b>	006 del 10-01-2020

### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

<b>CRP</b>	006 del 10-01-2020	CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL ATLÁNTICO
<b>Artículo Presupuestal</b>	2.1.01.03.03.1, servicios personales indirectos administrativos.	NIT: 890103037-4
<b>Estudios Previos</b>	Enero del 2020	
<b>Acta de Inicio</b>	Enero 10 del 2020	
<b>Informe Final</b>	Marzo 31 del 2020	
<b>Acta Final</b>	Marzo 31 del 2020	
<b>Supervisor</b>	IVAN ESTRADA Gerente de la E.S.E.	
<b>OBSERVACIONES</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deficiencias en la planeación</li> <li>• Estudios previos sin fecha exacta de elaboración.</li> </ul>	

<b>No. del Contrato</b>	0172-2020
<b>Fecha</b>	Abril 01 del 2020
<b>Clase de Contrato</b>	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
<b>Contratista</b>	HAROT YUNIS FIGUEROA C. C. # 1.047.219.689
<b>Objeto</b>	Prestación de servicios profesionales en el área administrativa como asesor en los procesos administrativos y financieros de la E.S.E.
<b>Valor</b>	\$15.000.000
<b>Duración</b>	Tres (3) meses
<b>CDP</b>	377 del 01-04-2020
<b>CRP</b>	377 del 01-04-2020
<b>Artículo Presupuestal</b>	2.1.01.0303.3.1, servicio personales indirectos administrativos
<b>OBSERVACIONES</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sin estudios previos ni análisis del mercado.</li> <li>• Fallas en la planeación</li> </ul>

<b>No. del Contrato</b>	0310-2020
<b>Fecha</b>	Julio 01 del 2020
<b>Clase de Contrato</b>	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
<b>Contratista</b>	ISABEL GARCIA FERNANDEZ C. C. #
<b>Objeto</b>	Prestación de servicios profesionales como auditor médico de la E.S.E.
<b>Valor</b>	\$11.400.000
<b>Duración</b>	Tres (3) meses
<b>CDP</b>	717 del 01-07-2020
<b>CRP</b>	717 del 01-07-2020
<b>Artículo Presupuestal</b>	2.1.01.0303.3.1, servicio personales indirectos administrativos

### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

<b>OBSERVACIONES</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sin estudios previos ni análisis del mercado.</li> <li>• Fallas en la planeación</li> </ul>
----------------------	--

<b>No. del Contrato</b>	0163-2020
<b>Fecha</b>	Abril 01 del 2020
<b>Clase de Contrato</b>	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
<b>Contratista</b>	ISMAEL SOTO PEÑA C. C. # 72.010.803
<b>Objeto</b>	Prestación de servicios profesionales como abogado externo en los procesos judiciales y extrajudiciales y de asesoría jurídica y administrativa en el despacho del gerente.
<b>Valor</b>	\$14.100.000
<b>Duración</b>	Tres (3) meses
<b>CDP</b>	366 del 01-04-2020
<b>CRP</b>	366 del 01-04-2020
<b>Artículo Presupuestal</b>	2.1.01.0303.3.1, servicio personales indirectos administrativos
<b>Acta de Inicio</b>	01-04 del 2020
<b>Observaciones</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fallas en la planeación</li> <li>• Estudios previos sin fecha exacta de elaboración.</li> </ul>

<b>No. del Contrato</b>	0234-2020
<b>Fecha</b>	Abril 01 del 2020
<b>Clase de Contrato</b>	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
<b>Contratista</b>	KIMBERLY PORRAS HERNANDEZ C.C. # 1.140.869.454
<b>Objeto</b>	Prestación de servicios profesionales como médico del área de prevención y promoción.
<b>Valor</b>	\$10.500.000
<b>Duración</b>	Tres (3) meses
<b>CDP</b>	396 del 01-04-2020
<b>CRP</b>	396 del 01-04-2020
<b>Artículo Presupuestal</b>	2.1.01.0303.3.1, servicio personales indirectos administrativos
<b>Póliza</b>	1003859 del 26-09-2019
<b>Estudios Previos</b>	Abril 01 del 2020
<b>Acta de Inicio</b>	Abril 01 del 2020
<b>Supervisor</b>	Iván Estrada Gerente de la E.S.E.
<b>OBSERVACIONES</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estudios previos sin fecha exacta de elaboración.</li> <li>• No hay informe final de actividades.</li> <li>• Solo presenta un informe de gestión correspondiente al mes de abril.</li> </ul>

### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fallas en la planeación</li> </ul>
--	---

No. del Contrato	009-2020
Fecha	Enero 22 del 2020
Clase de Contrato	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
Contratista	TRANSPORTAMOS A.L.S.A E.S.P. Nit:802.007.798.1
Objeto	Prestación de servicios de recolección, transporte, incineración y disposición final de residuos hospitalarios.
Valor	\$11.752.000
Duración	Once (11) meses
CDP	134 del 22-01-2020
Artículo Presupuestal	2.1.02.02.98, otras adquisiciones por servicio.
OBSERVACIONES	<ul style="list-style-type: none"> <li>Estudios previos sin fecha exacta de elaboración</li> <li>No se estableció un valor del contrato para efectos fiscales, lo cual debió estipularse toda vez que se realizó pago y liquidación de estampillas.</li> <li>Fallas en la planeación</li> </ul>

No. del Contrato	0230-2020
Fecha	Junio 01 del 2020
Clase de Contrato	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
Contratista	ANGELICA ACEVEDO VILLAREAL C. C.#1.129.571.464
Objeto	Prestación de servicios en la gestión de cobro de cartera en etapa pre-jurídica o en el cobro persuasivo ante las diferentes entidades responsables de pago, que garanticen el recaudo de la cartera.
Valor	\$25.000.000
Duración	Seis (6) meses
CDP	686 del 19-06-2020, 1098 del 24-09-2020
CRP	686 del 19-06-2020, 1098 del 24-09-2020
Artículo Presupuestal	2.1.01.03.03.1, servicios personales indirectos
Supervisor	Iván Estrada
OBSERVACIONES	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fallas en la planeación</li> <li>Estudios previos sin fecha exacta de elaboración.</li> <li>Se suscribe contrato que para efectos fiscales se le asigna el valor de \$40.000.000, solo se elabora disponibilidad y reserva por \$25.000.000, lo que denota una falta de planeación.</li> </ul>

### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

No. del Contrato	294-2020
Fecha	Julio 01 del 2020
Clase de Contrato	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
Contratista	FIDEL BORGE SALAZAR
Objeto	Prestación de servicios profesionales en el área administrativa como asesor de procesos de calidad asistenciales y administrativos de la ESE.
Valor	\$15.000.000
Duración	Tres (3) meses
CDP	723 del 01-07-2020
CRP	723 del 01-07-2020
Artículo Presupuestal	2.1.01.03.03.1, servicios personales indirectos
Estudios Previos	Junio 2020
Supervisor	Iván Estrada
OBSERVACIONES	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estudios previos sin fecha exacta de elaboración.</li> <li>• Fallas en la planeación</li> </ul>

No. del Contrato	009-2020
Fecha	Enero 10 del 2020
Clase de Contrato	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
Contratista	KATHERINE BADILLO POLO
Objeto	Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión como contadora de la ESE. Local de Galapa
Valor	\$8.100.000
Duración	Tres (3) meses
CDP	729 del 10-01-2020
Artículo Presupuestal	2.1.01.03.03.1, servicios personales indirectos.
Estudios Previos	Enero 2020
Supervisor	Iván Estrada
OBSERVACIONES	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estudios previos sin fecha exacta de elaboración.</li> <li>• Fallas en la planeación</li> </ul>

### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

No. del Contrato	035-2020
Fecha	Enero 10 del 2020
Clase de Contrato	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
Contratista	ELIZABETH RUIZ LOPEZ
Objeto	Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión como médico de consulta externa en la ESE. Centro de Salud de Galapa.
Valor	\$4.000.000
Duración	Dos (2) meses
CDP	035 del 10-01-2020
CRP	035 del 10-01-2020
Artículo Presupuestal	2.1.01.03.03.2, servicios personales indirectos.
Estudios Previos	Enero del 2020
Supervisor	Iván Estrada
OBSERVACIONES	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estudios previos sin fecha exacta de elaboración.</li> <li>• Fallas en la planeación</li> </ul>

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

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

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

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

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

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

### Observación N° 6 Administrativa

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

**Criterion:** Principio de economía artículo 4.12 de la Resolución 5185 de 2013.

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

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

### DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

Por corresponder a la misma materia (contratación), unificamos las dos observaciones (6 y 7) y a continuación procedemos a presentar los descargos a las observaciones de la auditoria adelantada a la gestión contractual de la **E.S.E. Centro de Salud de Galapa**.

Respecto a la falta de planeación para consolidar las necesidades de contratación del personal vinculado mediante los Contratos de Prestación de Servicios y de Apoyo a la Gestión, efectivamente no existe un acto administrativo que establezca el monto de los horarios a percibir por cada uno de los contratistas dependiendo su cargo u oficio, sin embargo el Gerente de la E.S.E. Centro de Salud de Galapa, el pago de los horarios de acuerdo al nivel de formación Profesional, Tecnólogos, Técnicos y Operativos que se requieren para cumplir con la misión institucional, estos horarios están presupuestados en cada vigencia fiscal en el presupuesto de ingresos y gastos, los cuales se reajustan de acuerdo con el IPC de cada año.

La contratación se realiza de acuerdo con las necesidades de cada área de atención teniendo en cuenta que la E.S.E. no cuenta en la Planta de Personal con el Recurso Humano para satisfacer las necesidades para cumplir con la misión institucional.

---

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

En el numeral 7 del Capítulo II de los Estudios Previos, se establece el Plazo de ejecución del contrato y en los numerales 1 y 2 del Capítulo III de los Estudios Previos, se establece el Valor Estimado del Contrato y la forma de Pago de cada contrato a suscribir previo la solicitud de disponibilidad presupuestal y una vez suscrito el contrato el Registro Presupuestal, es así como durante todos estos años y en especial durante los años 2020 y 2021, se ha logrado cumplir con la misión institucional al servicio de la salud del Municipio de Galapa, sin general déficit presupuestal o incumplimiento en el pago de los contratista, siendo este hospital de primer nivel de atención en el Departamento del Atlántico que no tiene riesgo financiero.

Sin embargo, de acuerdo con las observaciones planteadas no hay ningún problema que en los Estudios Previos se incorpore la fecha exacta de elaboración, para lo cual nos comprometemos a realizar dentro de un plan de mejoramiento

## EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS y DECISIÓN DEL EQUIPO AUDITOR

Con base en los descargos presentados por la E.S.E De Galapa y en virtud a lo manifestado, en concordancia con el N°2 de lo solicitado en el oficio de descargos, el equipo auditor, teniendo en cuenta lo manifestado, decide **Mantener** la observación administrativa elevándola a **Hallazgo No. 6 Administrativo**.

### Hallazgo N° 6 Administrativo

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

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

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

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

No. del Contrato	171-2020
Fecha	Diciembre 23 del 2020
Clase de Contrato	SUMINISTROS
Contratista	FUNDACIÓN UNIDOS POR MÁS SONRISAS. Nit: 900.242.585-1

---

### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

<b>Objeto</b>	Suministro, dotación y práctica de pruebas Covid-19 para la ESE de Galapa.
<b>Valor</b>	\$50.000.000
<b>Duración</b>	Tres (3) meses
<b>CDP</b>	1530 del 28-12-2020
<b>CRP</b>	1530 del 28-12-2020
<b>Artículo Presupuestal</b>	2.1.02.01.01.1, materiales y suministros
<b>OBSERVACIONES</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Contrato sin foliar y con errores de archivo por cuanto permiten que el contratista o proveedor mezcle las cuentas de cobro y la facturación.</li> </ul>

<b>No. del Contrato</b>	172-2020
<b>Fecha</b>	Diciembre 28 del 2020
<b>Clase de Contrato</b>	SUMINISTROS
<b>Contratista</b>	FUNDACIÓN UNIDOS POR MÁS SONRISAS. Nit: 900.242.585-1
<b>Objeto</b>	Compra de suministros pruebas Covid-19.
<b>Valor</b>	\$50.000.000
<b>Duración</b>	Un (1) mes
<b>CDP</b>	1531 del 29-12-2020
<b>CRP</b>	1531 del 29-12-2020
<b>Artículo Presupuestal</b>	2.1.02.01.01, materiales y suministros
<b>OBSERVACIONES</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Contrato sin foliar y con errores de archivo por cuanto permiten que el contratista o proveedor mezcle las cuentas de cobro y la facturación.</li> </ul>

<b>No. del Contrato</b>	098-2020
<b>Fecha</b>	Julio 2 del 2020
<b>Clase de Contrato</b>	SUMINISTROS
<b>Contratista</b>	JOSE TOMÁS BLANCO ARANGO Nit: 72.133.450
<b>Objeto</b>	Suministro de implementos de protección y atención para la emergencia Covid-19.
<b>Valor</b>	\$15.708.000
<b>Duración</b>	Un (1) mes
<b>CDP</b>	846 del 02-07-2020
<b>RP</b>	846 del 02-07-2020
<b>Artículo Presupuestal</b>	2.1.02.01.01, materiales y suministros
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Contratos sin foliar y con fallas de archivo</li> </ul>

### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

<b>OBSERVACIONES</b>	
<b>No. del Contrato</b>	012-2020
<b>Fecha</b>	Febrero 05 del 2020
<b>Clase de Contrato</b>	SUMINISTROS
<b>Contratista</b>	TECH EQUIPMENT SUPPLY S.A.S.
<b>Valor</b>	\$15.910.000
<b>CDP</b>	159 del 05-02-2020
<b>CRP</b>	168 del 05-02-2020
<b>Supervisor</b>	Iván Estrada
<b>OBSERVACIONES</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contrato sin foliar, RP sin la firma responsable</li> </ul>

<b>OBSERVACIONES</b>	
<b>No. del Contrato</b>	092-2020
<b>Fecha</b>	Junio 19 del 2020
<b>Clase de Contrato</b>	SUMINISTROS
<b>Contratista</b>	DORAL MEDICAL DE COLOMBIA LTDA Nit:802.024.077
<b>Objeto</b>	Suministro de implementos de protección y atención para la emergencia Covid-19.
<b>Valor</b>	\$12.794.950
<b>CDP</b>	676 del 19-06-2020
<b>CRP</b>	676 del 19-06-2020
<b>Artículo Presupuestal</b>	2.2.01.01.01.01, compra de medicamentos.
<b>Supervisor</b>	Iván Estrada
<b>OBSERVACIONES</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contrato sin Estudios Previo</li> <li>• Fallas en la planeación</li> <li>• Contrato sin foliar</li> </ul>

<b>No. del Contrato</b>	003-2020
<b>Fecha</b>	Enero 17 del 2020
<b>Clase de Contrato</b>	SUMINISTROS
<b>Contratista</b>	IPS MEDICAMENTOS & EQUIPOS COLOMBIA SAS.
<b>Valor</b>	\$12.012.464

### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

<b>Objeto</b>	Suministro de insumo de medicamentos para la ESE Centro de Salud de Galapa en el mes de enero.
<b>CDP</b>	121 del 17-01-2020
<b>CRP</b>	121 del 17-01-2020
<b>Artículo Presupuestal</b>	2.2.01.01.01.01, Compra de medicamentos
<b>Supervisor</b>	Iván Estrada
<b>OBSERVACIONES</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contrato sin foliar.</li> <li>• Sin estudios previos</li> </ul>

<b>No. del Contrato</b>	004-2020
<b>Fecha</b>	Enero 17 del 2020
<b>Clase de Contrato</b>	SUMINISTROS
<b>Contratista</b>	IPS MEDICAMENTOS & EQUIPOS COLOMBIA SAS
<b>Objeto</b>	Suministro de insumo de medicamentos para la ESE Centro de Salud de Galapa en el mes de enero.
<b>Valor</b>	\$1.855.620
<b>CDP</b>	120 del 17-01-2020
<b>CRP</b>	120 del 17-01-2020
<b>Artículo Presupuestal</b>	2.2.01.01.01, compra de medicamentos.
<b>Supervisor</b>	Iván Estrada
<b>OBSERVACIONES</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contrato sin foliar.</li> <li>• Sin fecha exacta de elaboración de los Estudios Previos</li> </ul>

<b>No. del Contrato</b>	018-2020
<b>Fecha</b>	Marzo 03 del 2020
<b>Clase de Contrato</b>	OBRA
<b>Contratista</b>	JULIAN CAMPO JIMENEZ
<b>Objeto</b>	Realizar trabajo e mantenimiento de obra y mantenimientos de la ESE. Centro de Salud de Galapa.
<b>Valor</b>	\$33.000.000
<b>Duración</b>	Veinte (20) días.
<b>CDP</b>	225 del 02-03-2020
<b>Artículo Presupuestal</b>	2.1.02.02.15, mantenimiento.
<b>Estudios Previos</b>	Marzo del 2020
<b>Supervisor</b>	Exenago Hamburguer Pérez

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

<b>OBSERVACIONES</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contrato sin Foliar</li> <li>• Estudios previos sin fecha exacta de elaboración</li> </ul>
----------------------	---

## EVALUACIÓN CONTRACTUAL 2021

<b>No. del Contrato</b>	036-2021
<b>Fecha</b>	Febrero 2 de 2021
<b>Clase de Contrato</b>	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
<b>Contratista</b>	ISABEL PATRICIA GARCIA FERNANDEZ
<b>Objeto</b>	Prestación de servicios como auditor medico
<b>Valor</b>	\$11.970.000
<b>Duración</b>	Dos (2) meses
<b>CDP</b>	810 del 01-07-202
<b>CRP</b>	810 del 01-07-2021
<b>Estudios Previos</b>	Sin fecha de elaboración.
<b>OBSERVACIONES</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaboración de Estudios previos sin fecha de elaboración.</li> <li>• Análisis del mercado, CDP, invitación a ofertar y presentación de la propuesta el mismo día. (31-01-2020)</li> </ul>

<b>No. del Contrato</b>	232-2021
<b>Fecha</b>	Abril 1 de 2021
<b>Clase de Contrato</b>	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
<b>Contratista</b>	ISMAEL SOTO PEÑA
<b>Objeto</b>	Prestación de servicios como abogado
<b>Valor</b>	\$ 29. 610.970.
<b>Duración</b>	(6) meses
<b>CDP</b>	445 del 01-04-202
<b>CRP</b>	445 del 01-04-2021
<b>Estudios Previos</b>	Sin fecha de elaboración.
<b>OBSERVACIONES</b>	<p>Se observo estudios previos sin fecha,</p> <p>Se observa actas de inicio, actas de supervisión, acta final, se observo pago de seguridad social.</p>

<b>No. del Contrato</b>	239-2021
<b>Fecha</b>	Abril 1 de 2021

***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

<b>Clase de Contrato</b>	PRESTACIÓN DE SERVICIOS COMO CORDINADORA DE CALIDAD
<b>Contratista</b>	MAURA CECILIA ARIAS OSPINO
<b>Objeto</b>	Prestación de servicios como abogado
<b>Valor</b>	\$ 20 160.000.
<b>Duración</b>	(6) meses
<b>CDP</b>	456 del 01-04-202
<b>CRP</b>	456 del 01-04-2021
<b>Estudios Previos</b>	Sin fecha de elaboración.
<b>OBSERVACIONES</b>	<p>Se observo estudios previos sin fecha,</p> <p>Se observa actas de inicio, actas de supervisión, acta final, se observo pago de seguridad social.</p>

<b>No. del Contrato</b>	230-2021
<b>Fecha</b>	Abril 1 de 2021
<b>Clase de Contrato</b>	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
<b>Contratista</b>	KELLY LORAIN SOLANO DE LA ASUNCION
<b>Objeto</b>	Prestación de servicios como jefe de presupuesto
<b>Valor</b>	\$ 19 200.000.
<b>Duración</b>	(6) meses
<b>CDP</b>	471 del 01-04-202
<b>CRP</b>	471 del 01-04-2021
<b>Estudios Previos</b>	Sin fecha de elaboración.
<b>OBSERVACIONES</b>	<p>Se observo estudios previos sin fecha,</p> <p>Se observa actas de inicio, actas de supervisión, acta final, se observo pago de seguridad social.</p>

<b>No. del Contrato</b>	056-2021
<b>Fecha</b>	Abril 1 de 2021
<b>Clase de Contrato</b>	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
<b>Contratista</b>	JENNIFER PAOLA GARCIA LUENGA
<b>Objeto</b>	Prestación de servicios como medica
<b>Valor</b>	\$ 13 230.000.
<b>Duración</b>	(6) meses
<b>CDP</b>	481 del 01-04-202
<b>CRP</b>	481 del 01-04-2021

### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



<b>Estudios Previos</b>	Sin fecha de elaboración.
<b>OBSERVACIONES</b>	Se observo estudios previos sin fecha, Se observa actas de inicio, actas de supervisión, acta final, se observo pago de seguridad social.

<b>No. del Contrato</b>	280-2021
<b>Fecha</b>	Abril 1 de 2021
<b>Clase de Contrato</b>	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
<b>Contratista</b>	MARIA URBINA MOLINA
<b>Objeto</b>	Prestación de servicios como medico General en el área de promoción y prevención
<b>Valor</b>	\$ 11 025.000.
<b>Duración</b>	(3) meses
<b>CDP</b>	543 del 01-04-202
<b>CRP</b>	543del 01-04-2021
<b>Estudios Previos</b>	Sin fecha de elaboración.
<b>OBSERVACIONES</b>	Se observo estudios previos sin fecha, Se observa actas de inicio, actas de supervisión, acta final, se observo pago de seguridad social.

<b>No. del Contrato</b>	449-2021
<b>Fecha</b>	julio 1 de 2021
<b>Clase de Contrato</b>	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
<b>Contratista</b>	NICOLS STEVEN NOVOA PEREZ
<b>Objeto</b>	Prestación de servicios de transporte
<b>Valor</b>	\$ 13 230.000.
<b>Duración</b>	(6) meses
<b>CDP</b>	843 del 01-07-202
<b>CRP</b>	843 del 01-07-2021
<b>Estudios Previos</b>	Sin fecha de elaboración.
<b>OBSERVACIONES</b>	Se observo estudios previos sin fecha, Se observa actas de inicio, actas de supervisión, acta final, se observo pago de seguridad social.

### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

No. del Contrato	385-2021
Fecha	Julio 1 de 2021
Clase de Contrato	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
Contratista	ISA MILENA PACHECO LEYVA
Objeto	Prestación de servicios como médico en el área de consulta de urgencia
Valor	\$ 16 512.000.
Duración	(5) meses
CDP	863 del 01-07-202
CRP	863 del 01-07-2021
Estudios Previos	Sin fecha de elaboración.
OBSERVACIONES	<p>Se observo estudios previos sin fecha,            Se observa actas de inicio, actas de supervisión, acta final, se observo pago de seguridad social.</p>

No. del Contrato	413-2021
Fecha	Julio 1 de 2021
Clase de Contrato	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
Contratista	MARIA MONICA URBINA MOLINA
Objeto	Prestación de servicios como médico en el área de promoción y prevención
Valor	\$ 18 375.000.
Duración	(5) meses
CDP	891 del 01-07-202
CRP	891 del 01-07-2021
Estudios Previos	Sin fecha de elaboración.
OBSERVACIONES	<p>Se observo estudios previos sin fecha,            Se observa actas de inicio, actas de supervisión, acta final, se observo pago de seguridad social.</p>

No. del Contrato	050-2021
Fecha	agosto 2 de 2021
Clase de Contrato	PRESTACION DE SERVICIOS
Contratista	JUAN SEBASTIAN MALABER SANTIAGO
Objeto	Prestación de servicios para la asesoría en seguimiento e implementación del sistema de gestión en seguridad y salud en el trabajo SG incumplimiento de las normas de seguridad y salud

### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

	en el trabajo, elaboración de exámenes de salud ocupacional periódico a los empleados del a E.S.E HSOPITAL DE GALAPA
<b>Valor</b>	\$ 15 00.000.
<b>Duración</b>	(5) meses
<b>CDP</b>	995 del 02-08-202
<b>CRP</b>	995del 02-08-2021
<b>Estudios Previos</b>	Sin fecha de elaboración.
<b>OBSERVACIONES</b>	<p>Se observo estudios previos sin fecha,</p> <p>Se observa actas de inicio, actas de supervisión, acta final, se observo pago de seguridad social.</p>

<b>No. del Contrato</b>	Orden de Compra 001-2021
<b>Fecha</b>	enero 8 de 2021
<b>Clase de Contrato</b>	suministro
<b>Contratista</b>	Empresa Salud Humanes C.I.A L.T.D.A
<b>Objeto</b>	Suministro de medicamentos
<b>Valor</b>	\$ 13 085.790.
<b>Duración</b>	(15) días
<b>CDP</b>	124 del 08-01-2021
<b>CRP</b>	124 del 08-01-2021
<b>Estudios Previos</b>	Sin fecha de elaboración.
<b>OBSERVACIONES</b>	<p>Se observo estudios previos sin fecha,</p> <p>Se observa actas de inicio, actas de supervisión, acta final, se observo pago de seguridad social.</p>

<b>No. del Contrato</b>	Orden de Compra 003-2021
<b>Fecha</b>	enero 29 de 2021
<b>Clase de Contrato</b>	Suministro
<b>Contratista</b>	Empresa Salud Humanes C.I.A L.T.D.A
<b>Objeto</b>	Suministro de medicamentos
<b>Valor</b>	\$ 12 316.735
<b>Duración</b>	(15) días
<b>CDP</b>	172 del 29-01-2021
<b>CRP</b>	172 del 29-01-2021
<b>Estudios Previos</b>	Sin fecha de elaboración.
<b>OBSERVACIONES</b>	<p>Se observo estudios previos sin fecha,</p> <p>Se observa actas de inicio, actas de supervisión, acta final, se observo pago de seguridad social.</p>

### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



No. del Contrato	Orden de Compra 014-2021
Fecha	febrero 8 de 2021
Clase de Contrato	Suministro
Contratista	Empresa Salud Humanes C.I.A L.T.D.A
Objeto	Suministro de medicamentos
Valor	\$ 13 085.790.
Duración	(15) días
CDP	264 del 08-02-2021
CRP	264 del 08-02-2021
Estudios Previos	Sin fecha de elaboración.
OBSERVACIONES	Se observo estudios previos sin fecha, Se observa actas de inicio, actas de supervisión, acta final, se observo pago de seguridad social.

No. del Contrato	Orden de Compra 015-2021
Fecha	febrero 8 de 2021
Clase de Contrato	Suministro
Contratista	Empresa Salud Humanes C.I.A L.T.D.A
Objeto	Suministro de medicamentos
Valor	\$ 14 609.198.
Duración	(15) días
CDP	260 del 05-02-2021
CRP	260 del 05-02-2021
Estudios Previos	Sin fecha de elaboración.
OBSERVACIONES	Se observo estudios previos sin fecha, Se observa actas de inicio, actas de supervisión, acta final, se observo pago de seguridad social.

No. del Contrato	Orden de Compra 026-2021
Fecha	febrero 22 de 2021
Clase de Contrato	Suministro
Contratista	Empresa Salud Humanes C.I.A L.T.D.A
Objeto	Suministro de medicamentos

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

<b>Valor</b>	\$ 25.210.000
<b>Duración</b>	(15) días
<b>CDP</b>	294 del 22-02-2021
<b>CRP</b>	294 del 22-01-2021
<b>Estudios Previos</b>	Sin fecha de elaboración.
<b>OBSERVACIONES</b>	<p>Se observo estudios previos sin fecha,            Se observa actas de inicio, actas de supervisión, acta final, se observo pago de seguridad social.</p>

<b>No. del Contrato</b>	Orden de Compra 025-2021
<b>Fecha</b>	febrero 12 de 2021
<b>Clase de Contrato</b>	Suministro
<b>Contratista</b>	COLOMBIA HOSPITAL S.E.N.C
<b>Objeto</b>	Suministro de medicamentos
<b>Valor</b>	\$ 13.127.000
<b>Duración</b>	(15) días
<b>CDP</b>	286 del 1-02-2021
<b>CRP</b>	286 del 12-01-2021
<b>Estudios Previos</b>	Sin fecha de elaboración.
<b>OBSERVACIONES</b>	<p>Se observo estudios previos sin fecha,            Se observa actas de inicio, actas de supervisión, acta final, se observo pago de seguridad social.</p>

<b>No. del Contrato</b>	Orden de Compra 028-2021
<b>Fecha</b>	febrero 18 de 2021
<b>Clase de Contrato</b>	Suministro
<b>Contratista</b>	Comercializadora EASY S.A.S
<b>Objeto</b>	Suministro de medicamentos
<b>Valor</b>	\$ 16.796.005
<b>Duración</b>	(15) días
<b>CDP</b>	283 del 18-02-2021
<b>CRP</b>	283 del 18-01-2021
<b>Estudios Previos</b>	Sin fecha de elaboración.
<b>OBSERVACIONES</b>	<p>Se observo estudios previos sin fecha,            Se observa actas de inicio, actas de supervisión, acta final, se observo pago de seguridad social.</p>

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



No. del Contrato	Orden de Compra 033-2021
Fecha	marzo 19 de 2021
Clase de Contrato	Suministro
Contratista	INGAS DEL CARIBE S.A.S
Objeto	Suministro de Oxígeno
Valor	\$ 1.237.600
Duración	(5) días
CDP	428 del 19-02-2021
CRP	428 del 19-01-2021
Estudios Previos	Sin fecha de elaboración.
OBSERVACIONES	Se observó estudios previos sin fecha, Se observa actas de inicio, actas de supervisión, acta final, se observó pago de seguridad social.

No. del Contrato	Orden de Compra 026-2021
Fecha	Marzo 9 de 2021
Clase de Contrato	Suministro
Contratista	TECH EQUIPMENT SUPPLY
Objeto	Suministro de Instrumentos de odontología
Valor	\$ 38.905.630
Duración	(15) días
CDP	403 del 09-03-2021
CRP	403 del 09-03-2021
Estudios Previos	Sin fecha de elaboración.
OBSERVACIONES	Se observaron estudios previos sin fecha, Se observa actas de inicio, actas de supervisión, acta final, se observó pago de seguridad social.

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

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

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

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

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

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

### **Observación N° 7 Administrativa**

**Condición:** En los contratos 036-232-239-230-056-449-385 de la vigencia 2021, se evidenció fallas en la planeación de los contratos, desde la elaboración de los Estudios Previos en lo que respecta a su fecha de diligenciamiento como en la determinación de los valores de los contratos.

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

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

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

### **DESCARGOS DE LA ENTIDAD.**

Por corresponder a la misma materia (contratación), unificamos las dos observaciones (6 y 7) y a continuación procedemos a presentar los descargos a las observaciones de la auditoria adelantada a la gestión contractual de la **E.S.E. Centro de Salud de Galapa**.

Respecto a la falta de planeación para consolidar las necesidades de contratación del personal vinculado mediante los Contratos de Prestación de Servicios y de Apoyo a la Gestión, efectivamente no existe un acto administrativo que establezca el monto de los horarios a percibir por cada uno de los

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

contratistas dependiendo su cargo u oficio, sin embargo el Gerente de la E.S.E. Centro de Salud de Galapa, el pago de los horarios de acuerdo al nivel de formación Profesional, Tecnólogos, Técnicos y Operativos que se requieren para cumplir con la misión institucional, estos horarios están presupuestados en cada vigencia fiscal en el presupuesto de ingresos y gastos, los cuales se reajustan de acuerdo con el IPC de cada año.

La contratación se realiza de acuerdo con las necesidades de cada área de atención teniendo en cuenta que la E.S.E. no cuenta en la Planta de Personal con el Recurso Humano para satisfacer las necesidades para cumplir con la misión institucional.

En el numeral 7 del Capítulo II de los Estudios Previos, se establece el Plazo de ejecución del contrato y en los numerales 1 y 2 del Capítulo III de los Estudios Previos, se establece el Valor Estimado del Contrato y la forma de Pago de cada contrato a suscribir previo la solicitud de disponibilidad presupuestal y una vez suscrito el contrato el Registro Presupuestal, es así como durante todos estos años y en especial durante los años 2020 y 2021, se ha logrado cumplir con la misión institucional al servicio de la salud del Municipio de Galapa, sin general déficit presupuestal o incumplimiento en el pago de los contratistas, siendo este hospital de primer nivel de atención en el Departamento del Atlántico que no tiene riesgo financiero.

En los Estudios Previos elaborados por la E.S.E. Centro de Salud de Galapa, para cada uno de los contratos que se pretende contratar se observa se observa que en el Numeral 1 del Capítulo I, la fecha del mes y el año de elaboración de los Estudios Previos, por lo tanto existe la fecha de elaboración de dichos estudios y en cuanto al día no se establece teniendo en cuenta que no es sustancial, ya que en los Estudios Previos no se relaciona el número del Certificado de Disponibilidad Presupuestal y solamente después de la expedición del Certificado de Disponibilidad Presupuestal, es cuando se da inicio al proceso contractual con la suscripción del contrato.

Efectivamente existen varias clases de contratos en los cuales no se establece el valor del contrato, teniendo en cuenta que el contrato se suscribe mediante la modalidad de pago por evento, tal es el caso del contrato con la empresa TRASPORTAMOS A.L.S.A. E.S.P., cuyo objeto es la de prestar los Servicios de recolección, transporte, incineración y disposición final en **CELDAS DE SEGURIDAD** para el almacenamiento seguro y confiable de las cenizas provenientes del tratamiento de **RESIDUOS HOSPITALARIOS QUÍMICOS, LAMPARAS HALOGENAS Y SIMILARES PELIGROSOS**, en este caso es un contrato que se debe suscribir por toda la vigencia fiscal, teniendo en cuenta que es requisito para mantener la habilitación de los servicios, en este caso se conoce el valor de la tarifa del Kilo de Residuos, pero no se conoce el peso de los residuos y se debe esperar a que se consoliden mensualmente el peso total de los

---

### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

residuos para determinar el valor mensual a incorporación como gasto en el presupuesto y la liquidación y pago de las estampillas, el pago al contratista se realiza previa presentación de las facturas radicadas mensualmente.

Esta es una forma de contratación que no genera saldos presupuestales a favor o en contra al momento de la terminación del contrato y no causa ninguna evasión o elusión al pago de los impuestos.

Sin embargo, de acuerdo con las observaciones planteadas no hay ningún problema que en los Estudios Previos se incorpore la fecha exacta de elaboración, para lo cual nos comprometemos a realizar dentro de un plan de mejoramiento

## EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS y DECISIÓN DEL EQUIPO AUDITOR.

Con base en los descargos presentados por la E.S.E De Galapa y en virtud a lo manifestado, en concordancia con el N°2 de lo solicitado en el oficio de descargos, el equipo auditor, teniendo en cuenta lo manifestado, decide **Mantener la observación administrativa, elevándola a Hallazgo No. 7.**

### Hallazgo N° 7 Administrativo

**Condición:** En los contratos 036-232-239-230-056-449-385 de la vigencia 2021, se evidenció fallas en la planeación de los contratos, desde la elaboración de los Estudios Previos en lo que respecta a su fecha de diligenciamiento como en la determinación de los valores de los contratos.

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

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

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

### 5.2.2. Evaluación a los Planes, Programas, Proyectos.

La Contraloría Departamental del Atlántico, como resultado de la Auditoría practicada a las vigencias 2020 y 2021 y producto de la evaluación a los planes, programas y proyectos del plan de desarrollo o plan estratégico arrojó los resultados que se describe a continuación:

#### 2020

---

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Entidad auditada:	ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA	Periodo auditado:	2020
Fecha de revisión	21/02/2022	Fecha realización:	
86,48%	97,07%	99,83%	80,00%
Eficacia	Eficiencia	Efectividad-impacto	Coherencia con objetivos misionales

**2021**

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL ATLANTICO AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN			
Referenciación: MPPP-01			
MATRIZ DE CALIFICACIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS - Versión 2.1			
Entidad auditada:	ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA	Periodo auditado:	2021
Fecha de revisión	21/02/2022	Fecha realización:	
97,90%	97,90%	98,00%	80,00%
Eficacia	Eficiencia	Efectividad-impacto	Coherencia con objetivos misionales

## 6. FENECIMIENTO DE LA CUENTA

### 6.1 Fenecimiento 2020.

La Contraloría Departamental del Atlántico como resultado de la Auditoría adelantada, **FENECE** la cuenta rendida por la E.S.E. CENTRO DE SALUD DE GALAPA de la vigencia fiscal 2020, como resultado de la opinión a los Estados Financiero **Con Salvedad**, una opinión Presupuestal **Con Salvedad** y un concepto Gestión Inversión y Gasto **Favorable** lo que arrojó una calificación de **80.4%**.

FENECIMIENTO DE LA CUENTA										
MACROPROCESO		PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/OPINION	
					EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA			
GESTIÓN PRESUPUESTAL	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	75,0%			11,3%	15,1%	OPINION PRESUPUESTAL
			EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	75,0%			11,3%		Con salvedades
		GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	100,0%	100,0%		30,0%	35,3%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
			GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	77,4%		79,8%	31,4%		Favorable
	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	75,0%			75,0%	30,0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		100%	75,0%			75,0%		Con salvedades
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES		74,4%	100,0%	79,8%			80,4%	SE FENECE
		CONCEPTO DE GESTIÓN		EFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICA				
		FENECIMIENTO								

**"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"**

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Igualmente, La Contraloría Departamental del Atlántico como resultado de la Auditoría adelantada, **FENECE** la cuenta rendida por la E.S.E. CENTRO DE SALUD DE GALAPA de la vigencia fiscal 2021, como resultado de la Opinión a los Estados Financieros **Con Salvedad**, una opinión Presupuestal **Con Salvedad** y un concepto Gestión Inversión y Gasto **favorable** lo que arrojó una calificación de 86.5%

FENECIIMIENTO DE LA CUENTA										
MACROPROCESO		PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO		CONCEPTO/OPINION
					ERCACIA	ERCIENCIA	ECONOMIA			
GESTIÓN PRESUPUESTAL	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100,0%			15,0%	16,9%	OPINION PRESUPUESTAL
			EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	75,0%			11,3%		Con salvedades
	30%	GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	97,9%	97,9%		29,4%	39,5%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
			GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	93,3%		99,3%	38,5%		Favorable
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		100%	93,0%	97,9%	99,3%	94,1%	56,5%		
	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	75,0%			75,0%	30,0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		100%	75,0%			75,0%		Con salvedades
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES		78,3%	97,9%	99,3%			86,5%	
		CONCEPTO DE GESTIÓN		INEFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICA			SE FENECE	
		FENECIEMINTO								

## 7.REVISIÓN DE LA CALIDAD DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La **ESE. CENTRO DE SALUD DE GALAPA** rindió las cuentas de las vigencias 2020 y 2021 dentro de los términos establecidos por la Contraloría Departamental del Atlántico, a través de la Resolución No. 000012 de 2020 y la Resolución 000006 de 2021, respectivamente.

De acuerdo al dictamen de la cuenta en la vigencia 2020 que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto **EFICIENTE** de acuerdo, con una calificación de 100 sobre 100 puntos, observándose que la ESE. Hospital de Galapa, cumplió con la oportunidad, suficiencia y calidad en la rendición de la cuenta dentro del plazo establecido para ello, conforme a las resoluciones expedidas por el órgano de control departamental anteriormente citadas y como se puede observar en el siguiente cuadro:

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

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100	0,1	10%
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	95,9	0,5	30%
Calidad (veracidad)	93,9	0,6	56,7%
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>96,7%</b>

Por consiguiente, se fenece la cuenta 2020 (Rendición) con una calificación de 2.

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

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

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

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

Entidad auditada:	ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA	Periodo auditado:	2020
Fecha de revisión	21/02/2022	Vigencia PVCFT	0

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	1,60	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS
GESTIÓN PRESUPUESTAL	1,95	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS
Total General	1,78	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS

***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

En la vigencia 2020, se emite un concepto **CON DEFICIENCIAS** dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de 1,8 como se ilustra en el cuadro anterior.

Entidad auditada:	SE HOSPITAL NIÑO JESÚS DE BARRANQUILLA			Periodo auditado:	2020		
MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO			
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	<b>1,8</b>			
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS				
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	<b>CON DEFICIENCIAS</b>			
TABLA DE RESULTADOS							
Diseño de controles	PARCIALMENTE ADECUADO						
Riesgo combinado	MEDIO						
Efectividad de controles	CON DEFICIENCIAS						
Resultado del CFI	CON DEFICIENCIAS						

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

En la vigencia 2020, se emite un concepto **CON DEFICIENCIAS** dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de 1,8, como se ilustra en el cuadro anterior

## 2021

Entidad auditada:	ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA			Periodo auditado:	2021	
Fecha de revisión	21/02/2022			Vigencia PVCFT	0	
MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO		
GESTIÓN FINANCIERA	1,60	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	<b>1,8</b>	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	1,95	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS		
Total General	1,78	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	<b>CON DEFICIENCIAS</b>	

Para la vigencia 2021 se tuvo en cuenta, que los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control se determinaron un resultado **PARCIALMENTE ADECUADO** y que la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un

---

### ***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

resultado **CON DEFICIENCIA**, la Contraloría Departamental del Atlántico teniendo en cuenta la siguiente escala de valoración establecida en la GAT:

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



## 9. ATENCIÓN A REQUERIMIENTOS CIUDADANOS

No fueron incorporadas denuncias fiscales de origen ciudadano a la presente auditoría toda vez que se comunicó a la Subcontraloría Departamental, dependencia encargada de su recepción, a fin que reportara las denuncias ciudadanas relacionadas con la E.S.E. CENTRO DE SALUD DE GALAPA y la respuesta fue no haber denuncia referente a dicha Entidad.

## 10. TABLA DE HALLAZGOS.

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

---

***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia