

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORÍA	PAGINA 1 de 38

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO

**PLAN DE VIGILANCIA DE CONTROL FISCAL TERRITORIAL
PVCFT-VIGENCIA 2022**

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO PASTO SALUD ESE
VIGENCIA AUDITADA 2021**

**MODALIDAD
AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN**

INFORME FINAL

Pasto, septiembre 2022



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO

GESTION DOCUMENTAL

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

PAGINA
2 de 38

MARIA TERESA CARVAJAL AGUIRRE
Directora Control Fiscal
(Supervisora)

EQUIPO DE AUDITORÍA

JOSE ACOSTA VALLEJO
Líder de auditoría

EQUIPO DE APOYO

EDITH MARINA GUEVARA C.	Auditora
LUZ CARMÍÑA GAMBOA A.	Auditora
FABRICIO MARTINEZ RIASCOS	Auditor
GILBERTO LINO TIMARAN D.	Auditor
WILDER QUIROZ DELGADO	Ing. civil-contratista

RECURSOS PUBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso. Teléfonos (092) 7238881 – Fax (092) 7238648
controlfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co secretariacontrolfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co
www.contraloria-pasto.gov.co

San Juan de Pasto - Nariño - Colombia

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORÍA	PAGINA 3 de 38

TABLA DE CONTENIDO

1.	HECHOS RELEVANTES	4
1.1	SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD	5
1.2.	RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	6
2.	OBJETIVO GENERAL	7
2.1.	Objetivos específicos	8
3.	RESULTADO AUDITORIA FINANCIERA	8
3.1.	OPINIÓN FINANCIERA 2021	8
3.1.1.	Fundamento de la opinión	9
3.1.2.	Opinión (limpia, con salvedades o negativa)	9
3.2.	OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2021	10
3.2.1.	Fundamento de la opinión	10
3.2.2.	Opinión (limpia, con salvedades o negativa)	11
3.3.	CONCEPTO SOBRE LA GESTION 2021	11
3.3.1	Fundamento del concepto	12
3.3.2.	Concepto (favorable, con observaciones, desfavorable)	12
3.4.	Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno	12
3.5.	Concepto sobre la efectividad del Plan de Mejoramiento	13
3.6.	Concepto sobre la rendición de la cuenta	14
3.7.	Otros conceptos y temas evaluados (Queja No 52)	15
4.	MUESTRA DE AUDITORÍA	17
5.	RELACION DE OBSERVACIONES	19
5.1.	Macroproceso financiero	19
5.2.	Gestión contractual	21
6.	BENEFICIOS DE AUDITORIA	24
7.	ANEXOS	26
7.1	Financieros	26
7.2	Presupuestales	31

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORÍA	PAGINA 4 de 38

1. HECHOS RELEVANTES

- La utilidad del ejercicio de la vigencia 2021 experimenta un acelerado crecimiento, afectada por los ingresos percibidos por concepto de las donaciones recibidas de diferentes entidades, dada la aplicación de la política contable de “subvenciones”; la utilidad se vio afectada por la donación hecha por el Municipio de Pasto consistente en el lote y la edificación del Hospital de Santa Mónica y su dotación y por la donación de una ambulancia por parte del IDSN, cuyos valores ascienden a \$28.864.776 y \$259.883 respectivamente; como se observa en los estados financieros, incluidos estos valores, a 31 de diciembre la utilidad del ejercicio es del orden de \$33.135.718 cifra esta que al deducirle el valor de las donaciones, se determina una utilidad por valor de \$4.011.059 resultado de sus operaciones misionales.
- Como consecuencia de lo dicho en el párrafo anterior, contablemente también se afectan las cuentas de “Propiedad planta y equipo” y la cuenta de “Patrimonio”; al finalizar la vigencia fiscal 2021 la cuenta “propiedad, planta y equipo” registra un saldo de \$64.403.794 expresando un significativo crecimiento del 94.92% respecto al año anterior que registró \$33.041.618; similar comportamiento asume la cuenta de “Patrimonio”, en el periodo 2020 registra un valor de \$48.318.581 frente a \$80.913.662, registrado en la vigencia 2021 reflejando incremento del 67.46%.
- “Cuentas por cobrar” (activo corriente) en la vigencia 2020 registra un saldo de \$8.358.594 y en el 2021 \$13.883.196 expresando un significativo crecimiento del 66.09%; en esta cuenta se encuentran registradas las cuentas por cobrar por servicios de salud en el Plan Obligatorio, Plan Subsidiado de salud, IPS privadas, entidades con régimen especial, atención accidentes de tránsito SOAT, atención con cargo al subsidio a la oferta, riesgos laborales y reclamaciones con cargo a los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud.
- Con respecto al comportamiento presupuestal, se destaca la ejecución presupuestal tanto de ingresos como de gastos; la ejecución presupuestal de ingresos inicialmente proyectada en \$69.820.784 obtiene un indicador de ejecución del 104.10% al ubicarse en \$72.683.119 y la ejecución de gastos de \$69.820.786 inicialmente apropiados se ejecutan \$67.869.950 obteniéndose un indicador del 97.21%; el enfrentamiento de los ingresos y los gastos ejecutados determina un superávit presupuestal del orden de \$4.813.169.

RECURSOS PUBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso. Teléfonos (092) 7238881 – Fax (092) 7238648
controlfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co secretariacontrolfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co
www.contraloria-pasto.gov.co

San Juan de Pasto - Nariño - Colombia

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORÍA	PAGINA 5 de 38

1.1. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, Pasto Salud ESE aplica el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública y para la clasificación, desagregación, codificación ejecución y las definiciones correspondientes al ingreso y al objeto del gasto del presupuesto aplica el cumplimiento del Decreto 115 de 1996.

Pasto Salud ESE es responsable de preparar y presentar los estados financieros y cifras presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable mencionada para cada caso, además es responsable de establecer el Control Interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Municipal de Pasto se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

Es importante tener en cuenta que Pasto Salud ESE es una Entidad certificada en Sistemas de Gestión de Calidad por el INCONTEC, bajo los lineamientos de la Norma 9001-2015 y actualmente se encuentra en pleno proceso de Acreditación bajo los lineamientos del Ministerio de Salud.

Pasto Salud ESE en la vigencia 2016 fue categorizada en riesgo fiscal y financiero medio, conforme consta en Resolución 2184 del 2016; razón por la cual y en atención a las disposiciones nacionales y puntualmente a lo establecido en los artículos 80 y 81 de la Ley 1438 de 2011, respecto a que las Empresas Sociales del Estado categorizadas en riesgo medio y alto, deben someterse a un Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero; por tal razón, siguiendo la metodología dispuesta por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Pasto Salud ESE elaboró y presentó el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero; el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante radicado: 2-2017-006650 de marzo 7 de 2017, emitió el concepto de viabilidad del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero de Pasto Salud ESE 2017-2022, en cumplimiento del artículo 8 de la Ley 1608 de 2013 y el Decreto 1141 de 2013.

Los avances y el grado de cumplimiento de los compromisos establecidos en el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero son ampliamente satisfactorios, lo que le ha permitido su recuperación financiera, sostenibilidad operacional y administrativa y solidez económica, situación que se refleja en el debido cumplimiento misional.

RECURSOS PUBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso. Teléfonos (092) 7238881 – Fax (092) 7238648
controlfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co secretariacontrolfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co
www.contraloria-pasto.gov.co

San Juan de Pasto - Nariño - Colombia

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORÍA	PAGINA 6 de 38

1.2. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO

La responsabilidad de la Dirección de Control Fiscal de la Contraloría Municipal de Pasto, a través del equipo auditor designado, 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 ISSAI siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en esos estados financieros o presupuesto.

La Dirección de Control Fiscal de la Contraloría Municipal de Pasto, a través del equipo auditor designado, ha llevado a cabo esta auditoría financiera y de gestión, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución 374 de 28 de diciembre de 2020 y la Resolución 086 de 29 de marzo de 2021, "Por medio de la cual se adopta la Guía de Auditoría Territorial - GAT, en el marco de las normas internacionales de auditoría ISSAI"

Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, la CMP aplica juicio profesional, cumpliendo con los requerimientos de ética profesional en relación con la independencia.

Así mismo:

- Evalúa los riesgos de auditoría el cual permite la posibilidad de que un auditor emita una información errada, por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en el informe.
- Identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros y el presupuesto, debida a fraude, error e incumplimiento con la normatividad vigente presente en todas las áreas a evaluar, diseña y aplica procedimientos de auditoría para

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORÍA	PAGINA 7 de 38

responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría válida, suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión.

- El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad de acuerdo a los procedimientos, puntos de control, auditorías anteriores, planes de mejoramiento.
- Evalúa la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Evalúa la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Comunica con los responsables de la Administración de Pasto Salud ESE en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y las observaciones significativas de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

La Dirección de Control Fiscal de la Contraloría Municipal de Pasto, a través del equipo auditor designado, ha comunicado a los responsables de la Administración de Pasto Salud ESE entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la **auditoría planificados** y las observaciones significativas de la auditoría, así como las deficiencias significativas del control interno identificadas en el proceso auditor.

2. OBJETIVO GENERAL

Emitir un dictamen u opinión integral que permita determinar si los estados financieros y el presupuesto de Pasto Salud ESE, vigencia 2021, reflejan razonablemente su realidad económica, comprobando si los resultados de la gestión fiscal, acataron los principios de economía, eficiencia y eficacia en cumplimiento de los fines esenciales

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORÍA	PAGINA 8 de 38

del Estado, para conceptuar sobre el fenecimiento o no de la cuenta fiscal del periodo auditado.

2.1. Objetivos específicos

- Expresar una opinión, sobre si los estados financieros o cifras financieras están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el sistema de información financiera o marco legal aplicable y si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.
- Expresar una opinión sobre la razonabilidad del presupuesto teniendo en cuenta la normatividad aplicable y evaluar las reservas presupuestales para efectos de su refrendación.
- Emitir un concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto público.
- Evaluar la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno y expresar un concepto sobre la operatividad del mismo.
- Emitir un pronunciamiento acerca del fenecimiento o no de la cuenta fiscal consolidada vigencia 2021.
- Evaluar las quejas, derechos de petición y denuncias que se alleguen al proceso auditor durante la etapa de planeación.

3. RESULTADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION

3.1. OPINIÓN FINANCIERA 2021

La Dirección de Control Fiscal de la Contraloría Municipal de Pasto, a través del equipo auditor designado, ha auditado los estados financieros de Pasto salud E.S.E., que comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2021, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORÍA	PAGINA 9 de 38

3.1.1. Fundamento de la opinión

Debido a que es imposible que el auditor pueda revisar todas y cada una de las operaciones que realizan las entidades objeto de auditoría, surge la necesidad de optimizar los recursos, así como la exigencia de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de incorrecciones materiales, estos elementos hacen que la materialidad se convierta en una herramienta clave para el auditor en la planificación y ejecución de la auditoría. Por lo anterior se determinó la materialidad a aplicar a Pasto Salud E.S.E., la cual se encuentra directamente relacionada con el nivel de riesgo del sujeto de control, además se tiene en cuenta la opinión a los estados financieros, la calificación de control interno y el fenecimiento de la cuenta de la auditoría anterior, el riesgo combinado y el diseño del control de la auditoría actual.

Teniendo en cuenta estos aspectos se obtiene una puntuación en la cual se establece un rango de materialidad y para Pasto Salud E.S.E. fue de 2.5%, porcentaje que se aplicó a cada uno de los grupos que componen el estado de situación financiera. Por lo tanto, la Contraloría Municipal de Pasto considera que la evidencia obtenida en la ejecución de la auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para emitir una opinión y se determinó que no se encontraron aspectos significativos, que afecten la razonabilidad de los estados financieros de la vigencia 2021.

Además de lo anterior para evaluar los estados financieros de Pasto Salud E.S.E, periodo 2021, se efectuaron pruebas sustantivas de detalle y procedimientos analíticos, con el fin de comprobar la veracidad de los saldos de las cuentas, subcuenta y auxiliares de los estados financieros objeto de análisis y su adecuada presentación.

Mediante el análisis vertical y horizontal se evaluaron los estados financieros con el fin de establecer variaciones de un periodo a otro, así como también la participación de las cuentas y subcuentas en cada uno de los grupos.

3.1.2. Opinión

La opinión de la Dirección de Control Fiscal de la Contraloría Municipal de Pasto, a través del equipo auditor designado, de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión conceptúa que los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera a 31 de diciembre de 2021, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación, por lo tanto, la Opinión es **“limpia o sin salvedades”**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORÍA	PAGINA 10 de 38

3.2. OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2021

Con base en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993 la Dirección de Control Fiscal de la Contraloría Municipal de Pasto, a través del equipo auditor asignado, ha auditado la cuenta general del presupuesto de la vigencia 2021, en las fases de programación, aprobación, liquidación y ejecución, que comprende:

- Estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, 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, 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
- Detalle de los gastos pagados durante el año fiscal cuya cuenta se rinde, con cargo a la constitución de las cuentas por pagar de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro.

3.2.1. Fundamento de la opinión

La Dirección de Control Fiscal de la Contraloría Municipal de Pasto, a través del equipo auditor asignado, ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810). Las responsabilidades de la Contraloría Municipal de Pasto, de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “responsabilidades del auditor” en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORÍA	PAGINA 11 de 38

La Contraloría Municipal de Pasto, y por ende, la Dirección de Control Fiscal es independiente del sujeto de control de conformidad con la Constitución Política de Colombia; y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en el correspondiente Código de Integridad y que son aplicables a esta auditoría. Además, la Dirección de Control Fiscal de la Contraloría Municipal de Pasto, a través del equipo auditor asignado, ha cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

3.2.2. Opinión

En opinión de la Dirección de Control Fiscal de la Contraloría Municipal de Pasto, a través del equipo auditor asignado, conceptúa que el presupuesto de PASTO SALUD ESE 2021, presenta razonablemente todos los hechos económicos y financieros, fundamentados en la programación, aprobación, liquidación y ejecución y normas vigentes aplicables a Pasto Salud ESE, conllevando a una opinión **limpia**.

3.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN 2021

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

Es así que la Dirección de Control Fiscal de la Contraloría Municipal de Pasto, a través del equipo auditor asignado, emite concepto sobre el comportamiento de los ingresos (ingresos de explotación y otros ingresos), de los gastos (adquisición, recepción y uso de bienes y servicios) y la gestión de inversión (planes, programas y proyectos) y de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT versión 2.1, en el marco de las normas internacionales ISSAI.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORÍA	PAGINA 12 de 38

3.3.1. Fundamento del concepto

La Empresa Social del Estado Pasto Salud ESE cuenta con un Plan de Desarrollo Institucional, "HUMANIZACION Y CALIDAD AL SERVICIO DE TODOS" vigencia 2021-2024 aprobado por la Junta Directiva mediante Acuerdo 22 del 23 de diciembre de 2020; para dar cumplimiento a los objetivos estratégicos del mencionado Plan de Desarrollo de la Entidad, se ha definido la elaboración del Plan Operativo Anual 2021.

La evaluación realizada al cumplimiento del Plan Operativo Anual 2021, en concordancia con el Plan de Desarrollo Institucional, permite conceptuar que Pasto Salud ESE implementó las correspondientes acciones que conllevaron a la ejecución de los proyectos de inversión y funcionamiento propuestos en dicho Plan.

En la evaluación de adquisición, recepción y uso de bienes y servicios se incluyó la verificación del cumplimiento de los principios de la gestión contractual (principios de transparencia, economía, selección objetiva, publicidad e igualdad) en las diferentes etapas de la contratación.

Una vez analizada la gestión de adquisición, recepción y uso de bienes y servicios a través de la contratación en Pasto Salud ESE, se constató que se enmarca dentro del cumplimiento de las normas contractuales.

3.3.2. Concepto

La Dirección de Control Fiscal de la Contraloría Municipal de Pasto, a través del equipo auditor asignado, como resultado de la auditoría realizada, conceptúa que la gestión de Pasto salud ESE, es **favorable** producto de la evaluación a la contratación y a los planes, programas y proyectos comprometidos en el Plan Estratégico.

3.4. Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, la Dirección de Control Fiscal de la Contraloría Municipal de Pasto, a través del equipo auditor asignado, evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

Teniendo en cuenta, que los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control se determinó un resultado de parcialmente adecuado; y que la evaluación a la

efectividad de los controles arrojó un resultado efectivo; la Dirección de Control Fiscal de la Contraloría Municipal de Pasto, a través del equipo auditor designado, teniendo en cuenta la siguiente escala de valoración establecida en la GAT, emite un concepto **Efectivo**, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de 1.0, como se ilustra en los siguientes cuadros:

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

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
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	ALTO	EFICAZ	1.0
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	EFICAZ	

Fuente: Matriz de riesgos controles
Elaboró: Equipo auditor

3.5. Concepto sobre la efectividad del Plan de Mejoramiento resultante de la auditoría anterior.

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2021, reportado a través del aplicativo SIA Contraloría y en cumplimiento de la Resolución 175 del 24 de agosto del 2020, por medio de la cual se reglamenta la forma y términos de la rendición de cuentas, comprende trece (13) hallazgos a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente a las acciones correctivas implementadas, una vez verificado el nivel de cumplimiento y efectividad se obtiene una calificación de 91.20 puntos, ubicando esta puntuación en el rango “mayor o igual a 80 puntos sobre 100”, lo que permite emitir un concepto de “**CUMPLE**” tal como se evidencia en el siguiente cuadro, no obstante, se resalta que el mencionado documento Plan, en algunos casos registra acciones correctivas programadas para ser cumplidas hasta el 31 de diciembre de 2022 y observan a fecha de auditoría un nivel favorable de cumplimiento y serán objeto de evaluación en auditorías posteriores.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO

GESTION DOCUMENTAL

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

PAGINA
14 de 38

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	91.2	0.20	18.2
Efectividad de las acciones	91.2	0.80	73.0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1.00	91.20
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento	CUMPLE		

Fuente: PT 03 Matriz evaluación Plan de Mejoramiento
Elaboró: Equipo auditor

3.6. Concepto sobre la rendición de la cuenta

La Empresa Social del Estado Pasto Salud ESE rindió la cuenta de la vigencia 2021, dentro de los términos establecidos por la Contraloría Municipal de Pasto en la Resolución 175 del 24 de agosto de 2020, “Por medio de la cual se establecen los términos y condiciones para rendir las cuentas por parte de todos los entes que fiscaliza la Contraloría Municipal de Pasto en las plataformas del Sistema Integral de Auditorías SIA CONTRALORIAS y SIA OBSERVA”

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto **favorable** de acuerdo, con una calificación de 98.9 sobre 100 puntos, observándose que PASTO SALUD ESE cumplió con la oportunidad, suficiencia y calidad en la rendición de la cuenta dentro del plazo establecido para ello, el día 15 de febrero de 2022, como se observa en el siguiente cuadro:

RECURSOS PUBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso. Teléfonos (092) 7238881 – Fax (092) 7238648
controlfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co secretariacontrolfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co
www.contraloria-pasto.gov.co

San Juan de Pasto - Nariño - Colombia



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO

GESTION DOCUMENTAL

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

PAGINA
15 de 38

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	0.1	10.00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100.0	0.3	30.00
Calidad (veracidad)	98.1	0.6	58.89
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			98.9
CONCEPTO SOBRE LA RENDICION DE LA CUENTA			FAVORABLE

Fuente: PT 26-AF Evaluación rendición de la cuenta
Elaboró: Equipo Auditor

3.7. Otros conceptos y temas evaluados

3.7.1. Queja No 52

El ejercicio fiscal que a continuación se desarrolla se da en cumplimiento a lo ordenado en la Ley 1757 de 2015, por la cual se dictan disposiciones en materia de promoción y protección del derecho a la participación democrática, artículos 69 y 70.

El memorando de asignación de auditoria No. 002 del 24 de febrero de 2022 ordena practicar una auditoria “financiera y de gestión” a Pasto Salud ESE; en el acápite de alcance establece que serán objeto de evaluación las quejas, derechos de petición y denuncias que se alleguen al proceso auditor durante la etapa de planeación, en tal virtud, se procede a continuación a dar respuesta a la queja distinguida con el No. 52, presentada por un grupo de ciudadanos habitantes del barrio Santa Mónica, referente a la presunción de erogaciones económicas significativas por gastos publicitarios que incurre Pasto Salud ESE, situación que según los quejosos tuvieron lugar durante los años 2016 al 2021; a continuación se presenta el resultado del seguimiento fiscal efectuado a la presunta irregularidad.

Es importante dar a conocer en este informe que la queja en comento, fue investigada por la asesora jurídica de la Contraloría Municipal de Pasto; dentro de este procedimiento se compilaron soportes documentales solicitados a Pasto Salud ESE, dentro de los cuales reposa el oficio 511-10072 del 2 de septiembre de 2021 suscrito

RECURSOS PUBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso. Teléfonos (092) 7238881 – Fax (092) 7238648
controlfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co secretariacontrolfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co
www.contraloria-pasto.gov.co

San Juan de Pasto - Nariño - Colombia

por la Gerente de dicha empresa y las ejecuciones presupuestales del rubro código 2120206 “Publicidad, impresos y publicaciones” de los años 2016 a 2021.

En el siguiente cuadro se consolida los valores anuales ejecutados por este concepto y se hacen los correspondientes análisis, con el propósito de evaluar el comportamiento en términos económicos y establecer tendencias respecto a este gasto.

EJECUCIÓN PUBLICIDAD, IMPRESOS Y PUBLICACIONES
Vigencias 2016 a 2021
Código presupuestal 2120206

Vigencia	Ejecución Venta de servicios (\$)	Ejecución rubra 2120206 (\$)	Participación (%)
2016	31.238.320.364	1.818.000	0.0058
2017	29.255.221.969	30.200.000	0.10
2018	33.417.620.394	130.000.000	0.39
2019	36.469.060.463	198.218.583	0.54
2020	35.080.294.929	134.000.000	0.38
2021	43.219.826.327	421.444.310	0.98

Como se observa en el cuadro anterior, las erogaciones causadas durante las vigencias analizadas del rubro “Publicidad, impresos y publicaciones”, comparadas con el total del recaudo percibido por concepto de venta de servicios, representan unas mínimas participaciones porcentuales, que en ninguno de los casos superan el 1%, estableciéndose así, que el enfrentamiento de estas dos variables permite visualizar la inexistencia de gastos que actuarían en contra de políticas de austeridad del gasto.

No obstante, esta auditoría realiza un seguimiento específicamente a la ejecución del rubro materia de estudio “Publicidad, impresos y publicaciones”, con el propósito de establecer su comportamiento en las 6 vigencias requeridas por los quejosos, de tal forma que se pueda establecer los niveles de crecimiento de los recursos invertidos por este concepto

En el siguiente cuadro denominado “Consolidado gastos en publicidad, impresos y publicaciones”, se registran los valores correspondientes a las ejecuciones presupuestales anuales del rubro enunciado; para determinar el nivel de crecimiento específicamente del rubro, se hace un comparativo porcentual de una vigencia presente frente a la vigencia inmediatamente anterior; como se observa, los porcentajes de crecimiento reflejan unos incrementos moderados acorde con la misión institucional teniendo en cuenta que es una Entidad de salud autosostenible, por medio de la venta servicios dentro del primer nivel de complejidad, presentando la necesidad



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO

GESTION DOCUMENTAL

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

PAGINA
17 de 38

de da a conocer su portafolio de servicios, las diferente estrategias en salud, jornadas de vacunación, programas de promoción y prevención, sin desconocer la implementación de campañas de promoción de los servicios de salud prestados, con respecto a las situaciones derivadas de la emergencia sanitaria por el COVID 19, situación que conllevó a contratar publicidad con los diferentes medios publicitarios.

También fue materia de estudio el documento denominado “Plan de medios” vigencia 2021, dicho instrumento permite conceptuar que la Entidad elabora previamente todo lo relacionado con comunicaciones y publicidad, evitando así, la improvisación y permitiendo informar a la comunidad en forma oportuna, clara y precisa lo relacionado con temas institucionales generando confianza y aceptación en los grupos de interés externos

Con el análisis y comentarios anteriormente expuestos, se conceptúa que Pasto Salud ESE en las últimas 6 vigencias analizadas, ha ejecutado a través del rubro código 2120206 “Publicidad, impresos y publicaciones” en forma moderada, sin exponer gastos sobreestimados con el fin único de dar cumplimiento a sus compromisos institucionales.

PASTO SALUD ESE				
CONSOLIDADO GASTOS EN PUBLICIDAD, IMPRESOS Y PUBLICACIONES				
Vigencias 2016-2017-2018-2019-2020-2021				
(en miles de pesos)				
Año	Código Pptal	Valor (\$)	Variación (\$)	Variación (%)
2016	2120206	1,818,000		
2017	2120206	30,200,000	28,382,000	1,561.17
2018	2120206	130,000,000	99,800,000	330.46
2019	2120206	198,218,000	68,218,000	52.48
2020	2120206	134,000,000	(64,218,000)	(32.40)
2021	2120206	208,500,000	74,500,000	55.60

4. MUESTRA DE AUDITORÍA

Según información suministrada por PASTO SALUD, durante la vigencia 2021 se suscribieron 477 contratos de diferentes tipos (prestación de servicios, suministros, obra civil, consultoría, compraventa y otros) por un valor de \$32.375.978.117, cantidad esta que se toma como base para la aplicación de la fórmula estadística, con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%.

Para determinar la muestra se toma como referencia los 477 contratos suscritos en la vigencia 2021, lo que determina una muestra de 40 contratos que serán sometidos al

RECURSOS PUBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso. Teléfonos (092) 7238881 – Fax (092) 7238648
controlfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co secretariacontrolfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co
www.contraloria-pasto.gov.co

San Juan de Pasto - Nariño - Colombia

análisis de auditoría que conjuntamente demandan recursos por valor de \$21.071.011.467, es decir el 65.08% del valor total contratado; la muestra de los contratos a evaluar se soporta con la siguiente fórmula estadística:

Varbs.	TAMAÑO DE LA MUESTRA (Muestreo Aleatorio)	Z=95% e=5%
Z=	Nivel de Confianza	1.65
p=	Proporción de éxito	90%
q=	Proporción de fracaso	10%
e=	Margen de error del muestreo	5%
N=	Número de Elementos de la Población	477
n=	Tamaño de la Muestra	40
n=	$N(Z)^2 p * q / ((N)(e)^2 + (Z)^2 p * q)$	40

De la muestra seleccionada, se verificó el cumplimiento de los principios generales de economía, transparencia, responsabilidad y selección objetiva; de igual forma, se verificó el cumplimiento de los estudios previos acorde a los requisitos de ley, tales como: los análisis de necesidades técnicas, presupuestales, jurídicas, de conveniencia, de la modalidad de contratación, de las calidades a cumplir y de la justificación del valor de la contratación, entre otros. En el siguiente cuadro se presenta la distribución de los contratos sujetos de auditoria clasificados por tipo.

PASTO SALUDESE				
Vigencia fiscal 2021				
Consolidado contractual para determinar muestra				
Tipo de contrato	No. de contratos suscritos	Valor (\$)	Nº de contratos a revisar	Valor (\$)
Prestacion de Servicios	192	17,915,216,300	13	12,418,215,636
Suministro	185	7,412,893,211	9	2,781,048,421
Consultoria	2	130,300,000	2	130,300,000
Obras	4	2,168,039,251	4	2,168,039,251
Compraventa	74	2,341,297,109	7	1,452,772,916
Apoyo a la gestión	17	1,894,009,343	3	1,608,600,000
Atípicos	3	514,222,903	2	512,035,243
TOTAL	477	32,375,978,117	40	21,071,011,467

Fuente: Papel de Trabajo Equipo Auditor
Elaboró: Equipo Auditor

5. RELACION DE OBSERVACIONES

5.1. Macroproceso Financiero

Cuentas por cobrar.

Se registra los saldos de las cuentas por cobrar por la prestación de servicios de salud con el régimen contributivo, subsidiado, IPS privadas, régimen especial, atención accidentes de tránsito SOAT, atención con cargo al subsidio a la oferta, atención riesgos laborales (ARL), reclamaciones FOSYGA-ECAT, Otras cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud.

**ESTADO DE CARTERA POR EDADES
31 DE DICIEMBRE DE 2020
(cifras en miles de pesos)**

	<60	>60 y <90	>90 y <180	>180 y <360	>360	Subtotal	Facturación pendiente por radicar	Glosas iniciales	Devoluciones
Régimen contributivo	118.936	106.047	234.367	61.190	203.807	724.347	243.609	111.012	122.755
Régimen subsidiado	5.113.257	188.893	482.486	72.501	217.616	6.074.752	2.099.182	1.671.840	43.730
I.P.S. privadas	600	1.171	867	2.772	12.363	17.773	2.327	86	208
Régimen especial	2.217	1.972	5.671	5.432	19.314	34.607	10.846	11.899	1.062
Atención accidentes de tránsito – SOAT	6.252	4.254	3.881	5.292	67.103	86.784	25.571	63.058	11.560
Atención con cargo al subsidio a la oferta	204.040	57.026	0	0	19.089	280.155	0	31.998	0
Atención riesgos laborales (ARL)	1.182	1.290	1.160	3.863	5.334	12.829	1.943	5.146	4.293
Reclamaciones fosyga – ECAT	0	0	605	17.153	361.308	379.065	29.737	100.677	0
Otras cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud	1.103	0	0	0	83	1.186	0	0	0
TOTAL	5.447.587	360.653	729.038	168.203	906.016	7.611.498	2.413.216	1.995.716	183.608

FUENTE: Estado de cartera Pasto salud E.S.E 2020

**ESTADO DE CARTERA POR EDADES
31 DE DICIEMBRE DE 2021
(cifras en miles de pesos)**

	<60	>60 y <90	>90 y <180	>180 y <360	>360	Total	Facturación pendiente por radicar	Glosas iniciales	Devoluciones
Régimen contributivo	275.835	122.276	381.809	517.463	212.049	1.509.432	273.685	238.742	365.958
Régimen subsidiado	5.564.576	2.773.881	1.280.909	141.935	281.158	10.042.459	2.249.896	1.701.423	150.738
I.P.S. privadas	767	600	1.538	5.645	826	9.376	1.239	189	617
Régimen especial	1.872	3.232	15.433	10.865	17.699	49.101	7.750	11.471	4.136
Atención accidentes de tránsito – SOAT	11.003	3.516	9.913	7.197	51.374	83.003	9.830	59.392	19.408
Atención con cargo al subsidio a la oferta	18.736	29.074			18.910	66.720	11.986	44.897	
Atención riesgos laborales (ARL)	641	1.094	2.011	670	2.819	7.235	553	168	5.325
Reclamaciones fosyga – ECAT	11.857	10.452	28.669	33.614	369.086	453.678	7.109	224.692	28.214
Otras cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud	1.306.850				565	1.307.415			
TOTAL	7.192.137	2.944.125	1.720.282	717.389	954.486	13.528.420	2.562.048	2.280.974	574.396

FUENTE: Estado de cartera Pasto salud E.S.E 2021

**COMPARATIVO CARTERA POR EDADES
2020-2021
(cifras en miles de pesos)**

Año	<60	>60 y <90	>90 y <180	>180 y <360	>360	Total	Facturación pendiente por radicar	Glosas iniciales	Devoluciones
2020	5.447.587	360.653	729.038	168.203	906.016	7.611.498	2.413.216	1.995.716	183.608
2021	7.192.137	2.944.125	1.720.282	717.389	954.486	13.528.420	2.562.048	2.280.974	574.396
Variación \$	1,744,550	2,583,472	991,244	549,186	48,470	5,916,922	148,832	285,258	390,786
Variación %	32.02	716.33	135.97	326.50	5.35	77.74	6.17	14.29	212.83

FUENTE: Estado de cartera Pasto salud E.S.E

Hallazgo Administrativo No 1

Los saldos de cartera se siguen incrementando de una vigencia a otra a pesar de las acciones implementadas por la Entidad, con respecto a la cartera >60 y <90 se incrementó en un 716.33%, >180 y <360 en un 326.50%.

RECURSOS PUBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso. Teléfonos (092) 7238881 – Fax (092) 7238648
controlfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co secretariacontrolfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co
www.contraloria-pasto.gov.co

San Juan de Pasto - Nariño - Colombia

Además de lo anterior se solicitó un reporte de cartera por edades con corte a 30 de abril de 2022 obteniendo el siguiente resultado:

Año	<60	>60 y <90	>90 y <180	>180 y <360	>360	Total	Facturación pendiente por radicar	Glosas iniciales	Devoluciones
2021	7.192.137	2.944.125	1.720.282	717.389	954.486	13.528.420	2.562.048	2.280.974	574.396
30 de abril de 2022	4.109.256	2.282.264	1.164.573	1.298.916	1.008.056	9.863.066	7.552.949	2.003.147	727.781

FUENTE: Estado de cartera Pasto salud E.S.E. abril 30 de 2022

Se realizó la comparación del saldo a diciembre 31 de 2021 con el del 30 de abril de 2022 observándose que la tendencia por edades de cartera correspondiente a >180 y <360 y >360 continúa incrementándose teniendo en cuenta la fecha de corte.

Concepto de la auditoria

Revisados los descargos que hace la Entidad con relación a la observación de la Contraloría, es pertinente dar a conocer que no es desconocido el incremento en la facturación, que la venta de servicios se realiza a crédito por el tipo de empresa, así como tampoco todo lo que generó la pandemia y las entidades que se encuentran en liquidación e intervención.

Además de lo anterior se realizó un seguimiento a las acciones implementadas por parte de la Entidad para la recuperación de cartera, pero es importante tener en cuenta que nos referimos a incrementos superiores a edades de 180 y 360 días con el fin de que se implementen políticas efectivas de recaudo de cartera y se continúe con las acciones y los controles para que estas a futuro no se conviertan en cartera de difícil recaudo o incobrable.

Por lo tanto, se mantiene la observación convirtiéndose en un **hallazgo de tipo administrativo** y la Entidad debe implementar acciones correctivas y comprometerlas en el **Plan de Mejoramiento**.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORÍA	PAGINA 22 de 38

5.2. Gestión contractual

Por su naturaleza jurídica la Empresa Social del Estado- Pasto Salud ESE se rige en materia de contratación por los principios de la ley 80 de 1993 y por la normatividad del derecho privado y por el Manual de Contratación de la Empresa.

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la ejecución contractual, es **eficiente y económica**, en razón de que se ajustó a la normatividad aplicable a este tipo de entidades, concepto resultante de la ponderación de los aspectos que se relacionan a continuación; sin perjuicio de las observaciones que se realizarán más adelante.

- En términos generales Pasto Salud ESE., cumple con el principio de planeación de manera coordinada con los estudios previos; habiéndose establecido que los pagos derivados de la contratación están soportados en certificados de disponibilidad y los registros presupuestales correspondientes.
- Los bienes y servicios contratados fueron recibidos a satisfacción dentro de los plazos establecidos y ajustados a las especificaciones técnicas determinadas en los estudios previos y acordados en las cláusulas contractuales respectivas.
- En lo correspondiente al otorgamiento de garantías y ampliaciones se realizaron de acuerdo a los valores y plazos pertinentes.
- En cuanto a los objetos contractuales analizados dentro de la muestra auditada se realizaron conforme a lo estipulado en los estudios previos y en el contrato, garantizando la coherencia en el desarrollo de los mismos.
- En general, se evidencia dentro de la contratación, el cumplimiento de las obligaciones de supervisión e interventoría, encontrándose en ellos los informes y paz y salvo respectivos y se encuentran liquidados, cumpliendo con normatividad como con lo dispuesto dentro de este aspecto dentro del Manual de Contratación de la Empresa.

En lo relacionado con las controversias judiciales se concluye que las mismas se encuentran llevadas de manera adecuada verificándose un correcto seguimiento implicando la salvaguarda de los intereses económicos de la empresa como se puede analizar en el control, representación y seguimiento sobre las 104 controversias vigentes.

RECURSOS PUBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso. Teléfonos (092) 7238881 – Fax (092) 7238648
controlfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co secretariacontrolfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co
www.contraloria-pasto.gov.co

San Juan de Pasto - Nariño - Colombia

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORÍA	PAGINA 23 de 38

Pese al cumplimiento general de los postulados, principios y criterios de contratación establecidos por la ley y por las políticas de la empresa como resultado del análisis y evaluación de los contratos auditados en sus diferentes etapas aplicadas al proceso de contratación, se encontraron algunas situaciones que dan origen a las siguientes observaciones:

Hallazgo Administrativo No 2

En los contratos de prestación de servicios números 002-2021, 004-2021, 244-2021 y 418-2021 solamente se encontraron dentro de las carpetas contractuales como evidencia del ejercicio de la supervisión sobre la ejecución contractual el formato de supervisión (Código GHT-CSI- versión 6.0), implicando la carencia de registros fotográficos y evidencias documentales que permitieran soportar las certificaciones aportadas; en el transcurso del proceso auditor a solicitud de la auditoría se procedió por parte de la empresa a aportar en medio físico y magnético dichos soportes que permitieron evidenciar la realización del seguimiento adecuado en cumplimiento de la actividad de supervisión en pro de la adecuada inversión de los recursos públicos.

La carpeta contractual se constituye en el medio físico idóneo que permite observar la trazabilidad de todas las etapas y obligaciones de la entidad frente a la actividad contractual como se establece dentro del Estatuto Anticorrupción (Ley 1474 de 2011), Manual de Contratación y del Protocolo de Interventoría y Supervisión de PASTO SALUD E.S.E. por lo cual las carpetas contractuales deben necesariamente contener toda la documentación que permita suministrar la información correspondiente al seguimiento continuo que permita el adecuado ejercicio de la función de supervisión.

Concepto de la auditoría:

Una vez analizada la respuesta presentada por la Entidad, la observación se mantiene originando un **hallazgo con alcance administrativo**; la Entidad deberá formular acciones correctivas frente al tema y comprometerlas dentro de un **Plan de Mejoramiento**.

Hallazgo Administrativo No 3

En el contrato de obra No. 010-2021 suscrito con el contratista HAROLD HUMBERTO ORTÍZ CERON, cuyo objeto fue el de realizar el mantenimiento preventivo, correctivo y fortuitos de la infraestructura hospitalaria de la red de prestación de servicios y sede administrativa de la empresa Social del Estado PASTO SALUD E.S.E.; encontrando



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO

GESTION DOCUMENTAL

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

PAGINA
24 de 38

que el citado contrato fue celebrado el día 1 de enero de 2021, habiéndose suscrito acta de inicio el mismo día 1 de enero de 2021; ante lo cual, pese a mencionarse dentro de la minuta contractual que se desempeñaría como supervisor del contrato el doctor SEBASTIAN GRANJA ORDOÑES quien funge como Jefe de la Oficina de Planeación de la ESE PASTO SALUD, quién fue designado formalmente como supervisor a partir del día 12 de enero de 2021, habiéndose iniciado con la ejecución de dicho contrato sin la designación e información de tal responsabilidad desde el 1 de enero de 2021 como lo demuestra el acta de inicio la que fue suscrita el día 1 de enero del 2021 y como lo soportan las facturas que demuestran dicha ejecución, las que se relacionan a continuación: MC- 0081 del 06 de enero de 2021, MC-0204 del 07 de enero de 2021, MC-0082 del 08 de enero de 2021, MC-083 del 08 de enero de 2021, MC- 0079 del 10 de enero de 2021. (correspondientes al mantenimiento correctivo de la Sede Norte). Sede occidente: MC-0012 del 05 de enero de 2021, MC-0002 del 06 de enero de 2021, MC-0328 del 06 de enero de 2021, MC- 0028 del 08 de enero de 2021, MC-0029 del 08 de enero de 2021, MC- 0708 del 08 de enero de 2021, MC-0709 del 08 de enero de 2021, MC-0329 del 09 de enero de 2021, MC-005 del 09 de enero de 2021 así como otras más incluyendo mantenimientos correctivos en las sedes restantes; lo anterior implicando la ejecución del objeto contractual sin contar con la designación formal del supervisor.

De manera complementaria se observa que solamente hasta el día 21 de enero de 2021 se realiza la designación de apoyo técnico a la supervisión del arquitecto JUAN ALBERTO CIFUENTES DULCE y a la ingeniera civil NANCY AMANDA RAMOS ORDOÑES ya que el doctor SEBASTIAN GRANJA no cuenta con el perfil profesional para desempeñarse cabalmente en la citada supervisión técnica; implicando lo anterior que durante dicho termino (desde el 1 hasta el 20 de enero de 2021) se ejecutó el contrato sin presencia de apoyo técnico.

Concepto de la auditoría:

Una vez analizada la respuesta presentada por la Entidad, la observación se mantiene originando un **hallazgo con alcance administrativo**; la Entidad deberá formular acciones correctivas frente al tema y comprometerlas dentro de un **Plan de Mejoramiento**.

Hallazgo Administrativo No 4

En el contrato de obra No. 129-2021 cuyo objeto es el mantenimiento preventivo, correctivo y fortuitos de la infraestructura hospitalaria de la Red de Prestación de

RECURSOS PUBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso. Teléfonos (092) 7238881 – Fax (092) 7238648
controlfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co secretariacontrolfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co
www.contraloria-pasto.gov.co

San Juan de Pasto - Nariño - Colombia

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORÍA	PAGINA 25 de 38

Servicios y Sede Administrativa de la empresa Social del Estado PASTO SALUD ESE, período abril-diciembre- 2021; se observa que de acuerdo al acta de liquidación bilateral del contrato del obra citado se suscribió con fecha 16 de mayo de 2021, encontrándose por fuera de los términos de liquidación según lo establecido dentro de la cláusula décimo sexta del contrato denominada liquidación del contrato, la que establece: *“el presente contrato será objeto de liquidación.....las partes liquidaran este contrato a más tardar dentro de los cuatro meses siguientes contados a partir de la fecha de extinción de la vigencia del contrato o de la expedición del acto administrativo que ordene su terminación..”* Lo anterior implica que el citado contrato debió haberse liquidado a más tardar el día 30 de abril de 2021.

Concepto de la auditoría:

Una vez analizada la respuesta presentada por la Entidad, la observación se mantiene originando un **hallazgo con alcance administrativo**; la Entidad deberá formular acciones correctivas frente al tema y comprometerlas dentro de un **Plan de Mejoramiento**.

6. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITORIA

Para identificar los beneficios de auditoría es necesario remitirse a la evaluación de planes de mejoramiento resultantes de auditorías anteriores; para el caso de la presente auditoría practicada a Pasto Salud ESE, Plan de Vigilancia de Control Fiscal Territorial- PVCFT 2022 se tomaron como referencia planes de mejoramiento suscritos en el año 2020; una vez evaluado el nivel de eficacia y efectividad de las acciones comprometidas, se comprueba que la Entidad ha implementado acciones que impactaron positivamente en favor de los procesos misionales y administrativos y ante todo para la protección y conservación de los recursos públicos; los beneficios de auditoría, permiten medir el impacto del proceso auditor que desarrolló la Contraloría Municipal de Pasto, lo que se conoce como el “valor agregado” del proceso auditor y se clasifican en cuantificables y calificables; a continuación se puntualizan los más importantes:

- Al revisar las conciliaciones bancarias del mes de diciembre de 2021, se observa que se han realizado avances en la identificación de algunas partidas conciliatorias dando claridad a los movimientos de bancos, no obstante, se debe continuar con las acciones de mejora teniendo en cuenta que tienen hasta el 30 de agosto de 2022.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO

GESTION DOCUMENTAL

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

PAGINA
26 de 38

- Mediante acta de liquidación bilateral suscrita el 30 de junio de 2021, se liquidó el contrato No. 261-2019, documento en el que participaron la Gerente de la ESE Pasto Salud Ana Belén Arteaga, el contratista Jairo Alberto Patrón Lacombe, la interventora Sonia Alejandra Acosta Caicedo.
- Mediante Acta de liquidación bilateral suscrita el 30 de junio de 2021, se liquidó el contrato No. 262-2019, en dicha liquidación intervinieron y firmaron la Gerente Ana Belén Arteaga, la contratista Sonia Alejandra Acosta Caicedo y el Supervisor del contrato Sebastián Granja Ordoñez.
- Según reincorporación RP No. RRP176 del 31 de diciembre de 2020 se reincorporó al código presupuestal 21304 (vigencias Inspiradas-Transferencias Corrientes) \$9.368.384.39.
- Según reincorporación RP No. RRP176 del 31 de diciembre de 2020 se reincorporó al código presupuestal 21233 (vigencias Inspiradas-Inversión) \$5.452.261.
- Al revisar los soportes de caja menor se pudo verificar que el valor de los soportes es igual al valor de la legalización de la caja menor y el valor sobrante fue consignado en la cuenta de ahorros el 29 de diciembre de 2021; también se verificó el balance de la cuenta de caja con saldo cero.
- El 6 de diciembre de 2021 se realizó la actualización del formato solicitud por caja menor la versión 7.0
- Se evidencia circular dirigida a los supervisores de contratos sobre la obligación de realizar las liquidaciones oportunas de los contratos y la revisión que les efectuara la Oficina Asesora Jurídica antes de la firma de gerencia.
- Se evidencia oficio 511-14248 de la Oficina Asesora Jurídica en la cual solicita a la Oficina de Talento Humano la programación de una jornada de capacitación el día 27 de diciembre de 2021 sobre el manual interno de contratación, el plazo de ejecución de este Plan de Mejoramiento es hasta el día 31 de diciembre de 2021.
- Se evidencia listado de asistencia de evento "Criterios para el cumplimiento de obligaciones contractuales" de fecha 17 de septiembre de 2021.

RECURSOS PUBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso. Teléfonos (092) 7238881 – Fax (092) 7238648
controlfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co secretariacontrolfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co
www.contraloria-pasto.gov.co

San Juan de Pasto - Nariño - Colombia

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORÍA	PAGINA 27 de 38

- Se implementó procedimiento estandarizado de cargue de documentación contractual en las plataformas SIA Observa y SECOP.

7. ANEXOS

7.1. FINANCIEROS

Teniendo en cuenta la información relacionada con la normatividad aplicada en la parte contable y con el fin de evaluar la situación financiera de Pasto salud E.S.E. el grupo auditor realizó una revisión de los estados financieros de las vigencias 2020 y 2021.

Se analizó el estado de situación financiera y el estado integral de resultados realizando una comparación de la vigencia 2020 y 2021 de manera horizontal y vertical.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO

GESTION DOCUMENTAL

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

PAGINA
28 de 38

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2020-2021 (miles de pesos)

Cod	CUENTA	2020	2021	VARIACION \$	VARIACION %	PART %
1	ACTIVO	67,301,380	99,675,576	32,374,196	48.10	100.00
	ACTIVO CORRIENTE	32,870,546	33,670,858	800,312	2.43	33.78
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	19,742,629	14,239,884	-5,502,745	-27.87	14.29
12	Inversiones e instrumentos derivados	10,612	-	-10,612	-100.00	0.00
13	Cuentas por cobrar	8,358,594	13,883,196	5,524,602	66.09	13.93
15	Inventarios	3,976,484	4,985,425	1,008,941	25.37	5.00
19	Otros activos	782,227	562,353	-219,874	-28.11	0.56
	ACTIVO NO CORRIENTE	34,430,834	66,004,718	31,573,884	91.70	66.22
12	Cuentas por cobrar	906,016	1,117,724	211,708	23.37	1.12
16	Propiedad Planta y Equipo	33,041,618	64,403,794	31,362,176	94.92	64.61
19	Otros activos	483,200	483,200	0	0.00	0.48
2	PASIVO	18,982,799	18,761,914	-220,885	-1.16	18.82
	PASIVO CORRIENTE	14,777,690	14,093,490	-684,200	-4.63	14.14
24	Cuentas por Pagar	4,649,465	4,359,237	-290,228	-6.24	4.37
25	Obligaciones laborales y de seguridad social	2,056,934	2,018,182	-38,752	-1.88	2.02
27	Provisiones	1,246,999	1,000,000	-246,999	-19.81	1.00
29	Otros Pasivos	6,824,292	6,716,071	-108,221	-1.59	6.74
	PASIVO NO CORRIENTE	4,205,109	4,668,424	463,315	11.02	4.68
25	Beneficios a empleados	235,348	280,852	45,504	19.33	0.28
27	Provisiones	3,969,761	4,387,572	417,811	10.52	4.40
3	PATRIMONIO	48,318,581	80,913,662	32,595,081	67.46	81.18
32	Patrimonio institucional					
	Resultados de ejercicios anteriores	45,299,211	47,777,944	2,478,733	5.47	47.93
	Resultados del ejercicio	3,019,370	33,135,718	30,116,348	997.44	33.24
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	67,301,380	99,675,576	32,374,196	48.10	100.00

FUENTE: estados financieros Pasto salud E.S.E

El saldo del grupo del activo en la vigencia 2020 fue de \$67.301.380 y 2021 \$99.675.576, se observa un incremento en el año 2021 de 48.10% con respecto al 2020.

El activo de la entidad se encuentra clasificado en: corriente con una participación del 33.78% y no corriente 66.22% del valor total del activo.

RECURSOS PUBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso. Teléfonos (092) 7238881 – Fax (092) 7238648
controlfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co secretariacontrolfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co
www.contraloria-pasto.gov.co

San Juan de Pasto - Nariño - Colombia

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORÍA	PAGINA 29 de 38

Las cuentas del activo que presentaron cambios significativos fueron las siguientes:
 -Cuentas por cobrar (activo corriente) en 2020 fueron de \$8.358.594 y 2021 de \$13.883.196, saldo que se incrementó en 66.09% en el año 2021.

En esta cuenta se encuentran registradas las cuentas por cobrar por servicios de salud en el plan obligatorio, plan subsidiado de salud, IPS privadas, entidades con régimen especial, atención accidentes de tránsito SOAT, atención con cargo al subsidio a la oferta, riesgos laborales y reclamaciones con cargo a los recursos del sistema general de seguridad social en salud.

-Cuentas por cobrar (activo no corriente) en 2020 \$906.016 y en 2021 \$1.117.724, el saldo se incrementó en un 23.37%.

Corresponde a los saldos de cartera por cada uno de los deudores, individualizados por cuenta de cobro y/o factura, dependiendo de la información financiera con la que se cuenta a la fecha del presente análisis. Así mismo, se determinaron los saldos en cartera de las empresas que a la fecha del presente análisis se encuentran en proceso de liquidación; tales como: HUMANAVIVIR, SALUDCOOP, CAPRECOM, CAFESALUD, SALUDVIDA, Cruz Blanca, EMDISALUD, COMFAMILIAR de Nariño, asociación barrios unidos de Quibdó, COMFAMILIAR Cundinamarca y COOMEVA EPS.

-Propiedad, planta y equipo (activo no corriente) se incrementó significativamente de una vigencia a otra, en 2020 fueron de \$33.041.618 y en 2021 de \$64.403.794, en el año 2021 se incrementó en 94.92% con respecto al año anterior.

El incremento se debe al reconocimiento que se realizó de la construcción del centro de salud de San Vicente como activo fijo por valor de \$ 10.842.691, se recibió como donación por parte del Municipio de Pasto el terreno por valor de \$5.570.195 y la edificación del hospital de santa Mónica por \$20.738.235, también se recibieron bienes de consumo, consumo controlado y devolutivos, que se registraron en las cuentas de equipo médico y científico, muebles y enseres, equipo de oficina y equipos de comunicación y computación.

En el año 2021 se adquirieron dos ambulancias con recursos otorgados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y otra como donación por parte del IDSN por un valor total de \$664.943.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORÍA	PAGINA 30 de 38

El saldo del grupo del pasivo en la vigencia 2020 fue de \$18.982.799 y en 2021 de \$18.761.914, se observa una leve disminución en el año 2021 del 1.16% con respecto al año 2020.

El pasivo de la entidad se encuentra clasificado en corriente con una participación del 75.12% y no corriente 24.88% del total del pasivo.

Las cuentas del pasivo que presentaron cambios significativos fueron las siguientes:

-Provisiones (pasivo corriente) en 2020 fue de \$1.246.999 y en 2021 \$1.000.000, saldo que disminuyo en 19.81% en el año 2021.

-La cuenta 2990 Otros pasivos diferidos–ingreso diferido por subvenciones condicionadas tiene un saldo de \$6.612.660 representa el valor entregado por el Ministerio de Salud y Protección Social, para la financiación del proyecto que consiste en la construcción del Centro de Salud de Lorenzo, recursos que están condicionados a la ejecución de la obra. En el año 2021 se hicieron reconocimientos de ingresos por subvenciones por valor de \$529.340 que corresponden al valor ejecutado para la dotación del centro de salud de Lorenzo.

El Patrimonio de la entidad en 2020 fue de \$48.318.581 y en 2021 de \$80.913.662, el saldo se incrementó en 67.46% en la vigencia 2021.

El Patrimonio lo conforma el resultado de ejercicios anteriores por valor de \$47.777.944 y el resultado de la vigencia actual. \$ 33.135.718.

El resultado del periodo en el año 2020 fue de \$3.019.370 y 2021 de \$33.135.718, se presenta una variación significativa del 997.44% en la vigencia 2021.

La utilidad de la vigencia 2021, se vio afectada por los ingresos de donaciones recibidas de diferentes entidades, en aplicación de la Política contable de Subvenciones.

Se vio afectada por la donación del Hospital de Santa Mònica y su dotación, por parte del Municipio de Pasto y la donación de ambulancia por parte del IDSN.

Valores que se relacionan a continuación:

Valor del lote y edificación del hospital de santa Mónica \$26.308.431
valor de dotación Hospital Santa Mónica \$ 2.556.345

valor de ambulancia \$259.883

Teniendo en cuenta lo anterior, si a la utilidad del año 2021 por valor de \$33.135.718, se le resta los valores de las donaciones recibidas, queda un valor de \$4.011.059 correspondiente a la utilidad.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
2020-2021
(miles de pesos)**

Cod.	CUENTA	2020	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARACION %
4	INGRESOS	49,953,836	91,901,196	41,947,360	83.97
	Ingresos de actividades ordinarias	44,776,403	59,416,737	14,640,334	32.70
	COSTOS	-26,949,584	-35,579,740	-8,630,156	32.02
63	Costo de ventas	-26,949,584	-35,579,740	-8,630,156	32.02
	UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL	17,826,819	23,836,997	6,010,178	33.71
5	GASTOS	19,414,063	21,996,910	2,582,847	13.30
51	De Administración	17,537,718	19,497,821	1,960,103	11.18
53	Deterioro, dpreciaciones, agotamiento, amortización.	1,876,345	2,499,089	622,744	33.19
59	RESULTADO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-1,587,244	1,840,087	3,427,331	-215.93
	Otros Ingresos	5,177,433	32,484,459	27,307,026	527.42
	Otros Gastos	570,819	1,188,828	618,009	108.27
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	3,019,370	33,135,718	30,116,348	997.44

FUENTE: estados financieros Pasto salud E.S.E

Los Ingresos de la entidad en 2020 fueron de \$49.953.836 y en 2021 de \$91.901.196 en este grupo se registra la totalidad de los ingresos causados hasta el mes de diciembre de cada año y se clasifican en venta de servicios por ingresos causados por los contratos de evento y capacitación con las diferentes entidades, ingresos por subvenciones, ingresos diversos como: convenios con las universidades y los ingresos por reversión de las perdidas por deterioro del valor.

Los ingresos de la entidad en la vigencia 2021 se incrementaron en un 83.97%.

Los Ingresos presentaron un incremento significativo, en el grupo 44 cuenta 4430 subvenciones, la cual en el año 2020 fue de \$3.823.114 y paso a \$30.613.498 en el año 2021, se presentó un incremento del 700.75%. Dicha variación se debió al traslado del valor del pasivo por subvenciones que se ha ejecutado en la dotación del centro de salud de Lorenzo por valor de \$529.341, se trasladan a Ingresos por subvenciones y al valor recibido por parte del Municipio de Pasto del hospital de santa Mónica y su

RECURSOS PUBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso. Teléfonos (092) 7238881 – Fax (092) 7238648
controlfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co secretariacontrolfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co
www.contraloria-pasto.gov.co

San Juan de Pasto - Nariño - Colombia

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORÍA	PAGINA 32 de 38

correspondiente dotación por valor de \$28.864.776, subvenciones por donaciones de diferentes entidades por valor de \$ 959.498, que corresponde a material de laboratorio y a elementos de protección personal para mitigar la pandemia de covid y donación por parte del IDSN de una ambulancia por valor de 259.883.

El saldo de la cuenta otros ingresos en 2021 fueron de \$32.484.459, el cual se incrementó en un 527.42%.

El saldo incluye ingresos financieros por \$160.093 por concepto de rendimientos financieros originados en las cuentas de ahorro y crédito que posee la entidad; ingresos diversos por \$464.684 por concepto de ingresos recibidos, como sobrantes \$140, recuperaciones \$356.999, que corresponden a los ajustes de las cuentas de proveedores y ajustes en las provisiones de demandas judiciales, aprovechamientos \$150, ingresos por convenios con Universidades por \$107.395; reversión de las pérdidas por deterioro del valor \$1.246.184 que representa el resultado de la aplicación de la política de deterioro de cuentas por cobrar.

Los gastos de la entidad en el año 2020 fueron de \$19.414.063 y en 2021 de \$21.996.910, los cuales se incrementaron en 13.30%.

La cuenta de gastos que se incrementó de manera representativa fue otros gastos, la cual en el año 2021 tiene un saldo de \$1.188.828 y el incremento fue de 108.27%, en esta se incluye los gastos no operacionales como las glosas no subsanables \$924.258, ajustes por devolución al ministerio de la protección social recursos resolución 2017-2020 por \$3.501, la pérdida en margen en la contratación de servicios de salud \$225.825, descuentos \$827 y sentencias \$34.417.

7.2. ANÁLISIS PRESUPUESTAL-COMPARATIVO VIGENCIAS 2020 2021 (en miles de pesos)

Para la calificación de la gestión presupuestal llevada a cabo en Pasto Salud ESE vigencia 2021, se evalúan las variables de programación, elaboración, presentación, aprobación y ejecución presupuestales; de igual manera se efectuó detenido seguimiento a las modificaciones presupuestales, concluyendo que los procedimientos contractuales cumplen con todos la normatividad aplicable a este tipo de entidades (Decreto 115 de 1996) y se soportan con los debidos actos administrativos.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORÍA	PAGINA 33 de 38

Mediante Resolución No. 90 del 22 de diciembre del 2020, el Consejo Municipal de Política Fiscal-COMFIS, fija el presupuesto de Ingresos y gastos de Pasto Salud ESE para la vigencia 2021 en la suma de \$61.942.218.

Mediante Acuerdo No 23 del 23 de diciembre de 2020, la Junta Directiva de la Empresa, realiza la desagregación del presupuesto de la Empresa.

De igual forma, Pasto Salud ESE en concordancia con lo establecido en el Artículo 19 del Decreto 115 de 1996, efectúa modificaciones presupuestales soportadas con los correspondientes resoluciones y acuerdos que justifican estos movimientos presupuestales por valor de \$7.878.567 ubicando una apropiación final del orden de \$69.820.785.

Ejecución presupuestal de ingresos

El presupuesto de rentas y recursos de capital durante el periodo fiscal 2020, presentó una ejecución de \$72.683.119 representando el 104.10% de la apropiación final, situación que permite visualizar que Pasto Salud cumplió y supero en ese nivel con la consecución y recaudo de las rentas inicialmente proyectadas. Con respecto al periodo anterior, esta ejecución se incrementa en el 8.37% ya que para aquel entonces la ejecución de ingresos fue del orden de \$67.068.067.

La principal fuente de ingresos está conformada por los recursos percibidos de la “venta de servicios”, los cuales durante el periodo de estudio fueron del orden de \$43.219.825, superiores a los captados el año anterior en el 23.20%; sobre el total de los ingresos recaudados representan el 59.46%.

Dentro del rubro “venta de servicios” adquieren gran importancia los ingresos derivados del “régimen subsidiado”, que aportan \$39.055.810, participan sobre el total de los recursos percibidos con el 53.73% y varían positivamente frente al año anterior en el 18.08%; en este grupo se encuentran los recursos que la Empresa recauda provenientes de las EPS y ARSs con quienes suscribe contratos de prestación de servicios de salud.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO

GESTION DOCUMENTAL

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

PAGINA
34 de 38

PASTO SALUDE SE										
EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS										
2020-2021										
(miles de pesos)										
Cód.	DETALLE	2020				2021				Var. (%) 2020-2021
		Aprop. Final (\$)	Ejecución (\$)	Ejec. (%)	Part. (%)	Aprop. Final (\$)	Ejecución (\$)	Ejec. (%)	Part. (%)	
10	Disponibilidad Inicial	20,088,462	20,088,462	100.00	29.95	19,576,913	19,576,913	100.00	26.93	-2.55
101	Recursos de Destinación Especifica	7,726,460	7,726,460	100.00	11.52	7,402,109	7,402,109	100.00	10.18	-4.20
102	Recursos Propios	12,362,002	12,362,002	100.00	18.43	12,174,804	12,174,804	100.00	16.75	-1.51
11	Ingresos Corrientes	41,920,538	44,504,233	106.16	66.36	49,032,913	52,526,113	107.12	72.27	18.02
111	Ingresos de Explotación	40,610,894	43,124,291	106.19	64.30	48,309,801	51,464,911	106.53	70.81	19.34
1111	Venta de Servicios de Salud	32,798,310	35,080,295	106.96	52.31	40,108,745	43,219,825	107.76	59.46	23.20
111101	Régimen Subsidiado	29,843,938	33,077,052	110.83	49.32	37,607,654	39,055,810	103.85	53.73	18.08
111102	Régimen Contributivo	494,200	400,038	80.95	0.60	523,852	1,195,608	228.23	1.64	198.87
111103	Atención a la población PNA	851,628	0	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00	n.a.
111104	SOAT-ECAT	88,975	48,039	53.99	0.07	94,313	67,493	71.56	0.09	40.50
111105	Promoción y Prevención	1,395,667	1,185,749	84.96	1.77	1,479,590	1,491,389	100.80	2.05	25.78
111106	ADRES	8,917	9,063	101.64	0.01	9,452	12,041	127.39	0.02	32.86
111107	Otras Entidades	5,000	11,275	225.50	0.02	5,000	828,736	16,574.72	1.14	7,250.21
111108	Otras Ventas de Servicios	109,985	349,079	317.39	0.52	388,884	568,748	146.25	0.78	62.93
1112	Cuentas por Cobrar ventas de servicios	7,812,584	8,043,996	102.96	11.99	8,201,056	8,245,086	100.54	11.34	2.50
112	Aportes no ligados a la venta de servicios	1,042,898	871,821	83.60	1.30	420,000	171,260	40.78	0.24	-80.36
113	Otros ingresos corrientes	266,746	508,121	190.49	0.76	303,112	889,942	293.60	1.22	75.14
12	Recursos de capital	3,369,701	2,475,372	73.46	3.69	1,210,959	580,093	47.90	0.80	-76.57
1201	Aportes de capital	3,102,309	2,100,000	67.69	3.13	420,000	420,000	100.00	0.58	-80.00
1202	Rendimientos financieros	71,880	375,372	522.22	0.56	74,037	160,093	216.23	0.22	-57.35
1203	Otros recursos de capital	195,512	0	0.00	0.00	716,922	0	0.00	0.00	0.00
	TOTAL INGRESOS	65,378,701	67,068,067	102.58	100.00	69,820,785	72,683,119	104.10	100.00	8.37

Fuente: Jefatura de Presupuesto Pasto Salud ESE

PASTO SALUDE SE															
EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS															
2020-2021															
(miles de pesos)															
Cód.	DETALLE	2019				2020				Var. (%) 2019-2020	2021				Var. (%) 2020-2021
		Aprop. Final (\$)	Ejecución (\$)	Ejec. (%)	Part. (%)	Aprop. Final (\$)	Ejecución (\$)	Ejec. (%)	Part. (%)		Aprop. Final (\$)	Ejecución (\$)	Ejec. (%)	Part. (%)	
10	Disponibilidad Inicial	15,181,972	14,808,888	97.54	21.61	20,088,462	20,088,462	100.00	29.95	35.65	19,576,913	19,576,913	100.00	26.93	-2.55
101	Recursos de Destinación Especifica	4,206,839	4,040,132	96.04	5.90	7,726,460	7,726,460	100.00	11.52	91.24	7,402,109	7,402,109	100.00	10.18	-4.20
102	Recursos Propios	10,975,133	10,768,756	98.12	15.71	12,362,002	12,362,002	100.00	18.43	14.80	12,174,804	12,174,804	100.00	16.75	-1.51
11	Ingresos Corrientes	43,739,217	45,377,114	103.74	66.21	41,920,538	44,504,233	106.16	66.36	-1.92	49,032,913	52,526,113	107.12	72.27	18.02
111	Ingresos de Explotación	42,676,818	44,274,750	103.74	66.21	40,610,894	43,124,291	106.19	64.30	-2.60	48,309,801	51,464,911	106.53	70.81	19.34
1111	Venta de Servicios de Salud	35,803,082	36,469,061	101.86	53.22	32,798,310	35,080,295	106.96	52.31	-3.81	40,108,745	43,219,825	107.76	59.46	23.20
111101	Régimen Subsidiado	33,478,108	36,426,838	108.81	51.89	29,843,938	33,077,052	110.83	49.32	0.00	37,607,654	39,055,810	103.85	53.73	18.08
111102	Régimen Contributivo	486,228	266,769	54.87	0.39	494,200	400,038	80.95	0.60	49.98	523,852	1,195,608	228.23	1.64	198.87
111103	Atención a la población PNA	0	0	0.00	0.00	851,628	0	0.00	0.00	n.a.	0	0	0.00	0.00	n.a.
111104	SOAT-ECAT	83,938	72,984	86.95	0.11	88,975	48,039	53.99	0.07	-34.18	94,313	67,493	71.56	0.09	40.50
111105	Promoción y Prevención	1,857,922	579,482	31.22	0.85	1,395,667	1,185,749	84.96	1.77	104.62	1,479,590	1,491,389	100.80	2.05	25.78
111106	ADRES	8,412	0	0.00	0.00	8,917	9,063	101.64	0.01	n.a.	9,452	12,041	127.39	0.02	32.86
111107	Otras Entidades	5,000	8,121	162.42	0.01	5,000	11,275	225.50	0.02	38.84	5,000	828,736	16,574.72	1.14	7,250.21
111108	Otras Ventas de Servicios	103,478	114,887	111.03	0.17	109,985	349,079	317.39	0.52	203.88	388,884	568,748	146.25	0.78	62.93
1112	Cuentas por Cobrar ventas de servicios	6,873,736	7,805,689	113.56	11.39	7,812,584	8,043,996	102.96	11.99	3.05	8,201,056	8,245,086	100.54	11.34	2.50
112	Aportes no ligados a la venta de servicios	803,423	684,307	85.17	1.00	1,042,898	871,821	83.60	1.30	n.a.	420,000	171,260	40.78	0.24	-80.36
113	Otros ingresos corrientes	258,976	418,057	161.43	0.81	266,746	508,121	190.49	0.76	21.54	303,112	889,942	293.60	1.22	75.14
12	Recursos de capital	8,215,491	8,345,311	101.58	12.18	3,369,701	2,475,372	73.46	3.69	n.a.	1,210,959	580,093	47.90	0.80	-76.57
1201	Aportes de capital	8,125,237	7,810,855	96.13	11.40	3,102,309	2,100,000	67.69	3.13	-73.11	420,000	420,000	100.00	0.58	-80.00
1202	Rendimientos financieros	69,787	513,991	738.51	0.75	71,880	375,372	522.22	0.56	n.a.	74,037	160,093	216.23	0.22	-57.35
1203	Otros recursos de capital	20,467	20,465	99.99	0.03	195,512	0	0.00	0.00	-100.00	716,922	0	0.00	0.00	0.00
	TOTAL INGRESOS	67,136,680	68,531,313	102.08	100.00	65,378,701	67,068,067	102.58	100.00	-2.14	69,820,785	72,683,119	104.10	100.00	8.37

Otra partida de financiamiento importante es la que procede de "Otras entidades" es decir recursos provenientes de la realización de convenios o contratos de prestación

RECURSOS PUBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso. Teléfonos (092) 7238881 – Fax (092) 7238648
controlfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co secretariaccontrolfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co
www.contraloria-pasto.gov.co

San Juan de Pasto - Nariño - Colombia

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORÍA	PAGINA 35 de 38

de servicios con la Secretaría Municipal de Salud, para garantizar la prestación de los servicios de salud, a la población pobre no amparada por los regímenes contributivo ni subsidiado; por este concepto la Empresa logra percibir \$828.736, es decir el 1.14% del total recaudado en la vigencia.

Por “acciones de promoción y prevención” la Empresa estimó recaudar \$1.479.590 de los cuales ingresaron \$1.491.389, que reflejan una ejecución del 100.88%, su contribución sobre el total de los recaudos es del 2.05% y creció frente al año anterior en el 25.78%.

Las “cuentas por cobrar” registran una ejecución de \$8.245.086 reflejan una ejecución del 100.54% y exponen una participación 11,34% sobre el total de los ingresos.

Los “ingresos de capital” indican una ejecución de \$580.093, el 47.90% de lo apropiado inicialmente y sobre el total de los ingresos participan tangencialmente con el 0.80%.

Ejecución presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos al igual que el de ingresos como se mencionó anteriormente se liquidó en \$61.942.218; los movimientos presupuestales comentados soportados con los debidos acuerdos, determinaron una apropiación final de \$69.820.785, de los cuales se ejecutaron efectivamente \$67.869.951 correspondiente al 97.21%.

La apropiación final de “gastos de funcionamiento” es del orden de \$53.144.017 de los cuales, al finalizar el periodo se comprometieron \$ 51.677.269, que representan el 97.24% de ejecución y participan frente al total de los gastos con el 76.14%, comparados con el año anterior estos decrecen en el 17.96%.

- Dentro de este grupo, en orden de importancia aparecen los “gastos de personal”, es decir los gastos que realiza la Empresa como contraprestación de los servicios que recibe, sea por una relación laboral o a través de contratos de prestación de servicios. Estos demandan recursos por valor de \$34.114.886, en relación con los gastos totales participan con el 50.27%.
- Aparecen seguidamente los “gastos generales” y hacen referencia a los gastos relacionados con la adquisición de bienes y servicios, necesarios para que la Empresa cumpla con las funciones legalmente asignadas y con el pago de impuestos y multas a que estén sometidos legalmente. Durante el periodo 2021



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO

GESTION DOCUMENTAL

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

PAGINA
36 de 38

los “gastos generales” demandaron recursos por valor de \$14.955.416 que equivalen al 22.04% de los gastos totales; en relación con el año 2020 estos asumen un comportamiento ascendente al pasar de \$12.857.000 a \$14.955.416 tal como se mencionó anteriormente, demostrando un incremento porcentual del 16.32%.

Otra cuenta que merece atención es la que encierra a “los gastos de operación comercial” o sea los gastos para adquirir bienes y servicios, que participan directamente en el proceso de prestación del servicio de salud, o que se destinan a la comercialización, los cuales no constituyen un apoyo logístico para el cumplimiento de sus funciones; de estas obligaciones se ejecutan \$7.413.736, reflejan el 10.92% del total de los gastos y con respecto al año anterior se incrementan en el 60.88%.

El rubro “gastos de inversión” presenta una apropiación final de \$9.010.095, evidencia un índice de ejecución del 97.43% que corresponde a \$8.778.946, su participación sobre los gastos totales es del 12.93%; en relación con el año anterior presentan un acelerado crecimiento del 119.54%; Incluye los programas constituidos por las apropiaciones destinadas a cumplir las metas, a través de la integración de esfuerzos con recursos humanos, materiales y financieros.

El rubro correspondiente a “deuda pública” no demanda recursos en razón de que Pasto Salud no tiene empréstitos públicos, ni pago de intereses comisiones gastos de deuda pública.

PASTO SALUDESE										
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS										
2020-2021										
(miles de pesos)										
Cod.	DETALLE	2020				2021				Var.(%) 2020-2021
		Aprop. Final (%)	Ejecución (\$)	Ejec. (%)	Part. (%)	Aprop. Final (\$)	Ejecución (\$)	Ejec. (%)	Part. (%)	
21	Gastos de Funcionamiento	47,939,345	43,810,273	91.39	83.58	53,144,017	51,677,269	97.24	76.14	17.96
211	Gastos de personal	30,973,400	29,151,867	94.12	55.61	34,665,197	34,114,886	98.41	50.27	17.02
212	Gastos generales	13,797,636	12,857,000	93.18	24.53	15,418,594	14,955,416	97.00	22.04	16.32
213	Transferencias corrientes	3,168,309	1,801,406	56.86	3.44	3,060,226	2,606,967	85.19	3.84	44.72
22	Gastos de Operac. Comercial	5,112,740	4,608,262	90.13	8.79	7,657,605	7,413,736	96.82	10.92	60.88
23	Gastos de Inversion	11,609,695	3,998,782	34.44	7.63	9,010,095	8,778,946	97.43	12.93	119.54
24	Deuda pública	0	0	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00	0.00
29	Disponibilidad final	716,922	0	0.00	0.00	9,068	0	0.00	0.00	n.a.
	TOTAL GASTOS	65,378,702	52,417,317	80.17	100.00	69,820,785	67,869,951	97.21	100.00	29.48
	Fuente: Jefatura de Presupuesto Pasto Salud ESE									

RECURSOS PUBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso. Teléfonos (092) 7238881 – Fax (092) 7238648
controlfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co secretariacontrolfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co
www.contraloria-pasto.gov.co

San Juan de Pasto - Nariño - Colombia



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO

GESTION DOCUMENTAL

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

PAGINA
37 de 38

RELACION DE CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD							
Vigencia 2021							
ASEGURADOR	No. CONTRATO	MODALIDAD	VIGENCIA		DURACIÓN	VALOR (\$)	OBJETO
			DESDE	HASTA	MESES		
EMSSANAR EPS	372-1CS210002	CAPITACION	1-ene.-21	31-dic.-21	12	9,606,465,796	RIAS
	372-1CS210001	CAPITACION	1-ene.-21	31-dic.-21	12	3,768,962,366	ODONTOLOGIA
	372-1CS210003	FACTURACION	1-ene.-21	31-dic.-21	12	INDETERMINADO	POBLACION TOTAL PASTO
	372-1ES210001	FACTURACION	1-ene.-21	31-dic.-21	12	INDETERMINADO	RECUPERACION DE LA SALUD
	SI 1 372-1CS210002	CAPITACION	1-mar.-21	31-dic.-21	10	INDETERMINADO	CAPCOM HIPERTENSION
	SI 1 372-1CS210002	CAPITACION	1-mar.-21	31-dic.-21	10	INDETERMINADO	CAPCOM DM
	SI 1 372-1CS210002	CAPITACION	1-mar.-21	31-dic.-21	10	INDETERMINADO	CAPCOM HTA + DM
	372-1ES210002	FACTURACION	1-ene.-21	31-dic.-21	12	INDETERMINADO	RIAS, URGENCIAS, RECUPERACION POBL. GRAL.
	372-1EC210001	FACTURACION	1-ene.-21	31-dic.-21	12	INDETERMINADO	RIAS, URGENCIAS, CONTRIBUTIVO
	SUBSIDIADOS EVENTO	FACTURACION	1-ene.-21	31-dic.-21	5	INDETERMINADO	COVID: VISITAS DOMICILIARIAS, TOMA DE MUESTRA, TRASLADOS E INTENACION
CONTRIBUTIVOS COVID	FACTURACION	1-ene.-21	31-dic.-21	5	INDETERMINADO	COVID: VISITAS DOMICILIARIAS, TOMA DE MUESTRA, TRASLADOS E INTENACION	
POBLACION GENERAL	FACTURACION	1-ene.-21	31-dic.-21	5	INDETERMINADO	COVID: VISITAS DOMICILIARIAS, TOMA DE MUESTRA, TRASLADOS E INTENACION	
DMFAMILIAR EPS	CCF-37-1IPS-1CS2020001	CAPITACION	1-ene.-21	31-dic.-21	12	5,433,703,779	RIAS
	CCF-38-1IPS-						RECUPERACION DE LA SALUD
	CCF-39-1IPS-						URGENCIAS
	NO HAY MINUTA	FACTURACION	1-ene.-21	31-dic.-21	12	INDETERMINADO	SUBSIDIADO EVENTO OTROS MUNICIPIOS CONTRIBUTIVOS
	CCF-37A-COVID19	FACTURACION	1-ene.-21	1-ene.-21	12	INDETERMINADO	COVID: TOMA DE MUESTRA, INTERNACION, ENTREGA DE MEDICAMENTOS, PRUEBAS RAPIDAS ANTICUERPOS Y ANTIGENO SUBSIDIADOS
	CCF-37A-COVID19	FACTURACION	1-ene.-21	1-ene.-21	12	INDETERMINADO	COVID: TOMA DE MUESTRA, INTERNACION, ENTREGA DE MEDICAMENTOS, PRUEBAS RAPIDAS ANTICUERPOS Y COVID: TOMA DE MUESTRA, INTERNACION, ENTREGA DE MEDICAMENTOS, PRUEBAS RAPIDAS ANTICUERPOS Y ANTIGENO OTROS MUNICIPIOS
MALLAMAS EPS	20215200112625	FACTURACION	1-ene.-21	31-dic.-21	12	1,200,000,000	RIAS RECUPERACION DE LA SALUD Y URGENCIAS RIAS, REC. SALUD, URGENCIAS OTROS MUNICIPIOS
	20215200112625-14860	FACTURACION	1-ago.-21	31-dic.-21	5	250,000,000	RIAS RECUPERACION DE LA SALUD Y URGENCIAS RIAS, REC. SALUD, URGENCIAS OTROS MUNICIPIOS
	20215200112626	FACTURACION	1-ene.-21	31-dic.-21	12	42,000,000	RIAS, REC. SALUD, URGENCIAS CONTRIBUTIVOS
	20215200112626-14889	FACTURACION	1-ago.-21	31-dic.-21	5	21,000,000	RIAS, REC. SALUD, URGENCIAS CONTRIBUTIVOS
	SUBSIDIADOS COVID	FACTURACION	1-ene.-21	31-dic.-21	12	INDETERMINADO	COVID SUBSIDIADO: VISITAS DOMICILIARIAS, TOMA DE MUESTRA, ENTREGA DE MEDICAMENTOS, TRANSPORTE, PRUEBAS RAPIDAS ANTICUERPOS, AUTOPSIA
	CONTRIBUTIVOS COVID	FACTURACION	1-ene.-21	31-dic.-21	12	INDETERMINADO	COVID CONTRIBUTIVO: VISITAS DOMICILIARIAS, TOMA DE MUESTRA, ENTREGA DE MEDICAMENTOS, TRANSPORTE, PRUEBAS RAPIDAS ANTICUERPOS, AUTOPSIA
	OTROS MUNICIPIOS CO	FACTURACION	1-ene.-21	31-dic.-21	12	INDETERMINADO	COVID OTROS MUNICIPIOS: VISITAS DOMICILIARIAS, TOMA DE MUESTRA, ENTREGA DE MEDICAMENTOS, TRANSPORTE, PRUEBAS RAPIDAS ANTICUERPOS, AUTOPSIA
SMS	20210130	FACTURACION	1-ene.-21	31-dic.-21	12	150,000,000	RIAS REC. SALUD Y URGENCIAS EXTRANJEROS
	PPNA COVID-19	FACTURACION	1-ene.-21	31-dic.-21	12	INDETERMINADO	PRUEBAS DE TAMIZAJE COVID-19 PPNA
	EXTRANJEROS COVID-19	FACTURACION	1-ene.-21	31-dic.-21	12	INDETERMINADO	PRUEBAS DE TAMIZAJE COVID-19 EXTRANJEROS
SANTAS EPS	CAPITACION SUBSIDIADO	CAPITACION	1-dic.-20	30-nov.-21	12	853,248,000	RIAS, RECUPERACION DE LA SALUD
	EVENTO SUBSIDIADO	FACTURACION	1-dic.-20	30-nov.-21	12	INDETERMINADO	SUBSIDIADO EVENTO
COOMEVA	SUBSIDIADOS COVID	FACTURACION	1-ene.-21	30-jun.-21	6	INDETERMINADO	COVID SUBSIDIADO: TOMA DE MUESTRA, PRUEBA RAPIDA DE ANTIGENOS, SEGUIMIENTO BAJO RIESGO, PRUEBA DE ANTICUERPOS
	CONTRIBUTIVOS COVID	FACTURACION	1-ene.-21	30-jun.-21	6	INDETERMINADO	COVID CONTRIBUTIVO: VISITA DOMICILIARIA, TOMA DE MUESTRA, PRUEBAS RAPIDAS DE ANTIGENO
NUEVA EPS	CONSECUTIVO No 01	CAPITACION	1-dic.-20	30-nov.-21	12	696,168,000	PORTAFOLIO BASICO RIAS, RECUPERACION Y URGENCIAS
	EVENTO SUBSIDIADO	FACTURACION	1-dic.-20	30-nov.-21	12	INDETERMINADO	PORTAFOLIO COMPLEMENTARIO RIAS, RECUPERACION Y URGENCIAS
	SUBSIDIADOS COVID	FACTURACION	1-ene.-21	31-dic.-21	12	INDETERMINADO	COVID SUBSIDIADO: VISITA DOMICILIARIA, TOMA DE MUESTRA, PRUEBAS RAPIDAS DE ANTIGENO
	CONTRIBUTIVOS COVID	FACTURACION	1-ene.-21	31-dic.-21	12	INDETERMINADO	COVID CONTRIBUTIVO: VISITA DOMICILIARIA, TOMA DE MUESTRA, PRUEBAS RAPIDAS DE ANTIGENO
	PSPJ3789 de 2020 E&E-005 (OIM)	CAPITACION	1-ene.-21	31/06/2021	6	150,000,000	RIAS Y RECUPERACION DE LA SALUD EXTRA. NO REG

Subgerencia de Investigación y Salud-Pasto Salud ESE

RECURSOS PUBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso. Teléfonos (092) 7238881 – Fax (092) 7238648
controlfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co secretariacontrolfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co

ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co

www.contraloria-pasto.gov.co

San Juan de Pasto - Nariño - Colombia



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO

GESTION DOCUMENTAL

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

PAGINA
38 de 38

Informe final PASTO SALUD ESE Vigencia auditada 2021

Revisado y aprobado	Cargo	Fecha	Firma
María Teresa Carvajal.	Directora de Control Fiscal (e)	21.09.2022	
Edith Guevara Castañeda.	Profesional universitaria (auditora)	21.09.2022	
Luz Carmiña Gamboa	Técnica (auditora)	21.09.2022	
Fabrizio Martínez Riascos	Profesional universitario (auditor)	21.09.2022	
Lino Timarán Delgado	Profesional universitario (auditor)	21.09.2022	
José Acosta Vallejo	Profesional universitario (Líder)	21.09.2022	

Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para la firma.

RECURSOS PUBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso. Teléfonos (092) 7238881 – Fax (092) 7238648
controlfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co secretariacontrolfiscal@contraloria-pasto-narino.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co
www.contraloria-pasto.gov.co

San Juan de Pasto - Nariño - Colombia