

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTIÓN DE AUDITORIA	
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	PAGINA 1 de 34

DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

PASTO SALUD E.S.E.

VIGENCIA 2022

INFORME FINAL

**Pasto
junio de 2023**



Luis Fernando Mutis Pabón
Contralor Municipal de Pasto

María Teresa Carvajal Aguirre
Directora técnica de Control Fiscal

EQUIPO DE AUDITORÍA

Edith Guevara Castañeda
Líder de auditoría

Liliana Camelo Guevara
Auditor

Luz Carmiña Gamboa Andrade
Auditor

Edgar Guerrero Córdoba
Auditor

Fabián Chaves Obando
Auditor

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTIÓN DE AUDITORIA	
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	PAGINA 3 de 34

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	5
1.1. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD	6
1.2. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE PASTO	6
2. OBJETIVO GENERAL	8
2.1. Objetivos específicos	8
3. RESULTADO AUDITORIA FINANCIERA	8
3.1. OPINIÓN FINANCIERA 2022	8
3.1.1. Fundamento de la opinión	9
3.1.2. Opinión	9
3.2. OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022	10
3.2.1. Fundamento de la opinión	10
3.2.2. Opinión	11
3.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN 2022	11
3.3.1. Fundamento del concepto	12
3.3.2. Concepto	15
3.4. Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno	15
3.5. Concepto sobre la efectividad del plan de mejoramiento	18
3.6. Concepto sobre la rendición de la cuenta	19
3.7. Fenecimiento sobre la cuenta fiscal rendida	20

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO****GESTIÓN DE AUDITORIA****INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN****PAGINA**
4 de 34

4. MUESTRA DE AUDITORÍA	21
5. RELACIÓN DE HALLAZGOS	23
5.1. Macroproceso Presupuestal	23
5.1.1. Gestión de la inversión y el gasto	23
5.1.1.1. Planes, programas y proyectos	23
5.2. Rendición de la cuenta SIA	23
5.3. Cuadro de hallazgos de auditoría	26
6. ANEXOS	27
6.1. Estados Financieros	27
6.2. Análisis Presupuestal	30

RECURSOS PÚBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso.
Teléfonos +57(602) 7238881 +57 (602) 7238648
www.contraloriapasto.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co



1. HECHOS RELEVANTES

De acuerdo a lo establecido en la normatividad del Ministerio de Salud y protección social en la Resolución No.2184 del 27 de mayo de 2016, se efectúa la categorización del riesgo de las empresas sociales del estado del nivel territorial para la vigencia 2016 y por medio de la Ley No.1438 del 19 de enero de 2011, se reforma el sistema general de seguridad social en salud, a través, del Artículo 80 establece la determinación del riesgo de las empresas sociales del estado y del Artículo 81 Adopción de programa de saneamiento fiscal y financiero. En cumplimiento de lo anterior Pasto Salud E.S.E. como empresa municipal fue categorizada en riesgo fiscal y financiero medio, por lo que debió 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 E.S.E elaboró y presentó el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero; a lo anterior 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 E.S.E. con un periodo de duración del 2018 al 2022.

De las vigencias 2017 a 2020 las evaluaciones realizadas por el Ministerio de Hacienda y crédito público presentan una alerta baja.

Con el programa de saneamiento fiscal se pretende el equilibrio financiero, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia la sostenibilidad financiera.

De acuerdo a información suministrada por la entidad con respecto al “ Resultado de la evaluación integral del Programa viabilizado relacionada con la presentación oportuna de información, la validación de información presupuestal, los avances de medidas, los resultados del escenario financiero, el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del Programa, el pago del pasivo, los resultados en producción y la constitución del encargo fiduciario”, permiten concluir en la evaluación anual que la E.S.E se ubica en Alerta Baja.

Este rango de calificación hace referencia a que la E.S.E con la aplicación de su programa, está cumpliendo con las medidas, metas y compromisos propuestos en el PSFF al finalizar el periodo evaluado o al terminar el PSFF, alcanzando el impacto esperado con la ejecución del Programa”.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTIÓN DE AUDITORIA	
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	PAGINA 6 de 34

1.1. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

“La Empresa Social del Estado PASTO SALUD E.S.E es una Entidad Pública, descentralizada, del orden municipal, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, creada en el Municipio de Pasto conforme a la Ley, mediante Acuerdo Numero 004 de febrero 13 de 2006 del Concejo Municipal de Pasto. Adscrita a la Secretaria Municipal de Salud, inicia operaciones el 16 de agosto de 2006. Hace parte del Sistema de Seguridad Social en Salud, conforme al régimen jurídico previsto por el artículo 194 y siguientes de la ley 100 de 1993 y disposiciones que la reglamenten, modifiquen o sustituyan.”

Pasto salud E.S.E. hace parte de las “Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público”. Corresponde al marco normativo aplicable por las entidades comprendidas en la Resolución No. 414 de 2014 y las modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación.

La Contaduría General de la Nación (CGN) incorporó, mediante la Resolución No. 139 de 2015 y sus modificaciones, el Catálogo General de Cuentas (CGC) que es utilizado por las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público para efectos de registro y reporte de información financiera a este organismo de regulación, en las condiciones y plazos definidos mediante la Resolución N° 706 de 2016 y sus modificaciones.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, Pasto Salud E.S.E 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 gasto del presupuesto aplica el Decreto 115 de 1996.

1.2. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO

La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Pasto, 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

RECURSOS PÚBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso.
Teléfonos +57(602) 7238881 +57 (602) 7238648
www.contraloriapasto.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTIÓN DE AUDITORIA	
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	PAGINA 7 de 34

garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las ISSAI siempre detecte una incorrección material cuando existe.

La Contraloría Municipal de Pasto, 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 Resolución No.027 del 31 de enero de 2023, “POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES ISSAI-GAT versión 3.0”

Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, la Contraloría Municipal de Pasto aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia. Así mismo:

- Identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros y el presupuesto, debido a fraude o error, diseña y aplica procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido 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 conocimientos 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.
- 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.

RECURSOS PÚBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso.
Teléfonos +57(602) 7238881 +57 (602) 7238648
www.contraloriapasto.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTIÓN DE AUDITORIA	
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	PAGINA 8 de 34

- Comunica a los responsables de la entidad el alcance y en el momento de realización de la auditoría las observaciones significativas de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que se identifique en el transcurso de la auditoría.

2. OBJETIVO GENERAL

Emitir un dictamen integral que permita determinar, sí, los estados financieros y el presupuesto de La Empresa Social del Estado Pasto Salud E.S.E, 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 del gasto en la vigencia 2022.

2.1. Objetivos específicos

- Evaluar el Macroproceso Financiero y sus procesos significativos a 31 diciembre de 2022, expresando la opinión sobre los Estados Financieros teniendo en cuenta si fueron presentados 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.
- Evaluar el Macroproceso Presupuestal y sus procesos significativos a 31 de diciembre de 2022, expresando la opinión del presupuesto y el concepto de la gestión de la inversión y del gasto.
- Evaluar la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno y expresar un concepto sobre la operatividad del mismo.
- Revisión de la cuenta anual consolidada de la vigencia 2022, evaluación de la oportunidad, hasta el pronunciamiento de la suficiencia y calidad de la información rendida.
- Evaluación del plan de mejoramiento suscrito ante la auditoria de la CMP vigente en el año 2022.

3. RESULTADOS AUDITORIA FINANCIERA

RECURSOS PÚBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso.
 Teléfonos +57(602) 7238881 +57 (602) 7238648
www.contraloriapasto.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTIÓN DE AUDITORIA	
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	PAGINA 9 de 34

3.1. OPINIÓN FINANCIERA 2022

La Contraloría Municipal de Pasto ha auditado los estados financieros de Pasto Salud E.S.E., que comprenden el Estado de situación financiera, El estado de resultado y el Estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

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 2022.

Además de lo anterior para evaluar los estados financieros de Pasto Salud E.S.E. vigencia 2022, 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

RECURSOS PÚBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso.
Teléfonos +57(602) 7238881 +57 (602) 7238648
www.contraloriapasto.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co

La opinión de la Contraloría Municipal de Pasto, 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 así como la situación financiera a 31 de diciembre de 2022, 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”**

ESTADOS FINANCIEROS	100%	100,0%			100,0%	40,0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS
							Limpio o sin salvedades

Fuente: Matriz de Calificación
Elaboró: Grupo Auditor

3.2. OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022

Con base en el artículo 38 y 39 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría Municipal de Pasto ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro de la vigencia 2022, 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 acto administrativo de liquidación anual del presupuesto, presentando en forma comparativa, la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones, el total resultante y el monto de los gastos.
- 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.

3.2.1. Fundamento de la opinión

La Contraloría Municipal de Pasto, ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO					
	GESTIÓN DE AUDITORIA					
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN					PAGINA 11 de 34

1000–1810). La responsabilidad 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.

La Contraloría Municipal de Pasto 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 Contraloría Municipal de Pasto, ha cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. La Contraloría Municipal de Pasto, considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

En la ejecución de la auditoria se determinó que no se encontraron aspectos significativos, que afecten el presupuesto general de ingresos y gastos e inversión de Pasto Salud E.S.E vigencia fiscal 2022.

3.2.2. Opinión gestión presupuestal

De acuerdo con los resultados de la auditoría, se determina que el presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2022, refleja razonablemente los resultados. Igualmente, el presupuesto cumple con los principios establecidos y sirve como instrumento de planeación y de gestión. Así mismo, se comprobó que en su elaboración y en las transacciones y operaciones, que los originaron, fueron observadas a cabalidad las normas prescritas por las autoridades competentes.

En opinión de la Contraloría Municipal de Pasto, el presupuesto de Pasto Salud E.S.E. en la vigencia 2022, presenta fielmente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las normas vigentes en materia de presupuesto para las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, trazadas por el Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal de Pasto y por las normas orgánicas nacionales sobre la materia establecidas en el Decreto 115 del 15 de enero de 1996 y demás normas que en materia de presupuesto le aplican, por lo tanto, **la Opinión es “Limpia o sin salvedades”**, como se indica a continuación:

GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100,0%			15,0%	17,7%	OPINION PRESUPUESTAL
	EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	100,0%			15,0%		Limpio o sin salvedades

Fuente: Matriz de Calificación

Elaboró: Grupo Auditor

RECURSOS PÚBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso.

Teléfonos +57(602) 7238881 +57 (602) 7238648

www.contraloriapasto.gov.co

ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTIÓN DE AUDITORIA	
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	PAGINA 12 de 34

3.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN 2022

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 Contraloría Municipal de Pasto, emite concepto sobre la gestión de inversión (Planes, programas y proyectos) y del gasto (adquisición, recepción y uso de bienes y servicios), de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT 3.0, en el marco de las normas internacionales ISSAI, teniendo en cuenta: inversión, operación y funcionamiento; gestión contractual y adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

3.3.1. Fundamento del concepto

Plan de Desarrollo Institucional “Humanización y calidad al servicio de todos” 2021-2024

El Plan de Desarrollo Institucional de la Empresa Social del Estado PASTO SALUD E.S.E, para el periodo 2021-2024, se denomina “Humanización y calidad al servicio de todos”, el cual fue aprobado por la Junta Directiva mediante Acuerdo No. 22 del 23 de diciembre de 2020, dando cumplimiento al Artículo 2.5.3.8.4.2.7 del decreto 780 de 2016. Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Salud y Protección Social del Ministerio de salud y protección social.

El Plan parte de las necesidades y expectativas de los usuarios y sus familias y el bienestar y compromiso de los trabajadores de la Empresa; esta articulado con dos Objetivos del Desarrollo Sostenible – ODS: 1. “Fin de la pobreza” y 3. “Salud y bienestar”; También se armoniza con el Plan Nacional de Desarrollo, buscando resultados estandarizados que impacten la calidad de vida en la variable salud, especialmente en las poblaciones más vulnerables; el Plan de Desarrollo Departamental, en el que se considera la salud como instrumento de protección y

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTIÓN DE AUDITORIA	
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	PAGINA 13 de 34

garantía para la vida y el Plan de Desarrollo Municipal, enmarcándose en las premisas social y de la gerencia pública.

De otra parte, de acuerdo al informe de Gestión Ambiental entregado a la CMP, la empresa desarrolló un programa de gestión ambiental mediante campañas de concientización del uso de recursos naturales y manejo de residuos sólidos, también se realiza control de vertimientos de agua para que no superen los estándares permisibles al momento de llegar a la fuente hídrica receptora y en los centros de salud se realizan fumigaciones y control de plagas cada semestre y se cuenta con un plan de manejo de residuos peligrosos, ordinarios y reciclables en las 22 sedes de la E.S.E.

Cumplimiento de Metas por objetivos del Plan de Desarrollo Institucional, “Humanización y Calidad al Servicio de Todos” 2020-2023, para la vigencia 2022.

Los resultados respecto al cumplimiento de metas programadas para el año 2022, en cumplimiento del Plan de Desarrollo “Humanización y Calidad al Servicio de Todos”, se resumen así, según los objetivos estratégicos trazados por la empresa de acuerdo al Informe POA del año 2022:

Objetivo estratégico 1

“Generar auto sostenibilidad financiera, promoviendo la creación de valor y productividad, con el uso eficiente de recursos relacionados con la misionalidad de la empresa”.

Está integrado por el factor “sostenibilidad financiera”, en el que se contemplan 4 metas de las cuales da cumplimiento a 3 metas, equivalente a un porcentaje del 75%.

Objetivo estratégico 2

“Mejorar la participación, satisfacción y lealtad de la población usuaria, a través de procesos institucionales que respondan a sus necesidades y expectativas”.

Conformado por el factor “orientación al usuario”, cumple 4 de 4 metas, esto es el 100% de cumplimiento.

RECURSOS PÚBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso.
Teléfonos +57(602) 7238881 +57 (602) 7238648
www.contraloriapasto.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co



Objetivo estratégico 3

“Mejorar continuamente los procesos de la organización, haciendo especial énfasis en los ejes de acreditación: seguridad del paciente, humanización de la atención, gestión del riesgo, gestión de la tecnología, gestión clínica centrada en el paciente, responsabilidad social empresarial y transformación cultural”

Esta subdividido en 11 factores para los que se plantearon 78 metas de las que se da cumplimiento a 68 metas, correspondientes a una ejecución del 87,2%. En los factores “*capacidad instalada*” cumple 13 de 16 metas; en “*gestión clínica*” cumple 10 de 15 metas y en “*servicio farmacéutico*” cumple 5 de 7 metas.

Objetivo estratégico 4

“Fortalecer las competencias del Talento Humano, mediante la implementación de estrategias de capacitación y bienestar social; contribuyendo a satisfacer sus necesidades y expectativas identificadas, con enfoque participativo, mejorando su compromiso y motivación”

Conformado por dos factores y 10 metas, dando cumplimiento a 9 metas, es decir al 90%: En el factor “*talento humano*” cumple 4 de 5 metas.

Como resultado consolidado se tiene que, de un total de 96 metas, durante el año 2022, Pasto Salud E.S.E. cumple con 84 metas y 12 están calificadas como no cumple, correspondiente a un porcentaje de cumplimiento del 87,50%. Es de anotar que para la vigencia 2022 la entidad estableció llegar a un 90% de ejecución, por lo que estuvo a 2,5 puntos porcentuales de conseguir la meta planteada.

En las metas calificadas como no cumple, de acuerdo a información de las áreas responsables, incidieron entre otros: El Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, los precios de insumos, la inflación y el incremento de sueldos, siendo los tres últimos de especial relevancia en la gestión del año 2022.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTIÓN DE AUDITORIA	
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	PAGINA 15 de 34

	PASTO SALUD ESE
CUMPLE	84
NO CUMPLE	12
TOTAL	96
% de cumplimiento	87,50%

Fuente: Informe Plan Operativo Anual 2022

Evaluación a la contratación

Una vez evaluada la contratación de la entidad, mediante la obtención de una muestra, se pudo evidenciar que en términos generales, la entidad cumplió con lo reglado en la normatividad que maneja o que rige los procesos contractuales de las Empresas Sociales del Estado, conforme a su misión institucional y su carácter de entidad de categoría especial de entidad pública descentralizada, los principios de la contratación privada y lo consagrado en la Constitución Nacional y su propio Manual de Contratación, en cumplimiento de los objetivos institucionales, realizando eficientes y oportunos procesos de contratación en pro de una continua y eficiente prestación del servicio de salud.

3.3.2. Concepto

La Contraloría Municipal de Pasto, como resultado de la Auditoría realizada, conceptúa que la Gestión es **Favorable** producto de la evaluación de los siguientes factores: Plan de Desarrollo Institucional “Humanización y Calidad al Servicio de Todos”, Gestión Ambiental, Responsabilidad Social Empresarial, Objetivos de Desarrollo Sostenible a 31 de diciembre de 2022 y a la Contratación, como se describe a continuación:

GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLAN ESTRATEGICO CORPORATIVO O INSTITUCIONAL	30%	96,7%	92,7%	28,4%	41,3%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
	GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	100,0%	100,0%	40,0%		Favorable

Fuente: Matriz de Calificación

Elaboró: Grupo Auditor

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

RECURSOS PÚBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso.

Teléfonos +57(602) 7238881 +57 (602) 7238648

www.contraloriapasto.gov.co

ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, la Contraloría Municipal de Pasto, a través del equipo auditor designado, 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.

CALIFICACION RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	
ALTO	IGUAL O MAYOR A 6
MEDIO	MENOR DE 6 MAYOR O IGUAL A 3
BAJO	MENOR DE 3

convenciones calificación RIESGOS Y CONTROLES GAT

Una vez diligenciado el papel de trabajo PT-06AF Matriz de Riesgos y Controles, en la fase de planeación de esta auditoria se obtuvo una calificación de 2.13, situándose en la tabla de resultados como Parcialmente Adecuado, **RIESGO BAJO** evaluación preliminar, identificada como Riesgo Combinado, compuesto por la calificación del riesgo inherente y la calificación otorgada al diseño de controles que posee la entidad.

Dentro de la etapa de ejecución de la auditoria, luego de aplicar las diferentes pruebas, como pruebas de recorrido, sustantivas, combinadas y lo pertinente, dispuesto por el equipo auditor se determinó un concepto de **EFICIENTE** sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, resultado de la evaluación del sistema de control interno en la fase de planeación y ejecución confrontados con los riesgos identificados, la evaluación de controles, la efectividad de los mismos y los resultados de la auditoria a nivel de observaciones, además de actividades administrativas y misionales que han demostrado ser favorable, la calificación que produce la matriz de riesgos y controles es de 1.3, el resultado de la evaluación se la aprecia en el siguiente cuadro:

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1.3
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	

Fuente: Matriz de Calificación
Elaboró: Grupo Auditor

RECURSOS PÚBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso.
Teléfonos +57(602) 7238881 +57 (602) 7238648
www.contraloriapasto.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co



La calificación EFICIENTE para la vigencia 2022, esta explicada en la existencia, aplicación e impacto de controles que han permitido el logro de metas y objetivos como también han gestionado los riesgos para impedir que se materialicen, para otorgar esa calificación se tuvo en cuenta la siguiente escala de valoración establecida en la GAT 3.0:

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

Esta auditoria destaca la existencia y aplicación de controles dentro de diversas actividades administrativas y misionales de la entidad:

- La entidad tiene implementado, metodologías para la gestión de riesgos a saber: **AMFE** (matriz AMFE o análisis modal de fallos y efectos es una metodología que se utiliza para estimar y predecir los fallos que pueden suceder en un producto que se encuentra en fase de diseño) utilizada para gestionar los riesgos misionales relacionada con la prestación de servicios de salud, **DAFP** (Departamento Administrativo de la Función Pública) utilizada para gestionar riesgos administrativos en entidades públicas, dentro de lo determinado por MIPG (Metodología Integrada de Planeación y Control), **DAFP** para gestionar riesgos de corrupción en entidades públicas y en empresas prestadoras de servicios de salud, **SARLAFT** (Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo), **SICOF**(Subsistema de Administración del Riesgo de Corrupción, Opacidad y Fraude).
- Metodología documentada y aplicada para la ejecución de auditorías internas con enfoque a riesgos.
- Planeación, ejecución, informes y planes de mejoramiento de dos auditorias anuales a los sistemas de gestión de riesgos implementadas.

Esta auditoría considera además de lo anterior y tiene como sustento para opinar sobre el sistema de control interno las siguientes actividades:

- Implementación de plataformas electrónicas para gestionar compras de medicamentos, insumos médicos, odontológicos, dotaciones hospitalarias,



materiales y suministros que se constituyen en importantes herramientas de gestión para el logro de objetivos institucionales y la gestión de riesgos, nos referimos a la plataforma BIONEXO que permite comprar y gestionar diversos insumos con una amplia comunidad de proveedores, reduciendo costos y optimizando rutinas operativas.

- Utilización de software especializado para labores operativas de facturación de los servicios de salud (SIOS Sistema de Información para Operaciones en Salud que permite la gestión de toda la actividad clínico-asistencial y Financiera producida sobre el paciente, generando la factura electrónica de forma automática), que eliminan o minimizan riesgos de errores en facturación.
- Actividades de preauditoria en el área de facturación consistentes en la verificación del cumplimiento de requisitos exigidos para cada servicio prestado, con el fin de presentar los cobros a las respectivas EPS y controlar y minimizar la cantidad de devoluciones de cuentas por parte de las EPS.
- Auditoria medica de registros clínicos dirigida a controlar la pertinencia medica de los servicios médicos que impactan en la disminución de glosas aceptadas, retroalimentación de causas que originan glosas y hallazgos originados en la pertinencia médica, auditoria de paciente trazador consistente en el seguimiento en tiempo real de los servicios prestados desde el momento de ingreso del paciente hasta su salida o alta médica.

Gestión de cartera, dentro de la coyuntura que la entidad actualmente enfrenta, relacionada con un cliente de los servicios de salud, (EMSANAR EPS en proceso de intervención, cartera a diciembre de 2022 representa el 75% del total de cartera). Se efectúan las circularizaciones de cartera anual, la aplicación rigurosa de la circular conjunta 0030 de 2013, (Supersalud y el Ministerio de Salud definen el procedimiento de aclaración de cartera, depuración obligatoria de cuentas, pago de facturación por prestación de servicios y recobros), más la reglamentación o procedimientos internos que gestionan el cobro de la cartera generada por la prestación de servicios.

3.5. Concepto sobre la efectividad del plan de mejoramiento

Se evaluó el plan de mejoramiento suscrito el 3 de octubre de 2022, este plan de mejora es consecuencia de la auditoria financiera y de gestión realizada por la



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO

GESTIÓN DE AUDITORIA

INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

PAGINA
19 de 34

Contraloría Municipal de Pasto a la vigencia 2021, fue reportado en forma y termino de conformidad a lo reglamentado por la Resolución vigente sobre rendición de cuentas de la Contraloría Municipal de Pasto. El plan de mejoramiento planteaba 4 acciones de mejora, una relacionada con el macroproceso financiero (gestión de cartera) y tres con el macroproceso presupuestal (gestión de contratación).

La evaluación con el posterior concepto sobre la efectividad, consistió en verificar evidencias de cumplimiento de las acciones de mejora propuestas y fundamentalmente en las evidencias de efectividad o ineffectividad determinadas en la evaluación de esta auditoria en macroprocesos Financiero y de Gestión.

El resultado de la Calificación de la Evaluación del Plan de Mejoramiento se aprecia en el siguiente cuadro:

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100.0	0.20	20.0
Efectividad de las acciones	91.7	0.80	73.3
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1.00	93.33
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

Fuente: Matriz de Calificación
Elaboró: Grupo Auditor

Luego de la evaluación de la eficacia y efectividad es decir cumplimiento e impacto de las acciones de mejora propuestas, se conceptúa como **CUMPLE**.

La ponderación de la calificación final sobre la efectividad del plan de mejoramiento propuesto se basa en la siguiente escala de valoración determinada en la Guía de Auditoria Territorial GAT 3.0.

RANGOS DE CALIFICACIÓN	Concepto
80 o más puntos	Cumple
Menos de 80 puntos	No Cumple

La evaluación concluyó que tres de las cuatro acciones de mejora se consideran **CERRADAS**, esto quiere decir en términos de eficacia y efectividad, se ejecutó lo que se propuso y hay ausencia de hallazgos similares o relacionados con lo detectado en pasadas auditorias. Una acción de mejora, que se considera como

RECURSOS PÚBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso.
Teléfonos +57(602) 7238881 +57 (602) 7238648
www.contraloriapasto.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTIÓN DE AUDITORIA	
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	PAGINA 20 de 34

ABIERTA, es la relacionada con la gestión de cartera, no obstante, de cumplir con las acciones de mejora propuestas para la gestión de cartera queda pendiente comprobar la plenitud de la efectividad, en razón a que el término para que se ejecute esa condición vence en septiembre de 2023, será labor de una futura auditoria de la CMP conceptuar sobre la efectividad de la acción de mejora:

Actualizar mensualmente los estados de cartera por deudor con el fin seguir contando con cifras ciertas de cobro. Realizar conciliaciones semestrales, de depuración y cobro persuasivo de la cartera. Participar en las mesas de sanamiento de cartera organizadas por el IDSN en cumplimiento a la circular 030 de 2013, emitida por la Supersalud y el Ministerio de Salud; con el fin de adelantar actividades de conciliación, depuración y cobro de la cartera tanto del régimen contributivo y régimen subsidiado

3.6. Concepto sobre la rendición de la cuenta

Pasto salud E.S.E. rindió la cuenta de la vigencia 2022, dentro de los términos establecidos por la Contraloría Municipal de Pasto, a través de la Resolución No.008 del 24 de enero de 2022, “Por medio de la cual se reglamenta la forma y términos de la rendición de cuentas e informes a la Contraloría Municipal de Pasto, para las entidades (puntos y sujetos de control) vigiladas por la Contraloría Municipal de Pasto en las plataformas del Sistema Integral de Auditorias SIA CONTRALORIAS Y SIA OBSERVA y se dictan otras disposiciones y la Resolución No. 390 del 30 de diciembre de 2022, “Por medio de la cual se modifica parcialmente la Resolución No.008 del 2022”.

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 96.4 sobre 100 puntos, observándose que Pasto Salud E.S.E. Cumplió con la rendición de la cuenta de manera oportuna dentro del plazo establecido para ello, el día 6 de febrero de 2023, como se observa en el siguiente cuadro:

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)	96.0	0.3	28.80

RECURSOS PÚBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso.
Teléfonos +57(602) 7238881 +57 (602) 7238648
www.contraloriapasto.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTIÓN DE AUDITORIA	
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	PAGINA 21 de 34

Calidad (veracidad)	96.0	0.6	57.60
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			96.4
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

Fuente: Matriz de Calificación
Elaboró: Grupo Auditor

En cuanto a la suficiencia y la calidad de los procesos misionales seleccionados, la información presentada y confrontada en el ejercicio auditor no refleja diferencias sustanciales que ameriten su contradicción a excepción de las observaciones presentadas en cuanto a lo rendido en el Formato F24_CMP Propiedad, planta y equipo. Adquisiciones y bajas y F32_CMP Propiedad, planta y equipo-Inventarios.

3.7. Fenecimiento de la cuenta fiscal.

La Contraloría Municipal de Pasto como resultado de la Auditoría adelantada, **Fenece** la cuenta rendida por Pasto salud E.S.E. de la vigencia fiscal 2022, como resultado de la Opinión Financiera limpia, la Opinión Presupuestal limpia y el Concepto sobre la gestión favorable, lo que arrojó una calificación consolidada de 99%; como se observa en la siguiente tabla:

RECURSOS PÚBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso.
Teléfonos +57(602) 7238881 +57 (602) 7238648
www.contraloriapasto.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO

GESTIÓN DE AUDITORIA

INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

PAGINA
22 de 34

MACROPROCESO	PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROYECTO	CONCEPTO/ OPINIÓN
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA		
GESTIÓN PRESUPUESTAL	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100.0%		15.0%	OPINION PRESUPUESTAL Limpio o sin salvedades
		EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	100.0%		15.0%	
	GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLAN ESTRATEGICO CORPORATIVO O INSTITUCIONAL	30%	96.7%	92.7%	28.4%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO Favorable
		GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	100.0%		40.0%	
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		100%	99.0%	92.7%	100.0%	98.4%
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS		100%	100.0%		100.0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS Limpio o sin salvedades
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	100%	100.0%		100.0%	40.0%
TOTAL PONDERADO	TOTALES		100.0%	92.7%	100.0%		99.0%
	CONCEPTO DE GESTIÓN FENECIMIENTO		EFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICO		FENECE

INDICADORES FINANCIEROS	100.0%	100.0%	EFICAZ	100.0%
-------------------------	--------	--------	--------	--------

Fuente: Matriz de Calificación
Elaboró: Grupo Auditor

4. MUESTRA DE AUDITORÍA

Según información suministrada por Pasto Salud E.S.E. en el aplicativo SIA OBSERVA, durante la vigencia a auditarse 2.022 se suscribieron 557 contratos por valor de \$44.129.087.475,45 clasificados en diferentes tipos (apoyo a la gestión, atípicos, compra venta, consultoría, obra, convenios, suministros, típicos y prestación de servicios), de los cuales para el desarrollo de la auditoria se determinaron 37 contratos como parte de la muestra por valor de \$30.188.674.749,52, los cuales serán sometidos al análisis de la auditoria.

Para calcular la muestra se toma el papel de trabajo P.T.04-PF Aplicativo muestreo, dando el siguiente resultado:

INGRESO DE PARAMETROS	
Tamaño de la Población (N)	557
Error Muestral (E)	6%
Proporción de Éxito (P)	90%
Proporción de Fracaso (Q)	10%
Valor para Confianza (Z) (1)	1.28

Tamaño de Muestra	Fórmula	38
Muestra Optima		36

↑

(1) Si:

Confianza el 99%	2.32
Confianza el 97.5%	1.96
Confianza el 95%	1.65
Confianza el 90%	1.28

Papel de Trabajo PT 04-PF Muestreo - Versión 2.1

RECURSOS PÚBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso.
Teléfonos +57(602) 7238881 +57 (602) 7238648
www.contraloriapasto.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO

GESTIÓN DE AUDITORIA

INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

PAGINA
23 de 34

Se toma como tamaño de la población 557 contratos, cantidad esta que se tomará como base para la aplicación de la fórmula, con un nivel de confianza del 90% y un margen de error del 6%. Una vez aplicada la fórmula con los datos expuestos se determina una muestra de 37 contratos promediando el tamaño de muestra con la muestra óptima, que serán sometidos al análisis de auditoría. La muestra de los contratos a evaluar se soporta con la anterior fórmula estadística y los criterios de selección de los contratos se realizó teniendo en cuenta parámetros como tipo de contrato, objeto contractual y valor de los contratos.

Por lo anterior se establece entonces que los 557 contratos son por valor de \$44.129.087.475,45, distribuidos así:

ACTIVIDAD CONTRACTUAL 2022			VALORACION DE LA MUESTRA AUDITADA			
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$	CANTIDAD	VALOR \$	PARTICIPACION % en f de Q	PARTICIPACION % en f de \$
Apoyo a la gestion	12	1.167.788.982.00	3	1.042.365.486.00	25	89.26
Atipicos	2	4.506.579.60	1	2.253.289.80	50	50
Compraventa	63	1.083.432.457.47	6	551.798.452.84	9.52	50.93
Contratos de consultoria	3	124.674.367.79	1	66.818.548.08	33.33	53.59
Contratos de interventoria	1	537.088.849.93	1	\$ 537.088.849.93	100	100
Contratos de obra	8	11.208.083.819.57	4	\$ 10.635.874.589.02	50	94.89
Contratos de prestacion de servicios	278	23.022.996.792.02	12	\$ 14.968.534.851.65	4.32	65.02
Convenios	2	129.750.807.00	1	\$ 120.000.000.00	50	92.48
Suministros	188	6.850.764.820.07	8	\$ 2.263.940.682.20	4.26	33.05
TOTALES	557	44,129,087,475.45	37	30,188,674,749.52	6.64	68.41

SIA Observa

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.

Se revisaron los expedientes contractuales, en el cual, se entiende se encuentran relacionadas las tres etapas de todo proceso contractual (precontractual, contractual y postcontractual)

Con la muestra seleccionada se está evaluando el 68.41% del valor total de la contratación.

RECURSOS PÚBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso.

Teléfonos +57(602) 7238881 +57 (602) 7238648

www.contraloriapasto.gov.co

ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co



5. RELACIÓN DE HALLAZGOS

5.1. Macroproceso Presupuestal

5.1.1. Gestión de la Inversión y del Gasto

5.1.1.1. Planes, programas y proyectos

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.1

Teniendo en cuenta los resultados que se reporta en el POA 2022, se registra que de 96 metas planteadas 12 están calificadas como no cumple, al respecto es necesario justificar técnica y financieramente las razones de estos resultados y dar a conocer las acciones proyectadas por las dependencias responsables para lograr un mejoramiento en dichas metas.

5.2. Rendición de cuentas SIA

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.2

En el proceso auditor se observa que los contratos relacionados en el cuadro adjunto, se hicieron adiciones las cuales fueron reportadas extemporáneamente en la plataforma SIA Observa conforme a lo reglado en la resolución 008 de 2022 así:

CONTRATO No.	VALOR TOTAL CONTRATO	FECHA ACTA DE ADICIÓN	FECHA REPORTE SIA OBSERVA
103-2022	\$ 216.639.710	12 de mayo 2022	20 febrero 2023
001-2022	\$ 851.600.000	29 julio 2022	2 de marzo de 2023
003-2022	\$1.750.241.927	24 julio 2022 y 29 agosto 2022	28 febrero 2023
015-2022	\$861.433.950	8 de abril de 2022	2 de marzo de 2023
202-2022	\$1.344.771.100	20 julio de 2022	28 febrero 2023
409-2022	\$2.150.000.000	15 noviembre 2022	28 febrero 2023
130-2022	\$1.281.571.996	19 jul 2022	2 noviembre 2022

Al respecto, es preciso mencionar lo enunciado en la Resolución 008 del 24 de enero de 2022.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTIÓN DE AUDITORIA	
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	PAGINA 25 de 34

Inicialmente, el artículo Tercero numeral 3.1 de la citada Resolución cita lo siguiente:

“3.1. CUENTA. De conformidad con el artículo 50 del Decreto Ley 403 de 2020, "(...) se entiende por cuenta el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario.

La información electrónica rendida deberá estar respaldada en la información física de la Entidad, de conformidad con los lineamientos establecidos por la Ley 594 de 2000, y las disposiciones del Archivo General de la Nación”.

“ARTICULO NOVENO, - PLAZOS DE PRESENTACION.

Numeral 9.3. De la cuenta mensual: La cuenta mensual se deberá rendir en el SIA Observa dentro de los primeros tres (3) días hábiles del mes siguiente al reportado”.

Así las cosas, se evidencia, que si bien es cierto la entidad reportó en la plataforma SIA Observa las adiciones realizadas a los mencionados contratos, estas se hicieron fuera del término establecido en la citada Resolución, respecto al plazo para reportar en este caso, las adiciones a los contratos y los documentos que la respaldan, los cuales se reportaron por fuera del término establecido.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.3

Al verificar la información reportada por Pasto Salud E.S.E. a través del aplicativo SIA se encontraron observaciones en el siguiente formato:

- Formato F24_CMP Propiedad, planta y equipo. Adquisiciones y bajas.

“En este formato se debe registrar la información relacionada con la adquisición o baja de propiedad, planta y equipo de acuerdo con el código contable de la cuenta a la que pertenezca. No se debe relacionar la compra de bienes que llevan directamente al gasto únicamente los que registran en las cuentas citadas”

a. La entidad en el formato F24 reporto adquisición de elementos que tienen un valor inferior a \$1.900.200 (50 UVT (38.004) que de acuerdo a las políticas contables de la E.S.E. Pasto salud van directamente al gasto, los cuales de acuerdo a lo solicitado en el formato no se deben reportar.



b. La entidad No reporto las bajas de elementos, a pesar de subir a la plataforma como anexo del formato_202201_f24_cmp_Anexo1.pdf, la Resolución No.1464 del 28 de diciembre de 2022 Por medio de la cual se ordena dar de baja bienes inservibles”, se observa que la información solicitada se rindió de manera parcial.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.4

Al verificar la información reportada por Pasto Salud E.S.E. a través del aplicativo SIA se encontraron observaciones en el siguiente formato:

- Formato F32_CMP Propiedad, planta y equipo-Inventarios

“En este formato se registra la totalidad del inventario (muebles e inmuebles) valorizado de la entidad con corte a 31 de diciembre de 2022”

a. Al realizar un comparativo entre la información reportada en el formato F32 (SIA) con la información reportada en el balance de prueba a 31 de diciembre de 2022, se encontraron diferencias en los saldos de las cuentas reportadas. es pertinente recordar que en este formato se debe registrar la totalidad del inventario valorizado de la entidad con corte a 31 de diciembre de la vigencia y no deben existir diferencias entre las áreas.

CODIGO	CUENTA	SALDO SIA	SALDO CONTABILIDAD
1510	Mercancías en existencia	965.811.188,42	570,685,567.00
1514	Materiales y suministros	2.983.630.679,75	3,363,642,870.71
1518		24.170.535,34	
1635		25.000	
1655	Maquinaria y equipo	417.180.672,70	394,587,051.00
1660	Equipo médico y científico	6.417.041.442,31	5,707,977,648.24
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.373.246.903,78	947,140,716.51
1670	Equipo de comunicación y computación	2.691.936.349,72	2,263,299,446.14
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	1.498.308.395	1,494,120,343.22
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	326.148.775,22	327,562,314.62
1960		12.953.000	
1970	Intangibles	697.656.724,39	893,808,927.22
510216	Contribuciones imputadas-Licencias	14.428.000	4,362,999.00
51111499	Gastos generales-Otros materiales y suministros	180.265.96	7,478,998.70

Fuente: Formato F32 SIA y Balance de prueba.

b. Teniendo en cuenta la información solicitada en el formato “se registra la totalidad del inventario (muebles e inmuebles)” Pasto salud registro elementos que se llevan directamente al gasto, los cuales no se deben reportar.

5.3. Cuadro de Hallazgos de auditoría

En el desarrollo de la presente auditoría se establecieron cuatro (4) hallazgos administrativos como se relacionan a continuación:

Tipo de hallazgo	Cantidad	Valor en pesos
1. Administrativos (total)	4	
2. Disciplinarios		
3. Penales		
4. Fiscales		
5. Sancionatorios		
Total	4	

Fuente: La presente auditoria

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO****GESTIÓN DE AUDITORIA****INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN**PAGINA
28 de 34**6. ANEXOS****6.1. Estados 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 2021 y 2022.

Se analizó el estado de situación financiera y el estado integral de resultados realizando una comparación de la vigencia 2021 y 2022 de manera horizontal y vertical.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO PASTO SALUD E.S.E.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
2021-2022
(miles de pesos)

Cod	CUENTA	2021	2022	VARIACION \$	VARIACION %	PART %
1	ACTIVO	99,675,576	104,051,919	4,376,343	4.39	100.00
	ACTIVO CORRIENTE	33,670,858	39,206,713	5,535,855	16.44	37.68
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	14,239,884	11,270,540	-2,969,344	-20.85	10.83
13	Cuentas por cobrar	13,883,196	19,968,378	6,085,182	43.83	19.19
15	Inventarios	4,985,425	3,928,380	-1,057,045	-21.20	3.78
19	Otros activos	562,353	4,039,415	3,477,062	618.31	3.88
	ACTIVO NO CORRIENTE	66,004,718	64,845,206	-1,159,512	-1.76	62.32
12	Cuentas por cobrar	1,117,724	628,195	-489,529	-43.80	0.60
16	Propiedad Planta y Equipo	64,403,794	63,733,811	-669,983	-1.04	61.25
19	Otros activos	483,200	483,200	0	0.00	0.46
2	PASIVO	18,761,914	18,702,411	-59,503	-0.32	17.97
	PASIVO CORRIENTE	14,093,490	15,540,388	1,446,898	10.27	14.94
24	Cuentas por Pagar	4,359,237	5,554,960	1,195,723	27.43	5.34
25	Obligaciones laborales y de seguridad social	2,018,182	2,078,737	60,555	3.00	2.00
27	Provisiones	1,000,000	1,077,163	77,163	7.72	1.04
29	Otros Pasivos	6,716,071	6,829,528	113,457	1.69	6.56
	PASIVO NO CORRIENTE	4,668,424	3,162,023	-1,506,401	-32.27	3.04
25	Beneficios a empleados	280,852	259,950	-20,902	-7.44	0.25
27	Provisiones	4,387,572	2,902,073	-1,485,499	-33.86	2.79

RECURSOS PÚBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso.
Teléfonos +57(602) 7238881 +57 (602) 7238648
www.contraloriapasto.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO****GESTIÓN DE AUDITORIA****INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN**PAGINA
29 de 34

3	PATRIMONIO	80,913,662	85,349,508	4,435,846	5.48	82.03
32	Patrimonio institucional					
	Resultados de ejercicios anteriores	47,777,944	82,722,775	34,944,831	73.14	79.50
	Resultados del ejercicio	33,135,718	2,626,733	-30,508,985	-92.07	2.52
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	99,675,576	104,051,919	4,376,343	4.39	100.00

Fuente: Estados financieros Pasto Salud E.S.E. vigencia 2021-2022

El valor del activo en la vigencia 2022 fue de \$104.051.919 y 2021 \$99.675.576, se observa un incremento de \$4.376.343 que representa un 4.39% con respecto al 2021.

El activo de la entidad se encuentra clasificado en corriente por valor de \$39.206.713 que representa el 37.68% y No corriente por \$64.845.206 que representa el 62.32%, del total del activo.

El saldo de las cuentas del activo corriente presentó los siguientes cambios con respecto a la vigencia anterior:

Efectivo	\$11.270.540	disminuyo en un -20.85%
Cuentas por cobrar	\$19.968.378	se incrementó en 43.83%
Inventarios	\$ 3.928.380	disminuyo en -21.20%
Otros activos	\$ 4.039.415	se incrementó en 618.31%

El saldo de las cuentas del activo No corriente presentó los siguientes cambios con respecto a la vigencia anterior:

Cuentas por cobrar	\$ 628.195	disminuyo en -43.80%
Propiedad, planta y equipo	\$ 63.733.811	disminuyo en -1.04%
Otros activos	\$ 483.200	se mantuvo igual

El valor del Pasivo en la vigencia 2022 fue de \$18.702.411 y 2021 \$18.761.914, se observa una disminución de \$59.503 que representa un -0.32% con respecto al 2021.

El Pasivo de la entidad se encuentra clasificado en corriente por valor de \$15.540.388 que representa el 14.94% y No corriente por \$3.162.023 que representa el 3.04%, del total del pasivo.

RECURSOS PÚBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso.

Teléfonos +57(602) 7238881 +57 (602) 7238648

www.contraloriapasto.gov.coventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO****GESTIÓN DE AUDITORIA****INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN**PAGINA
30 de 34

El saldo de las cuentas del pasivo corriente presentó los siguientes cambios con respecto a la vigencia anterior:

Cuentas por pagar	\$ 5.554.960 se incrementó en un 27.43%
Ob. Laborales y de seguridad social	\$ 2.078.737 se incrementó en 3%
Provisiones	\$ 1.077.163 se incrementó en 7.72%
Otros pasivos	\$ 6.829.528 se incrementó en 1.69%

El saldo de las cuentas del pasivo No corriente presentó los siguientes cambios con respecto a la vigencia anterior:

Beneficios a empleados	\$ 259.950 disminuyo en -7.44%
Provisiones	\$2.902.073 disminuyo en -33.86%

El Patrimonio de la entidad en la vigencia 2022 fue de \$85.349.508, el cual se incrementó en \$4.435.846 con respecto a la vigencia 2021, que corresponde a 5.48%.

LA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO PASTO SALUD ESE
ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS
2021-2022
(miles de pesos)

Cod.	CUENTA	2021	2022	VARIACION ABSOLUTA	VARACION %
4	INGRESOS	91,901,196	68,142,376	-23,758,820	-25.85
41	Ingresos de actividades ordinarias	59,416,737	65,696,699	6,279,962	10.57
	COSTOS	-35,579,740	-40,803,112	-5,223,372	14.68
	Costo de ventas	-35,579,740	-40,803,112	-5,223,372	14.68
	UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL	23,836,997	24,893,587	1,056,590	4.43
5	GASTOS	21,996,910	22,789,399	792,489	3.60
51	De Administración	19,497,821	21,886,026	2,388,205	12.25
52	Deterioro, depreciación, agotamiento, amortización.	2,499,089	903,373	-1,595,716	-63.85
59	RESULTADO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,840,087	2,104,188	264,101	14.35
	Otros Ingresos	32,484,459	2,445,677	-30,038,782	-92.47
	Otros Gastos	1,188,828	1,923,132	734,304	61.77
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	33,135,718	2,626,733	-30,508,985	-92.07

Fuente: Estados financieros Pasto Salud E.S.E. vigencia 2021-2022

RECURSOS PÚBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso.
Teléfonos +57(602) 7238881 +57 (602) 7238648
www.contraloriapasto.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTIÓN DE AUDITORIA	
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	PAGINA 31 de 34

Los Ingresos de Pasto Salud E.S.E. en el año 2022 fueron de \$68.142.376 y en 2021 de \$91.901.196, los cuales disminuyeron en \$-23.758.820 que corresponde a -25.85%, se componen de Ingresos de actividades ordinarias y Otros ingresos.

Su comportamiento fue el siguiente:

Ingresos de actividades ordinarias su saldo fue de \$65.696.699 el cual se incrementó en 10.57% con relación al año anterior.

Otros ingresos con un saldo de \$2.445.677, el cual disminuyo en 92.47%.

Los gastos de la entidad para el año 2022 fueron de \$22.789.399, los cuales se incrementaron en \$792.489 que representa el 3.60%.

Los gastos de la entidad se dan por los siguientes conceptos:

Administración	\$21.886.026 se incrementó en 12.25%
Deterioro, deprec, agot, amortiz.	\$ 903.373 disminuyo en -63.85%
Otros gastos	\$ 1.923.132 se incrementó en 61.77%

Los costos en que incurre Pasto Salud E.S.E por venta de servicios en el año 2022 fueron por valor de \$ 40.803.112, los cuales tuvieron una variación de \$5.223.372 con respecto a al año 2021, que representa un 14.68%.

6.2. Presupuesto

El Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS del Municipio de Pasto, mediante Resolución 129 del 26 de noviembre de 2021, fijó el Presupuesto de Ingresos y Gastos de Pasto Salud E.S.E para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, en la suma de \$45.506.559 miles. Posteriormente, mediante Acuerdo 017 del 17 de diciembre de 2021, la Junta Directiva de la Empresa aprobó la desagregación del Presupuesto de Ingresos y Gastos para Pasto Salud E.S.E vigencia 2022.

El presupuesto inicial de Pasto Salud E.S.E fue incrementado durante la vigencia 2022, en \$28.950.495 miles, para una apropiación final en Ingresos y Gastos de \$ 74.457.064 miles.

Ejecución presupuestal de ingresos

RECURSOS PÚBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso.
Teléfonos +57(602) 7238881 +57 (602) 7238648
www.contraloriapasto.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO****GESTIÓN DE AUDITORIA****INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN**PAGINA
32 de 34

Durante la vigencia 2022, el Presupuesto de Ingresos se ejecutó en un 100,75% respecto a la apropiación final, que corresponden a la suma de \$75.018.639 miles. Comparada con la ejecución del año 2021 se dio un incremento en los ingresos ejecutados del 3,21%.

Los ingresos están conformados en mayor proporción por los Ingresos Corrientes que alcanzan la suma de \$ 59.718.263 miles, valor que representa un incremento del 13,69% respecto al año 2021; le sigue la Disponibilidad Inicial con un valor de \$ 14.118.059 miles, con una disminución respecto al año 2021 del 27,88% y el tercer lugar está conformado por los Recursos de Capital con un monto de \$1.182.325 miles, incrementándose en un 103,82% respecto a la vigencia anterior.

**PASTO SALUD E.S.E
EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS
2021-2022
(miles de pesos)**

Cód.	DETALLE	2021				2022				%Var.
		Aprop. Final	Ejecución	%Ejec.	%Part.	Aprop. Final	Ejecución	%Ejec.	%Part.	
1	Disponibilidad Inicial	19,576,913	19,576,913	100.00	26.93	14,118,051	14,118,051	100.00	18.82	-27.88
1.1	Ingresos Corrientes	49,032,914	52,526,113	107.12	72.27	59,184,200	59,718,263	100.90	79.60	13.69
1.2	Recursos de capital	1,210,958	580,093	47.90	0.80	1,154,813	1,182,325	102.38	1.58	103.82
	TOTAL INGRESOS	69,820,785	72,683,119	104.10	100.00	74,457,064	75,018,639	100.75	100.00	3.21

Fuente: SIA Pasto salud E.S.E. Formato 202201_06

Ejecución presupuestal de gastos

La ejecución del Presupuesto de Gastos de Pasto Salud E.S.E durante la vigencia 2022 fue de \$72.305.672 miles, superior en un 6,54% respecto a la registrada en el año 2021 y con un porcentaje de ejecución del 97,11%.

Los gastos se distribuyeron en Gastos de Funcionamiento \$ 38.750.529 miles, con una participación en el total del 53,59%; Gastos de Operación Comercial \$ 25.468.864 miles, los que representan el 35,22% de egresos y Gastos de Inversión por \$ 8.086.279 miles equivalentes al 11,18% del total de gastos.

**PASTO SALUD E.S.E
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS
2021-2022
(miles de pesos)**

Cod.	DETALLE	2021				2022				%Var.
		Aprop. Final	Ejecución	%Ejec.	%Part.	Aprop. Final	Ejecución	%Ejec.	%Part.	
2.1	Gastos de Funcionamiento	53,144,017	51,677,269	97.24	76.14	40,101,184	38,750,529	96.63	53.59	-25.01
2.3	Inversión	9,010,095	8,778,946	97.43	12.93	8,195,040	8,086,279	98.67	11.18	-7.89
2.4	Gastos de operación comercial	7,657,605	7,413,736	96.82	10.92	26,160,841	25,468,864	97.35	35.22	243.54
	Disponibilidad final	9,069	0	0.00	0.00					
	TOTAL GASTOS	69,820,786	67,869,951	97.21	100.00	74,457,065	72,305,672	97.11	100.00	6.54

Fuente: SIA Pasto salud E.S.E. Formato 202201_07

RECURSOS PÚBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso.
Teléfonos +57(602) 7238881 +57 (602) 7238648
www.contraloriapasto.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO****GESTIÓN DE AUDITORIA****INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN**PAGINA
33 de 34**PASTO SALUD E.S.E
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS 2022
(miles de pesos)**

Cod.	DETALLE	Aprop. Final	Ejecución
2.1	Gastos de Funcionamiento	40,101,184	38,750,529
2.1.1	Gastos de personal	9,508,273	8,989,214
2.1.2	Adquisición de bienes y servicios	29,986,696	29,479,258
2.1.3	Transferencias corrientes	434,482	202,416
2.1.8	Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e	171,733	79,641
2.3	Inversión	8,195,040	8,086,279
2.3.2	Adquisición de bienes y servicios	8,195,040	8,086,279
2.4	Gastos de operación comercial	26,160,841	25,468,864
	Gastos de personal	14,515,870	14,015,111
2.4.4	Gastos de comercialización y producción	11,644,971	11,453,753
	Disponibilidad final		
	TOTAL GASTOS	74,457,065	72,305,672

Situación Presupuestal

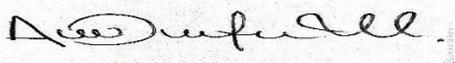
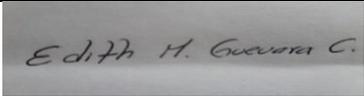
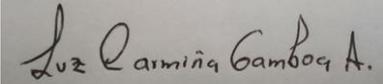
De la diferencia de las ejecuciones presupuestales de Ingresos y Gastos de Pasto Salud ESE, correspondientes a la vigencia fiscal 2022, se determina que la Empresa obtiene como resultado un Superávit Presupuestal por valor de \$ 2.712.967 miles.

**PASTO SALUD ESE
RESULTADO O SITUACION PRESUPUESTAL 2022
(miles de pesos)**

TOTAL INGRESOS	\$75.018.639
TOTAL GASTOS	\$72.305.672
SUPERAVIT O DEFICIT	\$2.712.967

Fuente: Reporte SIA Contraloría
Elaboro: grupo auditor**RECURSOS PÚBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD**Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso.
Teléfonos +57(602) 7238881 +57 (602) 7238648
www.contraloriapasto.gov.co
ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTIÓN DE AUDITORIA	
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	PAGINA 34 de 34

Informe Final PASTO SALUD E.S.E. Vigencia Auditada 2022				
Revisado y Aprobado por	María Teresa Carvajal Aguirre	Directora técnica de control fiscal	Junio de 2023	Firma 
Elaborado y aprobado por	Edith Guevara Castañeda	Profesional universitario Líder	Junio de 2023	
Elaborado y aprobado por	Liliana Camelo Guevara	Profesional universitaria Auditora	Junio de 2023	
Elaborado y aprobado por	Luz Carmiña Gamboa Andrade	Técnica administrativa (Auditora)	Junio de 2023	
Elaborado y aprobado por	Edgar Guerrero Córdoba	Profesional universitario Auditor	Junio de 2023	
Elaborado y aprobado por	Fabian Chaves Obando	Técnico administrativo (Auditor)	Junio de 2023	
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 PÚBLICOS VIGILADOS DE LA MANO DE LA COMUNIDAD

Carrera 25 No 18-93 Casa de Don Lorenzo, 2do Piso.

Teléfonos +57(602) 7238881 +57 (602) 7238648

www.contraloriapasto.gov.co

ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co