

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 1 de 55

PROCESO AUDITOR

AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO – PASTO SALUD ESE

PLAN DE VIGILANCIA DE CONTROL FISCAL TERRITORIAL PVCFT 2026 VIGENCIA 2025

San Juan de Pasto, septiembre de 2026

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 2 de 55

María Mercedes Tulcan Cabrera
Contralora Municipal de Pasto

Diana Catalina Zambrano Carlosama
Directora Técnica de Control Fiscal
Supervisora

EQUIPO DE AUDITORÍA

Edgar Guerrero Córdoba
Profesional Universitario
Líder de auditoría

Yomary Zambrano Arciniegas
Profesional Universitaria

Clemencia Reyes Narvaez
Profesional Universitario

Liliana Camelo Guevara
Profesional Universitario

Adriana Elizabeth Aguirre
Profesional Universitario

Fabricio Martínez Riascos
Profesional Universitario

Mauricio Narvaez Montero
Profesional de Apoyo - Contratista

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 3 de 55

TABLA DE CONTENIDO

1.	OBJETIVO GENERAL	4
1.1	Objetivos específicos	4
	CARTA DE CONCLUSIONES	5
2.	HECHOS RELEVANTES	5
3.	SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD	6
4.	RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE PASTO	6
5.	PRONUNCIAMIENTOS	8
5.1	OPINIÓN FINANCIERA 2025	8
5.1.1	Fundamento de la Opinión	8
5.1.2	Opinión	8
5.2	CONCEPTO CONSOLIDADO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS 2025	9
5.2.1	Concepto Sobre el Presupuesto	9
5.2.1.1	Fundamento del Concepto	10
5.2.1.2	Concepto gestión presupuestal	11
5.2.2	Concepto Sobre Gestión y Resultados 2025	11
5.2.2.1	Fundamento del concepto	11
5.2.2.1.1	Plan Estratégico	11
5.2.2.1.2	Gestión Contractual	17
5.3	CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO	18
5.4	CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	19
5.5	CONCEPTO SOBRE LA CUENTA ANUAL CONSOLIDADA	20
5.6	FENECIMIENTO DE LA CUENTA	21
6.	MUESTRAS DE AUDITORIA	22
6.1	EJECUCIÓN CONTRACTUAL	22
7.	RELACIÓN DE HALLAZGOS	23
7.1	MACROPROCESO FINANCIERO	23
7.2	MACROPROCESO GESTION PRESUPUESTAL Y RESULTADOS	33
7.3	GESTIÓN CONTRACTUAL	33
8.	BENEFICIOS DE AUDITORIA	45
9.	ANEXOS	46
9.1	ESTADOS FINANCIEROS	46
9.2	PRESUPUESTO	52

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 4 de 55

1. OBJETIVO GENERAL

Determinar si la información financiera, presupuestal, de gestión y resultados de la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO – PASTO SALUD ESE, está conforme con el marco regulatorio aplicable y si cumple los principios de la gestión fiscal en especial los de eficiencia, eficacia y economía, en la vigencia 2025.

1.1 Objetivos específicos

- Emitir opinión sobre el Macroproceso gestión financiera que incluye la opinión de los estados financieros para obtener una seguridad razonable, del desempeño financiero mediante la evaluación de indicadores financieros.
- Emitir concepto consolidado macroproceso presupuestal: Concepto sobre la gestión presupuestal, (gestión de ingresos y ejecución de gastos), ponderado con el concepto sobre la gestión y resultados, (calificación de la contratación y de planes y resultado)
- Evaluación sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno y expresar un concepto.
- Evaluar la oportunidad, suficiencia y calidad de la información rendida en la cuenta anual consolidada y expresar un concepto.
- Evaluar el cumplimiento y la efectividad del plan de mejoramiento y expresar un concepto.
- Revisión de las controversias judiciales que se encuentran en curso.
- Pronunciamiento respecto al fenecimiento de la cuenta 2025.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 5 de 55

CARTA DE CONCLUSIONES

San Juan de Pasto, 24 septiembre de 2026

Doctor
DIEGO FERNANDO MORALES ORTEGÓN
Gerente
Empresa Social del Estado – Pasto Salud ESE
San Juan de Pasto

Asunto: INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y RESULTADOS VIGENCIA 2025.

Respetado doctor:

La Contraloría Municipal de Pasto, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272 de la Constitución Política, practicó auditoría a los estados financieros de Pasto Salud ESE, por la vigencia 2025, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2025, así como las notas de los estados financieros. Así mismo, con fundamento en la Constitución Política realizó auditoría a la gestión presupuestal y de resultados de la misma vigencia.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT 4.0 adoptada por la Contraloría Municipal de Pasto mediante la Resolución No. 087 del 15 de abril de 2024, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros y el concepto sobre la gestión presupuestal y de resultados.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a Pasto Salud ESE, dentro del desarrollo de la auditoría, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera respuesta.

2. HECHOS RELEVANTES

- La auditoría realizada por la Contraloría Municipal de Pasto evidenció incorrecciones de los activos totales alcanzaron los \$1.059.404.954, que representa el 0,92 %, estas incorrecciones son materiales, pero no tienen un efecto generalizado en los estados financieros.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 6 de 55

- En cumplimiento de las instrucciones de la Contaduría General de la Nación relacionadas con el reconocimiento de la totalidad de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, la Empresa Social del Estado ha incorporado en su contabilidad activos por valor de \$ 114,530,560,676.76, pasivos por valor de \$ 25,229,722,734.16, afectando el patrimonio público en la suma de \$ 89,300,837,942.60.
- El Resultado del Ejercicio de la vigencia 2025, es de \$ 4.759.105.565 resultado positivo comparado con el de la vigencia anterior que fue negativo con un monto de \$ 1.684.282.406.
- La institución, logró las calificaciones necesarias por grupos de estándares, para obtener el reconocimiento en la categoría de INSTITUCION ACREDITADA EN SALUD, en cumplimiento de lo dispuesto en la reglamentación emitida por el Ministerio de Salud y Protección Social de Colombia y de acuerdo con los procedimientos definidos por ICONTEC.

3. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

Pasto Salud ESE, es responsable de preparar y presentar los estados financieros y cifras presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable en 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.

4. 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 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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 7 de 55

en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en esos estados financieros o presupuesto.

La Contraloría Municipal de Pasto, ha llevado a cabo esta auditoría financiera, de gestión y resultados, de conformidad con las Normas Internacionales de auditoría para las Entidades Fiscalizadoras Superiores-ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución No.087 del 15 de abril de 2024, Por medio de la cual se adopta la guía de auditoría territorial en el marco de las normas internacionales- ISSAI-GAT-versión 4.0 en la Contraloría Municipal de Pasto.

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 gestión presupuestal y resultados, debida 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 y el concepto. 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.
- 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.
- Evaluación integral del presupuesto: sistema presupuestal, libros de contabilidad presupuestal, el ciclo presupuestal hasta culminar con el rezago presupuestal.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 8 de 55

- Evalúa la eficiencia, eficacia y economía de la gestión contractual, y de la planeación y sus resultados.
- Comunica con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

5. PRONUNCIAMIENTOS

5.1 OPINIÓN FINANCIERA 2025

La Dirección de Control Fiscal de la Contraloría Municipal de Pasto, a través del equipo auditor asignado, conceptúa que se ha auditado los estados financieros de Pasto Salud ESE que comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2025, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

5.1.1 Fundamento de la opinión

Las incorrecciones de los activos totales alcanzaron \$1.059.404.954, que representa el 0,92 %, estas incorrecciones son materiales, pero no tienen un efecto generalizado en los estados financieros. Siendo los casos más representativos: diferencia por valor de \$3.122.168, entre inventario de mercancías en existencia, materiales y suministro Vs. Balance grupo 15; Incorrección por diferencia entre saldos de los registros contables grupo 16 propiedad planta y equipo e inventario físico de bienes, por valor de \$908.755.352 y los códigos contables de bajas que no se reflejaron en el balance, ocasionando incorrección entre saldos de los registros contables y reporte SIA Contraloría en el formato F24, con diferencias por \$143.990.449 en bajas y en adquisiciones por valor de \$3.536.985.

5.1.2 Opinión

La Contraloría Municipal de Pasto, a través del equipo auditor asignado, conceptúa que se ha auditado los estados financieros de la Empresa Pasto Salud ESE, que comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2025, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen las políticas contables significativas,

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 9 de 55

vigencia 2025, presenta razonablemente todos los hechos económicos y financieros, fundamentados en la programación, aprobación, liquidación y ejecución y normas vigentes aplicables a la Empresa, conllevando a una opinión **limpia o sin salvedades**.

GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS	100%	100.0%			OPINION ESTADOS FINANCIEROS
							Limpia o Sin salvedades

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Grupo de auditoría

5.2 CONCEPTO CONSOLIDADO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS 2025.

El artículo 2° del Decreto 403 de 2020, establece que 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.

La Contraloría Municipal de Pasto, emite Concepto sobre el Macroproceso gestión presupuestal y de resultados, mediante la consolidación del Concepto sobre la Gestión presupuestal y el Concepto sobre la Gestión y Resultados, de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT 4.0, en el marco de las normas internacionales ISSAI.

5.2.1 Concepto Sobre el Presupuesto 2025

La Contraloría Municipal de Pasto ha auditado la cuenta general del presupuesto de Pasto Salud ESE, de la vigencia 2025, que comprende:

- Estados que muestren en detalle, según el Acuerdo de fijación 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.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 10 de 55

- 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.

5.2.1.1 Fundamento del Concepto

La Contraloría Municipal de Pasto, ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810).

Fue materia de análisis el comportamiento de los principales rubros por donde se canalizan los ingresos y gastos, haciendo uso de los indicadores de ejecución resultantes del comparativo efectuado respecto a la ejecución del año inmediatamente anterior; los resultados matemáticos se expresan en el correspondiente cuadro "Ejecución presupuestal comparativa de 2024-2025" el cual es sujeto de análisis horizontal y vertical y forma parte de los anexos de este informe.

Las transacciones que no son susceptibles de afectaciones presupuestales y sus movimientos y registros contables se hicieron conforme a normas internas y externas prescritas.

La Contraloría Municipal de Pasto ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810). Las responsabilidades de la CMP, 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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 11 de 55

auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

5.2.1.2 Concepto gestión presupuestal

La Contraloría Municipal de Pasto da un **Concepto Razonable**, el presupuesto de Pasto Salud ESE, fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	20%	100.0%			CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL
	EJECUCIÓN DE GASTOS	20%	100.0%			Razonable

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Grupo de auditoría

5.2.2 Concepto Sobre la Gestión y Resultados 2025

La Contraloría Municipal de Pasto, emite concepto sobre la gestión y resultados, evaluando si la planeación, sus resultados y contratos examinados, cumplen con los fines esenciales del estado, con los principios de la gestión fiscal y de la gestión contractual. El concepto se sustenta en los resultados obtenidos en la fase de ejecución y en la evaluación la planeación y resultados del Plan estratégico y la Gestión de adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

5.2.2.1 Fundamento del concepto

5.2.2.1.1 Plan Estratégico

La Junta Directiva de Pasto Salud ESE, aprobó el Plan Estratégico Institucional mediante Acuerdo No. 16 del 12 de diciembre de 2024 y Mediante Resolución No. 125 del 30 de enero de 2025, se reglamentó y aprobó el Plan Operativo Anual de Pasto Salud ESE para la vigencia 2025.

El Plan Estratégico Institucional (PEI) 2025-2028 de la Empresa Social del Estado Pasto Salud E.S.E., titulado "Atención Humanizada y Resolutiva con Sostenibilidad", su propósito es consolidar a la entidad como líder en servicios de salud en el municipio de Pasto.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 12 de 55

El plan está armonizado con marcos nacionales e internacionales, incluyendo los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), el Plan Nacional de Desarrollo “Colombia Potencia de la Vida”, y los planes de desarrollo departamental y municipal.

El Plan Estratégico Institucional 2025-2028, estructura su cumplimiento a través de 6 objetivos estratégicos principales y un conjunto de 63 indicadores que sirven para medir y verificar su alcance, los resultados presentados por la Empresa en el Informe del Plan Operativo Anual consolidado de 2025, se resumen así:

1. Resultados favorables en salud: Para lo cual se implementará estrategias de promoción, mantenimiento y atención primaria enfocada a la gestión efectiva del riesgo y bienestar del usuario y su familia.

Cuenta con 26 indicadores: Incluyen metas sobre captación de gestantes, tasas de mortalidad evitable, coberturas de vacunación y control de enfermedades crónicas como hipertensión y diabetes, detección oportuna de cáncer de cérvix, mama, próstata y gástrico, incidencia VIH, intentos suicidas con seguimiento, víctimas de violencia sexual con seguimiento y salud oral. El resultado consolidado del año 2025, según Informe POA 2025, fue del 80%.

2. Satisfacción del usuario: Busca la optimización de la experiencia mediante atención oportuna, humanizada, efectiva y de calidad.

Contempla 14 indicadores: Oportunidad de citas, oportunidad de atención de TRIAGE, demanda insatisfecha en salud, infecciones asociadas a la atención en salud, problemas relacionados con medicamentos, medicamentos entregados al momento de ser solicitados en servicio farmacéutico, percepción de atención humanizada y gestión de peticiones/quejas (PQRS). Tiene un resultado consolidado del año 2025 fue del 91,4%.

3. Gestión del Talento Humano: Fomento del desarrollo profesional y bienestar de los colaboradores, asegurando su bienestar integral y fortaleciendo el compromiso con los valores institucionales.

Se evalúa con 6 indicadores: Educación continuada del talento humano, clima laboral, accidentalidad laboral, lealtad, gestión de formalización laboral y satisfacción del personal con el plan de bienestar social e incentivos. Su resultado consolidado del año 2025 fue del 100%.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 13 de 55

4. Sostenibilidad Financiera: Gestión eficiente de los recursos financieros, priorizando su uso racional y estratégico para asegurar la continuidad y calidad del servicio.

En Sostenibilidad Financiera se miden 5 indicadores: Margen neto de utilidad, superávit o déficit presupuestal, resultado operacional con base en el costo primario, nivel de glosa y margen EBITDA. El resultado consolidado del año 2025 fue del 100%.

5. Consolidación de la Gestión Administrativa y de Calidad: Para fortalecer los procesos de direccionamiento, misionales, de apoyo y control, alineados con estándares de calidad que promuevan una gestión eficiente, transparente y orientada al mejoramiento continuo.

Entre los 7 indicadores de este objetivo estratégico están: Efectividad de auditorías (PAMEC), mantenimiento de norma ISO 9001 y avances en la implementación del Modelo de Planeación y Gestión (MIPG). Tiene un resultado consolidado del año 2025 del 92%.

6. Empresa Socialmente Responsable: La Empresa impulsara acciones en favor de la sostenibilidad ambiental y responsabilidad social.

En este objetivo se evalúan 5 indicadores: Porcentaje de consumo de agua y energía, residuos con destino a reciclaje, segregación en la fuente y el nivel de cumplimiento del programa de responsabilidad social. El resultado consolidado del año 2025 fue del 100%.

El resultado del total de indicadores arroja un cumplimiento, de acuerdo al Informe POA de la vigencia 2025, fue del 91,25%.

Las metas específicas y cuantificables se programan de manera detallada dentro de los Planes Operativos Anuales (POA), para cada uno de los cuatro años del periodo, basándose en los indicadores por objetivo.

Se realizan seguimientos trimestrales y evaluaciones anuales para garantizar el cumplimiento de las metas y aplicar acciones correctivas si es necesario.

Resultado consolidado

En la vigencia 2025, se midieron 61 indicadores, con los siguientes resultados:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 14 de 55

**PASTO SALUD ESE
DESEMPEÑO PLAN OPERATIVO ANUAL
AÑO 2025**

INDICADOR ESTRATÉGICO	INDICADORES TACTICOS	Cumple	Parcial	Supera la meta	No cumple expectativa
RESULTADOS FAVORABLES EN SALUD DE LA POBLACIÓN ASIGNADA	26	15	1	4	6
SATISFACCIÓN DEL USUARIO Y SU FAMILIA	14	12	1	0	1
GESTION DEL TALENTO HUMANO	6	6	0	0	0
SOSTENIBILIDAD FINANCIERA	5	5	0	0	0
CONSOLIDACIÓN DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y DE CALIDAD	7	5	2	0	0
EMPRESA SOCIALMENTE RESPONSABLE	3	3	0	0	0
Total	61	46	4	4	7

Fuente: Informe Plan Operativo Anual 2025

Resultados Gestión Planes y Proyectos

La evaluación de planes y proyectos por parte de la Contraloría Municipal de Pasto incluyo, entre otros, los resultados de eficiencia y eficacia alcanzados por la Empresa en dos contratos de obra y una interventoría seleccionados para ser auditados.

Resultados

Contrato No 1199 de 2025, mantenimiento y adecuación de muros de cerramiento en el centro de salud Tamasagra, hospital Santa Mónica, hospital La Rosa y centro de salud Morasurco de Pasto Salud E.S.E.

A este contrato se le asignaron recursos por valor de \$261.977 miles y tiene una meta física alcanzada del 100%.

En la documentación entregada se evidencia la información correspondiente al contrato en referencia, así como los soportes asociados a su ejecución y el producto final.

Contrato No. 1242 de 2025, Mantenimiento de pintura interna y externa en las sedes de la prestación de servicios de pasto salud E.S.E.

En este contrato se invirtieron recursos por valor de \$267.353 miles y tiene una meta física alcanzada del 100%.

En la documentación entregada se evidencia la información correspondiente al contrato en referencia, así como los soportes asociados a su ejecución y el producto final.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 15 de 55

Se observa debilidades en la trazabilidad de las decisiones adoptadas durante la ejecución contractual.

Visitas contratos 1199 y 1242

El día 4 de agosto de 2026 se realizó el recorrido de verificación en las siguientes sedes:

- Hospital Santa Mónica.
- Centro Hospital La Rosa.
- Centro de Salud Pandiaco.
- Centros de Salud de Catambuco.
- Centro de Salud Oral Mis Kikes.

Durante el recorrido se efectuó inspección visual de las áreas intervenidas, verificando la terminación de los trabajos, condiciones físicas, conservación de las superficies, calidad aparente de las intervenciones, funcionalidad de los elementos intervenidos y estado general de las obras. Igualmente, se realizó registro de las condiciones observadas como soporte de la visita.

Resultados

Como resultado de la visita realizada, se evidenció que las obras correspondientes a las intervenciones verificadas se encuentran ejecutadas y presentan condiciones satisfactorias al momento de la inspección.

En las sedes visitadas se observaron intervenciones relacionadas con las actividades objeto de los contratos, encontrándose los trabajos terminados y en buen estado de conservación, sin que durante la inspección visual se identificaran deterioros, daños o deficiencias evidentes que comprometieran su funcionalidad.

En relación con las actividades de mantenimiento y adecuación de infraestructura, se pudo constatar la existencia física de las intervenciones realizadas y su aporte a la conservación y mejoramiento de las condiciones de los espacios y elementos constructivos objeto de mantenimiento.

Respecto de las actividades de mantenimiento de pintura interna y externa, se observaron superficies intervenidas que presentan una condición general

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 16 de 55

adecuada, evidenciándose que los trabajos ejecutados contribuyen a mejorar la presentación, conservación y condiciones físicas de los espacios intervenidos.

Las intervenciones verificadas resultan relevantes para la conservación de la infraestructura destinada a la prestación de servicios de salud, al contribuir al mantenimiento de espacios en condiciones adecuadas de seguridad, funcionalidad, conservación y atención a los usuarios.

Conclusión

De acuerdo con la visita de campo realizada el 4 de agosto de 2026, la revisión documental y la inspección visual efectuada en las sedes seleccionadas, se evidenció que las intervenciones verificadas presentan condiciones satisfactorias y se encuentran en buen estado al momento de la visita.

Para las obras verificadas se observó correspondencia general entre la naturaleza de las intervenciones realizadas y los objetos contractuales, relacionados con el mantenimiento y adecuación de infraestructura y con el mantenimiento de pintura interna y externa.

En términos generales, las obras visitadas contribuyen a la finalidad prevista en los estudios previos, orientada al mejoramiento, conservación y mantenimiento de la infraestructura física de Pasto Salud E.S.E., favoreciendo condiciones adecuadas para la prestación de los servicios de salud.

Finalmente, se deja constancia de que la visita correspondió a una verificación física mediante una muestra de sedes, por lo cual las conclusiones se circunscriben a las condiciones observadas directamente durante el recorrido y a la documentación contractual revisada.

Contrato 1171 de 2025, Interventoría técnica, administrativa, contable, jurídica y ambiental de la adecuación menor de las condiciones de infraestructura de los centros de salud de Gualmatán, La Laguna, Morasurco y La Caldera de pasto salud E.S.E. del municipio de pasto en marco de la resolución 2498 de 2024.

En este contrato se invirtieron recursos por valor de \$ 31.706 miles y tiene una meta alcanzada del 100%.

En la documentación entregada se evidencia la información correspondiente al contrato en referencia, así como los soportes asociados a su ejecución y el producto final.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 17 de 55

5.2.2.1.2 Gestión Contractual

Revisados los expedientes contractuales de la muestra de la contratación vigencia 2025, se concluye que la entidad, ha dado cumplimiento a la normatividad establecida dentro de la normatividad que le aplica, su propio estatuto de contratación, teniendo en cuenta que, por ser una empresa prestadora de servicios de salud, tiene un régimen especial para sus procesos contractuales, acatando sí, los principios de la contratación pública en Colombia.

Procesos Judiciales

Respecto a los procesos judiciales y las acciones de repetición, reportadas en la plataforma de SIA Contralorías formato 2025301_f15a_10_cdn2 y 2025301_f15b_10_cdn2, se realizó la respectiva revisión en la plataforma de la rama judicial, con el fin de verificar y confrontar lo reportado por la entidad y verificar si Pasto Salud ESE durante la vigencia 2025, realizó las gestiones apropiadas, y en los términos oportunos como parte, dentro de procesos judiciales, con el fin de prevenir un posible daño antijurídico o detrimento patrimonial.

Pasto Salud ESE, reporta 14 procesos judiciales, de los cuales 12 hasta la fecha han tenido decisión favorable o absolutoria, 1 desfavorable y 1 condenatorio.

Dentro de lo reportado en el formato 2025301_f15a_10_cdn2 se destaca en el siguiente cuadro las actuaciones que fueron desfavorables para la entidad, sin embargo, se constató que la entidad realizó debidamente la gestión ante los tribunales de justicia e interpuso las acciones pertinentes, por lo que al respecto se hará seguimiento en próximas auditorías.

No PROCESO	CAUSAL	DEMANDANTE	DEMANDADO	ACTUACIÓN 2025
520013333002-2019-00219 Desfavorable	Repetición - condena proceso reparación directa falla medica	PASTO SALUD ESE	Harold Alexander Chamorro	El 25 de junio de 2025 se notifica sentencia de primera instancia desfavorable a los intereses de la E.S.E. PASTO SALUD, decisión que fue recurrida dentro de termino y se encuentra en trámite de segunda instancia.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 18 de 55

520013333002-2019-00241 Condenatorio	Reparación directa	Robinson Velasco Torres y Otros	PASTO SALUD ESE	El día 22 de enero de 2025 se radico a través de la plataforma SAMAI memorial poder. el día 21 de marzo de 2025 se notifica sentencia de primera instancia condenatoria, dentro del término se presenta recurso de apelación.
--	--------------------	---------------------------------	-----------------	---

CONCEPTO CONSOLIDADO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS 2025

La Contraloría Municipal de Pasto, como resultado de la Auditoría realizada a Pasto Salud ESE, a la vigencia 2025, conceptúa que la Gestión es **FAVORABLE**, producto de la evaluación a la gestión presupuestal, a la Planeación y Resultados y a la Gestión Contractual, como se describe a continuación:

GESTIÓN Y RESULTADOS	PLANEACIÓN Y RESULTADOS	30%	100.0%	76.1%		CONCEPTO GESTIÓN Y RESULTADOS
	GESTIÓN CONTRACTUAL	30%	89.8%	93.2%	93.2%	Favorable

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Grupo de auditoría

5.3 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 Contraloría Municipal de Pasto, a través del equipo auditor designado, evaluó el Sistema de Control Interno Fiscal con enfoque a riesgos siguiendo los parámetros establecidos en la Guía de Auditoría Territorial 4.0 en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

De 1 a <= 1,5	Bajo
De >1,5 a <= 2	Medio
De > 2,0 a 3	Alto

Una vez diligenciado el papel de trabajo PT-04AFGR V 04 Matriz de Gestión, en la fase de planeación, situándose en **RIESGO BAJO** evaluación preliminar (fase de

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 19 de 55

planeación de la auditoria), 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 y verificaciones dispuestas por el equipo auditor se determina un concepto **EFICIENTE**, sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, de acuerdo con los criterios establecidos en la guía metodológica GAT 4.0. La calificación está determinada por la aplicación y efectividad de los controles que posee la entidad y con la identificación o no de observaciones/hallazgos con o sin incidencia fiscal, y si la identificación de esas observaciones/hallazgos son reiterativas, el resultado de la evaluación se aprecia en el siguiente cuadro:

MACROPROCESO	VALORACIÓN CALIDAD DEL DISEÑO DLE CONTROL (25%)	RIESGO COMBINADO	VALORACIÓN DE EFICIENCIA DE LOS CONTROLES (75%)	CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	Adecuado	Bajo	Eficiente	1.1
GESTIÓN_PRESUPUESTAL_Y_RESULTADOS	Adecuado	Bajo	Eficiente	
Total General	Adecuado	Bajo	Eficiente	EFICIENTE

La calificación **EFICIENTE** para la vigencia 2024, esta explicada en la valoración y calidad del diseño de control y la valoración de eficiencia de los controles, para otorgar esa calificación se tuvo en cuenta la siguiente escala de valoración establecida en la GAT 4.0:

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

5.4 CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

La evaluación al Plan de Mejoramiento consiste en verificar la eficacia o grado de cumplimiento de las acciones propuestas, como también el impacto o efectividad de las mismas, utilizando el instrumento proporcionado en el Papel de Trabajo PT 06-PF evaluación plan mejoramiento V.4.0 Guía de Auditoria Territorial GAT4.0.

La auditoría evaluó el Plan de Mejoramiento de la vigencia 2025 suscrito el 31 de julio de 2025 como resultado de la ejecución de Auditoria Financiera y de Gestión a la vigencia 2024 PVCFT 2025. Este Plan consta de 6 hallazgos, así: 5 con incidencia administrativa y uno con incidencia administrativa sancionatoria. La administración

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO		
	GESTION DOCUMENTAL		
	INFORME FINAL DE AUDITORIA		PAGINA 20 de 55

presentó 6 acciones de mejoramiento o acción correctiva. El cronograma propuesto para dar cumplimiento a las acciones de mejoramiento contempló como fechas de cierre el 31 de diciembre de 2025 para 5 hallazgos y el 31 de marzo de 2026 para un hallazgo.

El Plan de Mejoramiento suscrito por Pasto Salud ESE de la vigencia 2025, fue reportado a la Contraloría Municipal de Pasto a través de la plataforma del SIA Contraloría al igual que los seguimientos trimestrales como se establece en la Resolución 279 del 13 diciembre de 2023.

Al Plan de Mejoramiento se le efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado una calificación de 82.07 puntos como se evidencia en el siguiente cuadro:

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	93.1	0.20	18.6
Efectividad de las acciones	79.3	0.80	63.4
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1.00	82.07
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

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

Fuente: Papel Trabajo PT06-PF Evaluación Plan de Mejoramiento
Elaboró: Comisión de auditoría

5.5 CONCEPTO SOBRE LA OPORTUNIDAD SUFICIENCIA Y CALIDAD DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA ANUAL CONSOLIDADA

Pasto Salud ESE, rindió la cuenta de la vigencia 2025, dentro de los términos establecidos por la Contraloría Municipal de Pasto, a través de la Resolución N°279 del 23 de diciembre del 2023, “Por medio de la cual se reglamenta la forma y términos de la rendición de cuentas e informes de los sujetos y puntos de control y vigilancia fiscal de la Contraloría Municipal de Pasto y se dictan otras disposiciones”.

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 83.8 sobre 100 puntos, como se observa en el siguiente cuadro:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO		
	GESTION DOCUMENTAL		
	INFORME FINAL DE AUDITORIA		PAGINA 21 de 55

CALIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	10%	10.00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	92.0	30%	27.60
Calidad (veracidad)	77.0	60%	46.20
TOTAL PUNTAJE			83.8
Concepto información rendida a emitir			Favorable

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA	
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

Fuente: Papel Trabajo PT01-PF Evaluación Redición de la Cuenta

Elaboró: Comisión de auditoría

5.6 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría Municipal de Pasto como resultado de la Auditoría adelantada, **Fenece** la cuenta rendida por Pasto Salud ESE de la vigencia fiscal 2025, como resultado del Concepto de la Gestión Presupuestal Razonable, el Concepto de Gestión y Resultados Favorable y la Opinión de los Estados Financieros Limpia o Sin Salvedades, cómo se observa en la siguiente tabla:

MACROPROCESO		PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CONCEPTOS Y OPINIÓN	
					EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA	CONCEPTO CONSOLIDADO MACROPROCESO PRESUPUESTAL	
PRESUPUESTAL Y RESULTADOS	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	20%	100.0%			CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL	Razonable
			EJECUCIÓN DE GASTOS	20%	100.0%			Razonable	
		GESTIÓN Y RESULTADOS	PLANEACIÓN Y RESULTADOS	30%	100.0%	76.1%		CONCEPTO GESTIÓN Y RESULTADOS	
			GESTIÓN CONTRACTUAL	30%	89.8%	93.2%	93.2%	Favorable	
GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	100.0%			OPINION ESTADOS FINANCIEROS	
								Limpia o Sin salvedades	
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES			87.4%	84.7%	93.2%	FENECE	
		CONCEPTO DE GESTIÓN			EFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICA		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Grupo de auditoría

“Vigilamos la gestión, fortalecemos el control, protegemos lo público.”

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

ventanillaunica@contraloria-pasto-narino.gov.co

6. MUESTRAS DE AUDITORÍA

6.1 EJECUCIÓN CONTRACTUAL

Pasto Salud ESE, rindió en la cuenta un total de 1.269 contratos un valor de \$ 70.946.014.512 (dato a la fecha de planeación) suscritos en la vigencia auditada 2025 y reportados en el SIA OBSERVA, para el desarrollo de la auditoría se determinó una muestra de 30 contratos, por valor de \$33.214.335.665 equivalente al 46,84% del total contratado.

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL Aplicativo Cálculo de Muestras para Poblaciones Finitas			
Area de Control Fiscal		DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL	
Ente o asunto auditado		Pasto Salud ESE	
Período Terminado:		1 de enero a 31 de diciembre de 2025	
Preparado por:		Edgar Guerrero - Lider de auditoria	
Fecha:			
Revisado por:		María Elena Paz - Directora de Control Fiscal	
Fecha:			
Referencia de P/T		Papel de trabajo ACP-11 Aplicativo Muestreo	
INGRESO DE PARAMETROS			
Tamaño de la Población (N)	1,269		Tamaño de Muestra
Error Muestral (E)	6%	Fórmula	30
Proporción de Éxito (P)	97.0%		
Proporción de Fracaso (Q)	3%	Muestra Optima	30
Valor para Confianza (Z) (1)	1.96		

Contratación rendida por Pasto Salud ESE.

N° Contrato	Clase del Contrato	Cantidad	Valor
1	Prestación de Servicios	971	50.681.854.047
2	Suministro	144	12.155.266.450
3	Apoyo a la gestión	75	747.627.727
4	Obra	5	2.694.648.533
5	Compra venta	73	4.634.911.436
6	Interventoría	1	31.706.319
TOTAL CONTRATOS RENDIDOS		1.269	70.946.014.512

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 23 de 55

Muestra de la Contratación

Nº Contrato	Clase del Contrato	Cantidad	Valor
1	Prestación de Servicios	4	22.160.190.478
2	Suministro	10	7.219.971.975
3	Apoyo a la gestión	3	138.959.300
4	Obra	2	529.331.607
5	Compra venta	10	3.134.175.984
6	Interventoría	1	31.706.320
	TOTAL CONTRATOS AUDITADOS	30	33.214.335.664

7. RELACIÓN DE HALLAZGOS

En el desarrollo de la presente auditoría y luego de analizar las respuestas dadas por la Empresa a las observaciones del Informe Preliminar, se configuran 11 hallazgos administrativos, como se indica en la siguiente tabla:

Tipo de observación	Cantidad	Valor en pesos
1. Administrativos (Total)	11	
2. Disciplinarios		
3. Penales		
4. Fiscales		
5. Sancionatorios		

En el Informe Preliminar se configuran 12 observaciones y se levanto la número 11, consolidándose 11 hallazgos en el Informe Final.

7.1. MACROPROCESO FINANCIERO

HALLAZGO No. 1 con incidencia Administrativa.

Cuentas por cobrar - Cartera mayor a 360 días

CONDICIÓN

Realizado el análisis de cartera de facturación radicada por prestación de servicios de salud, se efectuó una confrontación de la información que suministro el área de cartera y contabilidad, donde se determina que la cartera no corriente mayor a 360 días con corte al año 2025, asciende a \$8.500.776.200, respecto al año anterior que

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 24 de 55

fue de \$6.842.265.632, se determinó que tuvo un incremento de \$1.658.510.568, equivalente al 24.24% del total de la cartera no corriente; verificando los informes remitidos por cartera la misma viene desde el año 2020, 2021, 2022, 2023 y 2024, si bien es cierto la Empresa viene aplicando gestiones para el cobro, se observa que aún persiste cartera en mora constituyéndose un riesgo que posiblemente se puede materializar al no percibir ingresos importantes para la Empresa.

Cartera > a 360 días año 2024-2025 - valores en pesos

NOMBRE	CUENTA-CONTABLE	CARTERA -2024	CARTERA 2025	VARIACIÓN
Régimen contributivo	131902	484.276.347	1,423,534,808	939.258.461
Régimen subsidiado	131904	5.382.730.898	6,118,634,099	735.903.201
IPS privadas	131909	4.044.799		-
Régimen especial	131915	29.598.859	51,893,153	22.294.294
Atención accidentes de tránsito SOAT	131918	21.889.905	23,933,938	2044.033
Subsidio a la Oferta	131922	19.394.266	305,574	-19.088.692
Atención Riesgos Laborales (ARL)	131924	540.773	524,333	-16.440
Reclamaciones FOSYGA – ECAT	131928	147.559.460	132,445,244	-15.114.216
Difícil Recaudo	138509	752.230.325	749.505.051	2.725.274
TOTAL		6.842.265.632	8.500.776.200	1.658.510.568

Fuente: Reporte cartera y contabilidad

CRITERIO

- Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos Capítulo I – Numeral 2, CUENTAS POR COBRAR.
- Manual de proceso y procedimientos internos adoptados por la Empresa Social del Estado Pasto Salud E.S.E.
- Resolución interna No. 1261 del 2012 - Reglamento interno de recaudo de cartera
- Guía de aplicación N.º 10 DETERIORO Y BAJA EN CUENTAS DE LAS CUENTAS POR COBRAR – Versión 2 (29-12-2022).

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 25 de 55

CAUSA

Falta de estrategias para optimizar la gestión de cobro de cartera en mora a fin de minimizar su impacto en los estados financieros, ajustando los saldos de Cuentas por cobrar a la realidad financiera de la Empresa.

EFEECTO

Afectación de los saldos de cartera a diciembre 31 de 2025, Cuentas por cobrar - 1319 prestación de servicios de salud.

Concepto Grupo Auditor

En la revisión realizada a los soportes entregados en la ejecución de la auditoria a la vigencia 2025 y en el análisis de la respuesta y los soportes anexos a la misma, se manifiesta que si bien es cierto la Entidad ha realizado importantes actuaciones administrativas, “con el propósito de procurar la recuperación de los recursos de la cartera pendiente de pago” tendientes a optimizar la gestión de cobro y mitigar los riesgos, lo que conllevó a resultados donde se refleja la efectividad que beneficio el logro de las metas a cumplir para la vigencia 2025, más sin embargo, en la revisión efectuada en la ejecución aún sigue existiendo cartera por recuperar tal como se muestra en lo observado, por lo tanto, la observación se mantiene y **se configura en un hallazgo de tipo administrativo**. Las acciones de mejora deberán incluirse en el plan de mejoramiento objeto de seguimiento.

HALLAZGO No. 2 con incidencia administrativa.

GRUPO 15 INVENTARIOS

Se realizó la confrontación entre inventario mercancías en existencia, materiales y suministro con balance a 31 de diciembre de 2025, a fin de efectuar la comparación se toma los códigos contables descritos en dicho inventario Vs los registros contables grupo 15; se observa diferencias mayores en inventario por valor de \$37.892.894 y diferencias mayores en balance por valor de \$3.122.168, tal como se describe en el siguiente cuadro.

INVENTARIO FISICO Vs. GRUPO 15 - valores en pesos

CUENTA	NOMBRE	VR. INVENTARIO	VR. BALANCE	DIFERENCIA mayor en inventario \$	DIFERENCIA mayor en balance \$
--------	--------	-------------------	-------------	---	--------------------------------------

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO				
	GESTION DOCUMENTAL				
	INFORME FINAL DE AUDITORIA				PAGINA 26 de 55

151060	Medicamentos	2.311.364.316	2.308.381.196	2.983.120	
151404	Material quirúrgico	867.807.978	867.836.148		28.170
151406	Material odontológico	220.502.760	220.502.739	21	
151405	Materiales e insumos lab.	1.109.749.435	1.109.749.437		2
151417	Suministros de aseo	138.937.516	142,031,512		3.093.996
15149001	Elementos para sistematización	65.771.869	69,756,892		3.985.023
15149002	Preimpresos	149.644.210	149,644,210.	0	0
**15149004	Ropa hospitalaria	120.912.022	120.912.022	0	0
++15149003	Dotación	36.735.379	3.622.261.26	33.113.118	
++15149007	Otros materiales y suministros	55.574.403	53.777.767.62	1.796.635,38	
TOTAL				37.892.894	3.122.168

Fuente: inventario almacén mercancías en existencias - materiales y suministros – Balance

**En el código 15149004 ropa hospitalaria se solicitó explicación de diferencia concluyendo que se incluye en el código 004 y 022 de almacén para establecer diferencia cero.

++Se explica en el acta de conciliación entre almacén y contabilidad las diferencias son elementos que se enviaron al gasto, por ser elementos de menor cuantía, sin embargo, en la columna de cuenta contable del inventario se describieron los códigos contables 15149003 y 15149007 con corte a 31 de diciembre de 2025, para dichos elementos.

CRITERIO

POLITICAS CONTABLES Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos Capítulo I – Numeral 9 INVENTARIOS.

CAUSA

La falta de control respecto a las conciliaciones de saldos entre las áreas de almacén y contabilidad, con relación a la descripción de códigos contables y saldos finales, teniendo en cuenta que se realizaron actas de conciliación entre almacén y contabilidad que no se subsanaron en los códigos de inventario de almacén

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 27 de 55

ocasionando confusión en los saldos.

EFEECTO

Diferencias de saldos de las cuentas del grupo 15 de inventarios respecto al inventario físico de bienes y los registros contables, debido a que no se efectuó actualización y aplicación de códigos contables que se afectaron a determinar la diferencia que se relaciona en el acta de conciliación entre almacén y contabilidad.

Concepto Grupo Auditor

Como se relaciona en la observación, en la confrontación los códigos descritos si se presentaron diferencias en inventario Vs los registros contables grupo 15, a 31 de diciembre de 2025, por ello se procedió a solicitar explicación donde se afirma que existió actas de conciliación de Inventario y contabilidad, en la misma observación se realiza nota aclaratoria sin embargo, no se subsano el error encontrado en inventario y/o contabilidad, permitiendo ver diferencias en la revisión durante la ejecución de la auditoria. Por lo tanto, la observación se mantiene y **se configura en un hallazgo de tipo administrativo**, las acciones de mejora deberán incluirse en el plan de mejoramiento objeto de seguimiento.

HALLAZGO No. 3 con incidencia administrativa

CONDICIÓN

Efectuada la verificación y confrontación del Inventario devolutivos totalizado suministrado por el área de almacén Vs anexo de balance a 31 de diciembre de 2025, los saldos de la cuenta Terrenos y Edificaciones presentan diferencias respecto a los registros contables, debido a que en el año 2015 se realizaron avalúos de los bienes inmuebles y no se actualizó el inventario en su momento, luego de la revisión de los avalúos de la cuenta 1605 terrenos y cuenta 1640 edificaciones presentan diferencias por valor de \$5.046.021.768, por lo tanto se observa el inventario de bienes inmuebles a la fecha de auditoria no se encuentro actualizado en el valor de avalúo de estos bienes, ver cuadro siguiente:

INVENTARIO DE BIENES INMUEBLES Vs. BALANCE -valores en pesos

CUENTA	NOMBRE	VALOR INVENTARIO	VALOR BALANCE	DIFERENCIA \$
1605	Terrenos	10.426.750.570	11,969,843,670	1.543.093.100
1640	Edificaciones	42.102.853.053	45,605,781,721	3.502.928.668
TOTAL				5.046.021.768

Fuente: Inventario devolutivos totalizado- Almacen – anexo Balance -Avalúos bienes

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 28 de 55

CRITERIO

POLITICAS CONTABLES Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos -Capítulo I Numeral 10 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO y Capítulo I Numeral 11 -Resolución 286 del 5 de septiembre de 2023.

CAUSA

La falta de control respecto a las conciliaciones de saldos entre las áreas de almacén y contabilidad, ocasionó diferencias de saldos entre los registros contables de las cuentas 1605 Terrenos y 1640 Edificaciones e inventario físico de bienes inmuebles, ya que no se actualizó el inventario de bienes inmuebles en su momento, el valor de avalúos que se realizaron en el año 2015, de los bienes inmuebles.

EFEECTO

Diferencias de saldos de las cuentas 1605 Terrenos y 1640 Edificaciones respecto al inventario físico de bienes inmuebles y registros contables, debido a que no se efectuó la debida actualización del inventario físico de bienes inmuebles después del avalúo de bienes inmuebles realizado en el año 2015.

Concepto Grupo Auditor

Una vez analizada la respuesta, la entidad manifiesta *“dichas diferencias obedecían a que los ajustes derivados de los avalúos realizados durante el año 2015 no habían sido incorporados oportunamente en los valores Identificada la causa, se efectuó la actualización de los valores correspondientes”... “Las actuaciones realizadas y sus resultados quedaron documentados en el Acta de Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles de fecha 2 de julio de 2026, información que fue remitida igualmente a la Contraloría Municipal de Pasto el 7 de julio de 2026”.*

Efectivamente la Entidad si efectuó la conciliación y los ajustes correspondientes en julio del año 2026, por lo cual quedo la observación a 31 de diciembre de 2025. La observación se mantiene y **se configura en un hallazgo de tipo administrativo** Las acciones de mejora deberán incluirse en el plan de mejoramiento objeto de seguimiento.

HALLAZGO No. 4 con incidencia administrativa

CONDICIÓN

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 29 de 55

Efectuada la verificación y confrontación del Inventario devolutivos totalizado suministrado por el área de almacén Vs balance a 31 de diciembre de 2025, para lo cual se toma las cuentas del grupo 16 propiedad planta y equipo, la auditoria observa la diferencia relacionada por valor de \$908.755.352, lo que ocasiona una posible incorrección entre saldos de los registros contables e inventario físico de bienes que afecta la valoración de los activos y los resultados financieros. Ver cuadro siguiente:

CONFRONTACIÓN INVENTARIO DEVOLUTIVOS Vs. BALANCE GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO valores en pesos

CUENTA	NOMBRE	VALOR INVENTARIO	VALOR ANEXO BALANCE	DIFERENCIA \$
1655	Maquinaria y Equipo	575.019.262	632,524,921	60.505.659
1660	Equipo médico científico	6.813.728.372	6,653,800,801	159.927.571
1665	Muebles enseres y equipo de ofic.	1.377.526.658	1,061,484,630	316.042.028
1670	Equipo de comunicación y computo	3.218.360.125	3,087,172,067	131.188.058
1675	Equipo de transporte tracción y elevación	3.942.951.617	4,182,210,114	239.258.497
1680	Equipo de comedor, cocina, des.	325.728.775	327,562,314.	1.833.539
16				\$ 908.755.352

Fuente: Inventario devolutivos totalizado- Almacen – anexo Balance

CRITERIO

Resolución 345 de 29 de abril de 2024 por la cual se modifica las Políticas contables de Pasto Salud ESE; normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos -Capítulo I Numeral 10 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO y Capítulo I Numeral 11.-Resolución 286 del 5 de septiembre de 2023.

CAUSA

La falta de conciliación entre las áreas de almacén y contabilidad ocasiona incorrección de saldos, resultando una diferencia por valor de \$908.755.352, que se evidencia al efectuar la confrontación entre los registros contables de las cuentas del grupo 16 propiedad planta y equipo e inventario físico de bienes.

EFECTO

Afectación de los saldos de las cuentas del grupo 16 propiedad planta y equipo, por las diferencias presentadas al efectuar la revisión y confrontación de Inventario

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 30 de 55

físico de devolutivos totalizado suministrado por el área de almacén Vs balance a diciembre 31 de 2025.

Concepto Grupo Auditor

En la respuesta la Entidad manifiesta que se ha adelantado la conciliación entre contabilidad y Almacén de los bienes muebles e inmuebles, *“las actuaciones realizadas y los resultados obtenidos quedaron documentados en el Acta de Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles del 2 de julio de 2026”*.

Efectivamente la Entidad si efectuó la conciliación y los ajustes correspondientes en julio del año 2026, por lo cual quedo la observación a 31 de diciembre de 2025. Por lo tanto, la misma se mantiene y **se configura en un hallazgo de tipo administrativo**, las acciones de mejora deberán incluirse en el plan de mejoramiento objeto de seguimiento.

HALLAZGO No. 5 con incidencia administrativa

Formato F24 SIA BAJAS Y ADQUISICIONES

CONDICIÓN

Efectuada la revisión de bajas reportada en la plataforma SIA Contraloría formato f24 cmp-2025, con los saldos de los códigos contables en balance a 31 de diciembre de 2025, descritos en dicho formato, se verifica el registro del código 166007 Equipo de apoyo diagnóstico, por valor de \$1.488.803, el cual es concordante. Sin embargo, se observa una diferencia por \$ 143.990.449, resultado de los códigos contables de bajas que no se reflejaron en el balance, ocasionando incorrección entre saldos de los registros contables y reporte SIA Contraloría en el formato F24.

COMPARATIVO SIA FORMATO F24 - 2025 CMP BAJAS Vs. BALANCE 31 diciembre de 2025 - valores en pesos colombianos

CODIGO	NOMBRE	VR. SIA-CMP	VR. BALANCE	DIFERENCIA \$
166007	Equipo de Apoyo Diagnostico	1.488.803	1.488.803	0
166009	Equipo de Servicios Ambulatorios	109.069.255	0	109.069.255
166501	Muebles y Enseres	731.000	0	731.000
167001	Equipo de Comunicación	5.546.359	0	5.546.359
167002	Equipo de Computación	28.223.835	0	28.223.835
168002	Equipo de Restaurante y Cafetería	420.000	0	420.000
TOTAL		145.479.252	1.488.803	143.990.449

Fuente: Inventario - SIA Contraloría Formato F24-2025 – Balance

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 31 de 55

De igual manera se presenta diferencias entre el reporte SIA Contraloría formato F24 de adquisiciones y saldos de Balance en los códigos que se indican en el cuadro siguiente:

FORMATO F24CMP ADQUISICIONES Vs. BALANCE

CODIGO	NOMBRE	VALOR SIA	VR. BALANCE	DIFERENCIA
165504	Maquinaria industrial	141.237.874	141.237.870	4
166002	Equipo de Laboratorio	47.954.745	47.954.746	2
166006	Equipo de Quirófanos Y Salas de Partos	26.804.842	26.804.842	0
166007	Equipo de Apoyo Diagnostico	6.073.810	6.073.810	0
166009	Equipo de Servicios Ambulatorios	399.809.533	401.502.210	1.692.460
166501	Muebles y enseres	21.650.00	21.650.000	0
166590	Otros muebles. enseres y equipo de oficina	11.281.200	11.281.200	0
167001	Equipo de comunicación	48.809.750	50.553.100	1.743.350
167002	Equipo de computación	434.761.250	434.761.268	18
167502	Terrestre	475.587.994	475.486.843	101.151
167504	Marítimo y fluvial	811.976.587	811.976.587	0
TOTAL				3.536.985

Fuente: Inventario - SIA Contraloría Formato F24-2025 – Balance

CRITERIO

- Resolución 345 de 29 de abril de 2024 por la cual se modifica las Políticas contables de Pasto Salud ESE; normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos -Capítulo I Numeral 10 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO y Capítulo I Numeral 11 -Resolución 286 del 5 de septiembre de 2023.
- Resolución 279 del 23 de diciembre del 2023, “por medio de la cual se reglamenta la forma y términos de la rendición de cuentas”.

CAUSA

La falta de control al efectuar la conciliación entre las áreas de almacén y contabilidad con lo reportado en SIA Contraloría Formato F24 - 2025 CMP de Bajas y suministros con los registros de las cuentas contables del grupo 16 propiedad planta y equipo, ocasiona incorrección de saldos.

EFEECTO

Afectación de los saldos de las cuentas del grupo 16 propiedad planta y equipo, por las diferencias presentadas al efectuar la revisión y confrontación lo reportado en

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 32 de 55

SIA Contraloría Formato F24 - 2025 CMP Bajas y suministros y Balance a diciembre 31 de 2025.

Concepto Grupo Auditor

La Respuesta de la Entidad no justifica la observación ya que lo reportado e informado en SIA Contraloría Formato F24 - 2025 CMP, respecto a bajas no se registraron en Balance, por ello la diferencia encontrada, con lo que se refiere a suministros se efectuó la conciliación y los ajustes correspondientes en julio del año 2026, por lo cual quedo la observación a 31 de diciembre de 2025. La observación se mantiene y **se configura en un hallazgo de tipo administrativo**. Las acciones de mejora deberán incluirse en el plan de mejoramiento objeto de seguimiento.

HALLAZGO No. 6 con incidencia Administrativa

FORMATO F32 SIA CMP Vs. BALANCE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En la revisión del formato F32 SIA CMP, inventario, se observa que no se reportó los códigos 1605 terrenos y 1640 edificaciones y, además, se verificó los códigos del grupo 16 propiedad planta y equipo reportados en dicho formato confrontados con saldos de balance presentan diferencias; por lo cual no hay coherencia entre saldos, ver cuadro siguiente:

CUENTA	NOMBRE	VR. BALANCE	VR. SIA F32 CMP	DIFERENCIA
1605	Terrenos	11,969,843,670	No se reporta	11.969.843.670
1640	Edificaciones	45,605,781,721	No se reporta	45.605.781.721
1655	Maquinaria y Equipo	632,524,921	561.419.271	71.105.650
1660	Equipo médico científico	6,653,800,801	6.507.411.758	146.389.043
1665	Muebles enseres y equipo de ofic.	1,061,484,630	1.093.512.567	32.027.937
1670	Equipo de comunicación y computo	3,087,172,067	3.035.582.167	51.589.900
1675	Equipo de transporte tracción y elevación	4,182,210,114	3.904.468.617	277.741.497
1680	Equipo de comedor, cocina, des.	327,562,314.	325.728.776	1.833.538
TOTAL		73.520.380.238	15.428.123.156	58.156.312.956

CRITERIO

- Resolución 345 de 29 de abril de 2024 por la cual se modifica las Políticas contables de Pasto Salud ESE; normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos -Capítulo I Numeral 10 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO y Capítulo I Numeral 11 -Resolución 286 del 5 de septiembre de 2023.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 33 de 55

- Resolución 279 del 23 de diciembre del 2023, “por medio de la cual se reglamenta la forma y términos de la rendición de cuentas”.

CAUSA

La falta de control en lo reportado en Formato F32 SIA CMP; ocasiona diferencias de saldos con los registros de las cuentas contables del grupo 16 propiedad planta y equipo.

EFECTO

Diferencias presentadas al efectuar la revisión y confrontación de lo reportado en el Formato F32 SIA CMP y lo registros de Balance grupo 16 propiedad planta y equipo a diciembre 31 de 2025.

Concepto Grupo Auditor

La respuesta dada por la Entidad no justifica lo observado, manifiestan “*las cuentas correspondientes a Terrenos y Edificaciones quedaron conciliadas entre Almacén y Contabilidad con diferencia de \$0, situación que se encuentra documentada en el Acta de Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles del 2 de julio de 2026*”.

La entidad si efectuó la conciliación y los ajustes correspondientes en julio del año 2026, por lo cual quedo la observación a 31 de diciembre de 2025. La observación se mantiene y **se configura en un hallazgo de tipo administrativo** Las acciones de mejora deberán incluirse en el plan de mejoramiento objeto de seguimiento.

7.2. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS

Sin observaciones

7.3. GESTIÓN CONTRACTUAL

Una vez revisados los expedientes contractuales de los contratos objeto de revisión por parte de la auditoría, se tienen las siguientes observaciones:

HALLAZGO No. 7 con incidencia administrativa

CRITERIO

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 34 de 55

- Artículo 23 Ley 80 de 1993. Principios de la contratación estatal- Principio de responsabilidad.
- Artículo 13, Ley 1150 de 2013. Principios generales de la actividad contractual para entidades no sometidas al Estatuto General de Contratación de la Administración Pública. Las entidades estatales que por disposición legal cuenten con un régimen contractual excepcional al del Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, aplicarán en desarrollo de su actividad contractual, acorde con su régimen legal especial, los principios de la función administrativa y de la gestión fiscal de que tratan los artículos 209 y 267 de la Constitución Política.
- Artículo 6 Principios contractuales, Acuerdo 06 de 2015 Estatuto Interno de contratación PASTO SALUD ESE. Principio de responsabilidad

CONDICIÓN

CONTRATO No 698-2025
 Contratista: ADGESTHAL SAS
 NIT/C.C.: 900499076

Objeto: Prestación de servicios de apoyo a la gestión a través de profesionales, tecnólogos, técnicos y de apoyos para el desarrollo del proceso de atención al cliente asistencial en los servicios de atención ambulatoria, urgencias, hospitalización, quirófanos, apoyo diagnóstico y el proceso de apoyo administrativo gerencia de la información y comunicación, ambiente físico, gestión de la tecnología en las sedes asistenciales, sede administrativa, ambulancias y unidades móviles que conforman la red de prestación de servicios de la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO PASTO SALUD E.S.E.

Revisado el expediente contractual del citado contrato, la auditoría evidenció que tanto en los estudios previos (folio 30 expediente) como en el contrato (folio 5 expediente), respecto a posibilidad de la operación con terceros, se menciona el artículo 14 del Decreto 1376 de 2014, el cual, fue derogado por el decreto 1083 de 2015. Es pertinente, para realizar este tipo de documentos, mantener una actualización constante de los cambios normativos aplicables en los procesos y documentos contractuales.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 35 de 55

CAUSA

Desactualización respecto a los cambios normativos aplicables, a la contratación de las Empresas Sociales del Estado.

EFECTO

Al aplicar una norma que ya no está vigente, se puede inducir al error en la contratación de la entidad.

Concepto Grupo Auditor

Respecto a la observación No 7 la entidad en su respuesta, admite que la norma mencionada en los documentos precontractuales se encuentra derogada, sin embargo, referencia que dicha norma fue recopilada en el Decreto 1083 de 2015, el cual efectivamente hace referencia a las operaciones con terceros, particularmente respecto a las Empresas Sociales del Estado, específicamente en su artículo 2.2.1.2.13, situación que cabe aclarar, la auditoría no ha puesto en entredicho, ya que como se menciona, dicha figura jurídica la contempla el mencionado Decreto. Sin embargo, la entidad en los documentos precontractuales referidos en la observación, no hace referencia al Decreto 1083 de 2015, como compilatorio de la norma en cuestión (Decreto 1376 de 2014).

Como la misma entidad lo menciona en su respuesta, la observación recae en la referencia de una norma que, para el momento de la elaboración de los documentos precontractuales, se encontraba desactualizada y en concepto del equipo auditor puede llegar a incidir en un eficiente proceso contractual.

Ahora bien, en cuanto al principio de responsabilidad, la Entidad manifiesta que, considera procedente, para próximas contrataciones, “fortalecer los mecanismos internos de revisión normativa, de manera que los documentos contractuales no solo cuenten con un fundamento jurídico suficiente, sino que además incorporen las referencias normativas actualizadas, evitando citas correspondientes a disposiciones que hayan sido derogadas, modificadas o compiladas”, pero que sin embargo, el referenciar una norma no vigente no se vulnera dicho principio de forma sustancial.

Para el grupo auditor, la observancia de los principios contractuales descritos en su Estatuto de Contratación y en las normas referidas (se acepta y agradece la corrección realizada por la entidad en sus descargos respecto a la Ley 1150 de 2007), se debe tener en cuenta, desde la producción del primer documento que

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 36 de 55

soporta un proceso contractual; en los cuales, la referencia de una norma es de suma importancia para soportar el proceso.

Por tal razón la observación se mantiene, **se configura un hallazgo con incidencia administrativa**. La entidad debe implementar las acciones correctivas en Plan de Mejoramiento.

HALLAZGO No 8 con incidencia administrativa

CRITERIO

- Numeral 7, artículo 18 INTERVENTORES O SUPERVISORES del Estatuto Interno de Contratación de PASTO SALUD ESE.
- (...)

“Son funciones del interventor o supervisor entre otras las siguientes

7. Elaborar y suscribir:

- a) Acta de Inicio del contrato (Subrayado fuera de texto original).*
- b) Acta de recibo parcial*
- c) Acta de supervisión y reinicio de contratos*
- d) Solicitudes de adiciones y prórrogas*
- e) Acta de recibo final*
- f) Paz y salvo de contratista”*

(...)

CONDICIÓN

Revisados los expedientes contractuales y la plataforma SIA Observa de la muestra auditada, la auditoría pudo evidenciar que los contratos suscritos no cuentan con Acta de Inicio, incluso, se observa que en la plataforma SIA Observa, en el ítem ACTA DE INICIO, se reporta el registro presupuestal del contrato, a pesar, de que el ESTATUTO DE CONTRATACIÓN de la entidad, reglamenta en su Capítulo VIII, la suscripción del Acta de Inicio por arte del supervisor del contrato.

CAUSA

Ausencia del ACTA DE INICIO en los expedientes contractuales y en la plataforma SIA Observa.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 37 de 55

EFFECTO

Incumplimiento de lo reglado en el numeral 7 del artículo 18 del Estatuto de Contratación de PASTO SALUD ESE.

Concepto Grupo Auditor

Respecto a la presente observación, la auditoría basa su reproche en el numeral 7 del artículo 18 INTERVENTORES O SUPERVISORES del Estatuto Interno de Contratación (Acuerdo No 06 del 4 de junio de 2014 “Por medio del cual se adopta un Nuevo Estatuto Interno de Contratación”) de PASTO SALUD ESE. En el citado artículo se hace referencia a las funciones de interventores y supervisores.

Revisado nuevamente dicho artículo por el equipo auditor, se evidencia que en ninguna parte del mismo se menciona que la suscripción de dicha acta es de carácter opcional o discrecional del supervisor o interventor según las características de cada contrato.

Ahora bien, la Entidad en sus Descargos menciona el artículo trigésimo cuarto del Manual Interno de Contratación en el cual, efectivamente se menciona que el Acta de Inicio se suscribirá “En caso de ser necesario”, entre otros documentos.

Observa la auditoría que, respecto a las funciones de supervisión e interventoría, se evidencia una discrepancia entre lo estipulado en el artículo 18 del ESTATUTO DE CONTRATACIÓN y el artículo Trigésimo Cuarto del MANUAL DE CONTRATACIÓN de PASTO SALUD ESE, lo cual puede inducir al error a la misma entidad.

En relación a lo reportado en la plataforma SIA Observa, la auditoría tiene pleno conocimiento de la relevancia del Registro Presupuestal dentro de un proceso contractual, sin embargo, es pertinente aclarar que como la misma entidad lo menciona en sus descargos, el Registro Presupuestal no se puede equiparar a un Acta de Inicio, ya que como la misma entidad lo manifiesta, este documento no es de obligatorio cumplimiento, mientras que, por norma, el RP es el documento que garantiza los recursos para efectuar una contratación. Así pues, por esta razón, considera la auditoría que dicho documento no se DEBE registrar en la plataforma SIA Observa en el ítem ACTA DE INCIO.

Teniendo en cuenta lo expuesto anteriormente, la observación se levanta parcialmente, **configurándose un hallazgo con incidencia administrativa**. La entidad debe implementar las acciones correctivas en Plan de Mejoramiento.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 38 de 55

HALLAZGO No 9 con incidencia administrativa.

CRITERIO

Resolución 279 de 2023, parágrafo SEGUNDO, artículo CUARTO, identifica el responsable y reglamenta la forma como se debe rendir la cuenta ante la Contraloría Municipal de Pasto, tanto en el aplicativo SIA Contralorías y SIA Observa, donde menciona:

(...)

“PARÁGRAFO SEGUNDO. La calidad, consistencia y veracidad de la información que repose en los sistemas de información de la Contraloría Municipal de Pasto que hubiere sido cargada, rendida o presentada por los Sujetos y Puntos de Control, será responsabilidad directa y exclusiva de cada una de estas y de los funcionarios responsables de su cargue y reporte”.

(...)

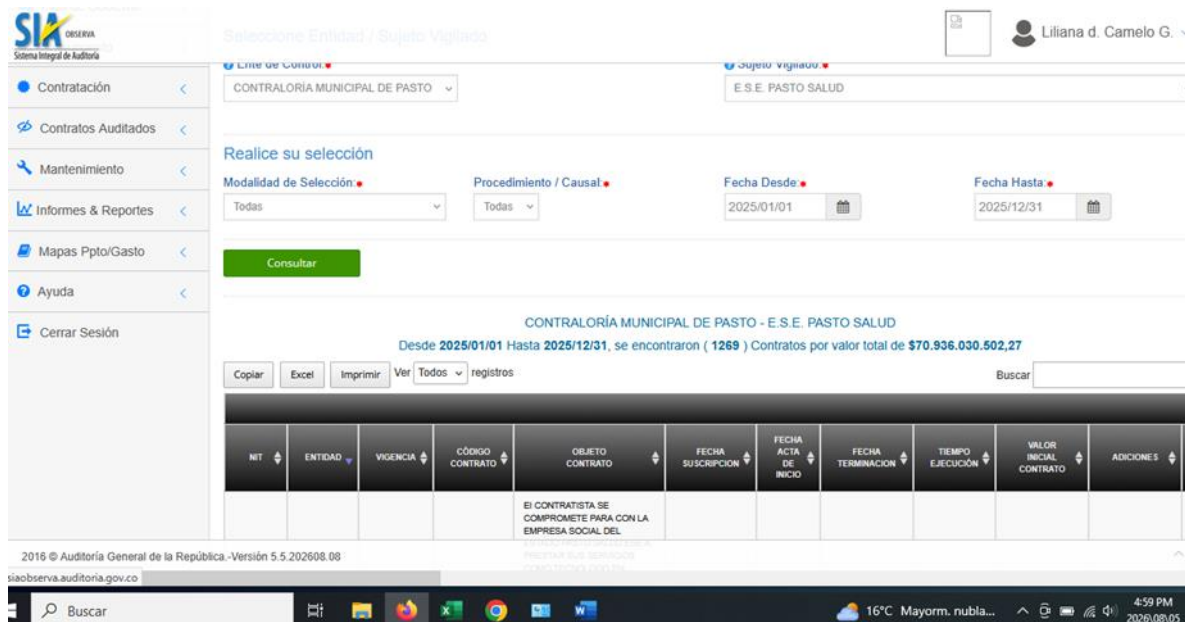
CONDICIÓN.

Los sujetos vigilados por la Contraloría Municipal de Pasto, están obligadas a rendir cierta información en las plataformas de SIA Contralorías y SIA Observa, propias de la AGR. En ellas, se debe rendir digitalmente la información correspondiente a la cuenta, por cada vigencia.

Con este fin, la Contraloría Municipal de Pasto, expide la Resolución 279 de 2023, Por medio de las cuales 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 el organismo de control municipal.

Una vez hecha la revisión de la información contractual de la ESE PASTO SALUD en la plataforma, respecto a la rendición de la cuenta en SIA Observa, se concluye que la información reportada respecto al valor total de la contratación para la vigencia 2025 es inexacta.

Como se observa en pantallazo adjunto, el valor registrado en SIA Observa a fecha 5 de agosto de 2026 es de SETENTA MIL NOVECIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES TREINTA MIL QUINIENTOS DOS PESOS CON 27 CENTAVOS M.C (\$70.936.030.502.27), como se observa en pantallazo adjunto.



The screenshot shows the SIA Observa web application interface. The left sidebar contains navigation links: Contratación, Contratos Auditados, Mantenimiento, Informes & Reportes, Mapas Ppto/Gasto, Ayuda, and Cerrar Sesión. The main area displays the 'Selección Entidad / Sujeto Vigilado' section with 'CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO' selected. Below this, there are filters for 'Modalidad de Selección' (Todas), 'Procedimiento / Causal' (Todas), 'Fecha Desde' (2025/01/01), and 'Fecha Hasta' (2025/12/31). A green 'Consultar' button is present. The results section shows a summary: 'Desde 2025/01/01 Hasta 2025/12/31, se encontraron (1269) Contratos por valor total de \$70.936.030.502,27'. Below this is a table with columns: NIT, ENTIDAD, VIGENCIA, CÓDIGO CONTRATO, OBJETO CONTRATO, FECHA SUSCRIPCIÓN, FECHA ACTA DE INICIO, FECHA TERMINACIÓN, TIEMPO EJECUCIÓN, VALOR INICIAL CONTRATO, and ADICIONES. The first row of data shows 'E.I. CONTRATISTA SE COMPROMETE PARA CON LA EMPRESA SOCIAL DEL'.

Fuente: SIA Observa- Informes y reportes-Informes contratos extendido. Fecha 5 de agosto 2026

La auditoría, observa que la información registrada en SIA Observa respecto al valor total de la contratación para la vigencia 2025, comparada con el valor certificado por la oficina jurídica de PASTO SALUD ESE mediante oficio 202605300032721, varía la una con la otra considerablemente, ya que la entidad certifica un valor de SETENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS SETENTA Y UN MILLONES CUARENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS M.C. (\$72.271.042.841.00).

CAUSA

Las cifras del valor de la contratación reportado en la plataforma SI Observa y lo certificado por la entidad no se ajustan, lo que evidencia una posible desinformación respecto al valor real de lo contratado para la vigencia 2025.

EFFECTO

Información inexacta en la plataforma SIA Observa, lo que conlleva a que el organismo de control no cuente con información verídica y confiable en la plataforma de consulta, para el debido control de la contratación.

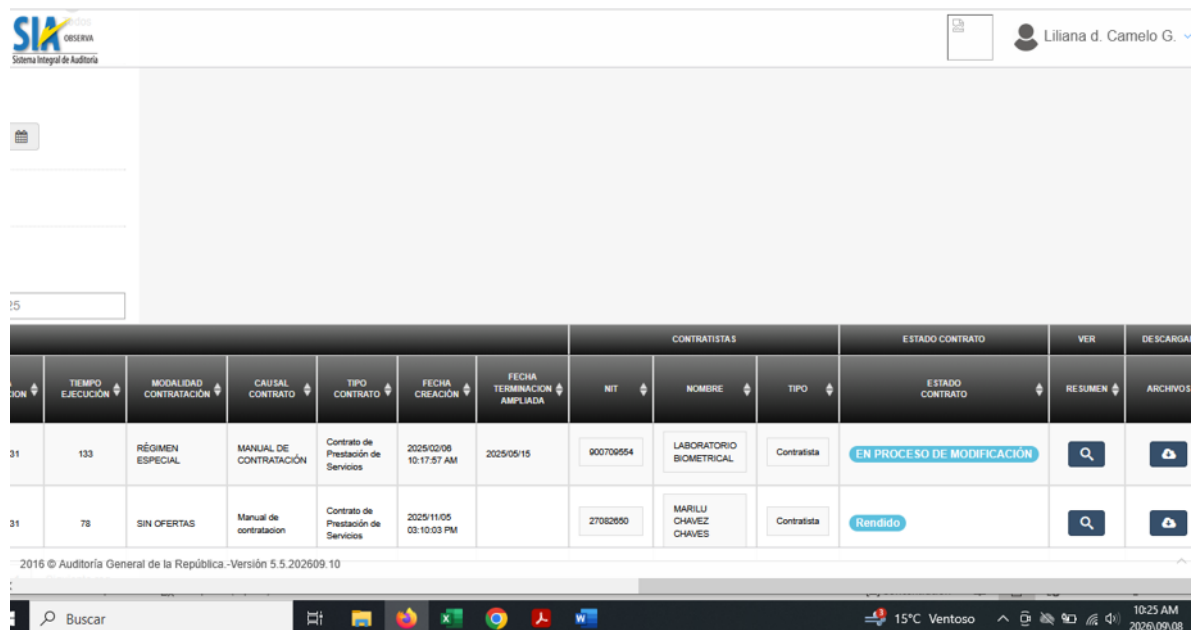
Vulneración de lo reglado en el artículo CUARTO de la Resolución 279 de 2023.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 40 de 55

Concepto Grupo Auditor

Analizada la respuesta de la entidad y haciendo la respectiva revisión en la plataforma SIA Observa, efectivamente se evidencia lo afirmado por la entidad en sus descargos, específicamente lo concerniente al contrato 026-2025, el cual está sujeto a una modificación, por lo que no aparece registrado en la plataforma SIA Observa- Informes y Reportes- Informes contratos Extendidos.

Sin embargo, consultado el caso con el administrador de la plataforma SIA Observa, si bien respecto al contrato se solicitó autorización para modificación, siendo un contrato suscrito y registrado inicialmente en febrero de 2025, a la fecha ya debe estar nuevamente registrado, situación que definitivamente afecta el valor total de la contratación de la Entidad, en la plataforma SIA Observa. Se adjunta pantallazo.



The screenshot shows the SIA Observa web application. At the top, there is a header with the SIA Observa logo and the user name 'Liliana d. Camelo G.'. Below the header is a sidebar with a calendar icon and a search bar. The main content area displays a table of contracts. The table has columns for 'CONTRATISTAS' (NIT, NOMBRE, TIPO), 'ESTADO CONTRATO', 'VER', and 'DESCARGA'. The table contains two rows of contract data.

							CONTRATISTAS			ESTADO CONTRATO	VER	DESCARGA
	TIEMPO EJECUCIÓN	MODALIDAD CONTRATACIÓN	CAUSAL CONTRATO	TIPO CONTRATO	FECHA CREACIÓN	FECHA TERMINACIÓN AMPLIADA	NIT	NOMBRE	TIPO	ESTADO CONTRATO	RESUMEN	ARCHIVOS
31	133	RÉGIMEN ESPECIAL	MANUAL DE CONTRATACIÓN	Contrato de Prestación de Servicios	2025/02/08 10:17:57 AM	2025/05/15	900709554	LABORATORIO BIOMETRICAL	Contratista	EN PROCESO DE MODIFICACIÓN		
31	78	SIN OFERTAS	Manual de contratación	Contrato de Prestación de Servicios	2025/11/05 03:10:03 PM		27082650	MARILU CHAVEZ CHAVES	Contratista	Rendido		

2016 © Auditoría General de la República -Versión 5.5.202609.10

Buscar 15°C Ventoso 10:25 AM 2020/09/08



Información Básica


Liliana d. Camelo G.

Objeto:	LA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO PASTO SALUD ESE REQUIERE CONTRATAR EL MANTENIMIENTO PREVENTIVO, CORRECTIVO Y FORTUITOS DE LA INFRAESTRUCTURA HOSPITALARIA DE LA RED DE PRESTACION DE SERVICIOS Y SEDE ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO PASTO SALUD E.S.E. PERIODO ENERO/MARZO 2025		
Valor:	Valor Inicial: \$284.272.892,19 + Adiciones: \$141.884.629,26 = Valor Vigente: \$426.157.521,45		
Nombre o Código:	026-2025	Modalidad de Selección:	RÉGIMEN ESPECIAL
Procedimiento / Causal:	MANUAL DE CONTRATACIÓN	Tipo de Contrato:	Contrato de Prestación de Servicios
Fecha de Suscripción (aaaa/mm/dd):	2025/01/01	Fecha de Inicio (aaaa/mm/dd):	2025/01/01
Fecha de Finalización (aaaa/mm/dd):	2025/03/31	Fecha Terminación Ampliada:	15/05/2025 12:00:00 A. M.
Plazo de Ejecución:	133 Día(s)	Vigencia:	2025
Días Suspensión:	0	Anticipo:	No
Estado actual del contrato:	EN PROCESO DE MODIFICACION		Novedades del contrato: ADICION/PRORROGA
Fecha Rendición Original:	2025/02/10	Fecha(s) de Rendición Modificada(s):	
El contrato ya fue auditado?	NO	Fecha(s) de Auditoría:	

⚠ Atención! El contrato tiene novedades y no esta rendido. Para rendirlo debe eliminar previamente todas las novedades

2016 © Auditoría General de la República - Versión 5.5.202609.10

Así las cosas, la observación administrativa sancionatoria fiscal, se levanta. **Se configura un hallazgo administrativo**, la entidad debe implementar las acciones correctivas en plan de mejoramiento.

HALLAZGO No 10 con incidencia administrativa.

CRITERIO

- Artículo 18 INTERVENTORES O SUPERVISORES del Estatuto Interno de Contratación de PASTO SALUD ESE.
- Ley 594 de 2000. Ley General de Archivo.
- Literal k, artículo 81, Decreto 403 de 2020. Conductas sancionables.

CONDICIÓN

CONTRATO No 698-2025

Contratista: ADGESTHAL SAS

NIT/C.C.: 900499076

Valor: \$6.778.000.000,00

Objeto: Prestación de servicios de apoyo a la gestión a través de profesionales, tecnólogos, técnicos y de apoyos para el desarrollo del proceso de atención al cliente asistencial en los servicios de atención ambulatoria, urgencias,

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 42 de 55

hospitalización, quirófanos, apoyo diagnóstico y el proceso de apoyo administrativo gerencia de la información y comunicación, ambiente físico, gestión de la tecnología en las sedes asistenciales, sede administrativa, ambulancias y unidades móviles que conforman la red de prestación de servicios de la empresa social del estado PASTO SALUD E.S.E.

Revisada la minuta y el expediente contractual, la auditoría no encontró ningún documento que evidencie el cumplimiento de la actividad No 26 de las OBLIGACIONES DEL CONTRATISTA, donde se lee:

(...)

“26. Al finalizar el contrato, el contratista deberá presentar certificación de estar a paz y salvo de los aportes expedidos directamente por la EPS, ARL, AFP y por las entidades administradoras de los aportes parafiscales, como también presentará relación de la cancelación de las liquidaciones incluyendo el concepto de cesantías correspondientes a la totalidad de sus trabajadores designados, así como la relación del personal designado con contratos de prestación de servicios y su correspondientes pagos de honorarios y cancelación de aportes a seguridad según normatividad aplicable”

(...).

Debido a esto, a fecha 3 de agosto se solicita mediante oficio CMP-CE-PA-101-14-2025, se allegue al equipo auditor todos los soportes que demuestren el cabal cumplimiento de dicha obligación, ante lo cual, la entidad solicita se conceda un plazo para su entrega hasta el día 10 de agosto de la presente anualidad.

Pese a que la auditoría otorgó un plazo suficientemente amplio para allegar la documentación requerida, la misma no fue entregada por la entidad a fecha 10 de agosto. Es preciso indicar que la misma, (siendo que el contrato se ejecutó durante la vigencia 2025 y ya fue pagado en su totalidad y liquidado), debería constar dentro del expediente contractual, por lo que no habría lugar a solicitar una prórroga para su entrega. Esta responsabilidad que debió ser verificada en su momento, por los supervisores del contrato, para el pago final al contratista.

CAUSA

Expediente del contrato sin todos los soportes que evidencian el cabal cumplimiento de todas las obligaciones estipuladas dentro del contrato.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 43 de 55

No entrega de documentos solicitados.

EFECTO

- Posibles irregularidades en el pago del contrato, sin el cumplimiento de todas las obligaciones por parte del contratista.
- Expediente contractual incompleto
- Entorpecimiento al ejercicio auditor.

Concepto Grupo Auditor

En cuanto a la presente observación, la misma se fundamenta en el hecho de que los documentos que avalan el cumplimiento de la obligación No 26 del contratista del contrato 698-2025, (siendo que el contrato se ejecutó durante la vigencia 2025 y ya fue pagado en su totalidad y liquidado), debería constar dentro del expediente contractual, por lo que no habría lugar a solicitar una prórroga para su entrega, bajo el entendido que conforme a la normatividad de archivística, el expediente, para la fecha de auditoría ya debió estar plenamente conformado, a tal punto, que la auditoría no se haya visto en la necesidad de solicitar los soportes documentales que evidencian el cumplimiento de la actividad 26 de las obligaciones del contratista dentro de la minuta.

Teniendo en cuenta que los documentos, a solicitud de la auditoría fueron remitidos posteriormente, y que la tardanza de su entrega se debió a una condición imprevisible de fuerza mayor por cuestiones de salud de la persona responsable de la tenencia del expediente, la observación se levanta parcialmente. **Se configura un hallazgo con incidencia administrativa**, bajo el entendido que, a la fecha de ejecución de la auditoría, el expediente debió entregarse con los soportes que evidencien el cumplimiento de todas las obligaciones contractuales. La entidad debe implementar las acciones correctivas en Plan de Mejoramiento.

HALLAZGO No 11 con incidencia administrativa.

CONDICIÓN

En los contratos que se relacionan a continuación, después de revisión detallada de los documentos correspondientes a las etapas precontractual, contractual y postcontractual, los cuales debieron haber sido publicados en el aplicativo SIA CONTRALORÍA por Pasto Salud, se evidencia que la información presentada es incompleta o, en ciertos casos, no ha sido registrada conforme a los lineamientos establecidos por la Contraloría Municipal de Pasto:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 44 de 55

Contratos 143, 981, 1076, 081, 1146, 420, 698, 602, 1181, 694, 664, 145, 1172, 692, 174, 1080, 172, 1242, 009, 329, 1261, 1177, 169 y 215. Las observaciones sobre estos contratos están en anexos de este informe numeral **9.3. Observaciones SIA OBSERVA**. Se identificó, entre otras deficiencias Soportes incompletos e ilegibles, Inconsistencias en los nombres de los archivos y el documento subido, No hay uniformidad en el cargue de los documentos al SIA Observa, Se suben documentos que no corresponden al contrato referido.

CRITERIO

Resolución No. 279 del 13 de diciembre de 2023, mediante la cual se establecen las normas que regulan la forma y los términos para la rendición de cuentas e informes a la Contraloría Municipal de Pasto.

CAUSA

Posibles deficiencias en la gestión documental y en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Resolución No. 279 de 2023.

EFECTO

Esta mala presentación de la información, limita la transparencia de la gestión contractual, dificulta la revisión de la trazabilidad de los recursos públicos y genera riesgos de posibles procesos sancionatorios por parte de la Contraloría.

Concepto Grupo Auditor

Con base en las explicaciones expuestas, los argumentos jurídicos/técnicos invocados y las evidencias documentales adjuntas en los anexos correspondientes, la E.S.E. Pasto Salud demuestra que ha actuado bajo los principios de legalidad, transparencia, eficiencia y eficacia que rigen la administración pública en la prestación de servicios de salud.

Las observaciones formuladas por el ente de control en algunos casos quedan esclarecidas y otras serán atendidas mediante la implementación de acciones correctivas que han ido desarrollando luego de que se enviara el informe preliminar de auditoría, para lo cual anexaron soportes correspondientes. Así mismo manifestaron el compromiso de implementar las demás acciones correctivas como medida de prevención y mitigación del riesgo, en cuanto se refiere al cargue de

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 45 de 55

documentos en la plataforma SIA Observa, dentro de los términos establecidos, las cuales se deben plasmar en un plan de Mejoramiento.

Por lo anterior, **se configura un hallazgo administrativo** para suscribirse en plan de Mejoramiento.

8. BENEFICIOS DE AUDITORIA

Beneficios de Auditoria Pasto Salud ESE, vigencia 2024 PVCFT 2025.

- ✓ Se corrige y aclara la presentación de los ingresos por subvenciones en las notas explicativas a los Estados Financieros, de forma que se detallen su naturaleza, origen, aplicación y justificación contable, cumpliendo con los principios de revelación suficiente y transparencia financiera. por lo tanto, se cumplió con la acción de mejora.
- ✓ Se toman correctivos en la presentación contable de los recursos no ejecutados del proyecto de dotación de equipos básicos, que fueron indebidamente registrados como otros ingresos, para garantizar la adecuada revelación de la pérdida operacional, en cumplimiento con la Resolución 1397 de 2024.
- ✓ Actualizan mensualmente los estados de cartera por deudor con el fin de contar con cifras ciertas de cobro.
- ✓ En Pasto Salud ESE el inventario físico de bienes inmuebles a la fecha de realización de la auditoria, mayo de 2026, no estaba actualizado en el valor de avalúo de bienes inmuebles. En el año 2015 se había realizado avalúos de los bienes inmuebles y no se actualizó el inventario físico en su momento, luego de la revisión de los avalúos de la cuenta 1605 terrenos y cuenta 1640 edificaciones presentan diferencias por valor de \$5.046.021.768 con el Balance a 31 de diciembre de 2025, tal como se detalla a continuación:

CUENTA	NOMBRE	VALOR INVENTARIO	VALOR BALANCE	DIFERENCIA \$
1605	Terrenos	10.426.750.570	11,969,843,670	1.543.093.100
1640	Edificaciones	42.102.853.053	45,605,781,721	3.502.928.668
TOTAL				5.046.021.768

Esta diferencia fue comunicada a la Almacenista General en reunión con los funcionarios de la Contraloría Municipal, con levantamiento del acta respectiva, posterior a esta reunión se corrigió la diferencia en el Inventario Físico.

9. ANEXOS

9.1 ESTADOS FINANCIEROS (Información reportada en miles de pesos)

Con la información relacionada con la normatividad aplicada en la parte contable y para evaluar la situación financiera de Pasto Salud ESE, el grupo auditor realizó una revisión de los estados financieros. Se analizó el estado de situación financiera y el estado de resultados realizando una comparación de la vigencia 2024 y 2025 de manera horizontal y vertical, obteniendo el siguiente resultado.

9.1.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO PASTO SALUD E.S.E.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
2024-2025
(Miles de Pesos)

Cod	CUENTA	2024	2025	VARIACION \$	VARIAC%	PART %
1	ACTIVO	98,391,160	114,530,561	16,139,401	16.40	100.00
	ACTIVOS CORRIENTES	20,523,508	31,914,221	11,390,713	55.50	27.87
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	11,047,310	17,116,459	6,069,149	54.94	14.94
13	Cuentas por cobrar	2,926,347	7,955,729	5,029,382	171.87	6.95
15	Inventarios	4,695,221	6,536,648	1,841,427	39.22	5.71
19	Otros Activos .	1,854,630	305,385	-1,549,245	-83.53	0.27
	ACTIVOS NO CORRIENTES	77,867,652	82,616,340	4,748,688	6.10	72.13
13	Cuentas por cobrar	6,935,878	8,522,540	1,586,662	22.88	7.44
16	Propiedad planta y equipo	70,243,456	73,365,344	3,121,888	4.44	64.06
19	Otros activos	688,318	728,456	40,138	5.83	0.64
2	PASIVO	13,801,246	25,229,722	11,428,476	82.81	22.03
	PASIVO CORRIENTE	12,575,561	23,230,091	10,654,530	84.72	20.28
24	Cuentas por Pagar	5,536,945	6,478,613	941,668	17.01	5.66
25	Beneficios a los empleados	2,567,955	3,004,254	436,299	16.99	2.62
26	Provisiones	1,077,163	921,993	-155,170	-14.41	0.81
29	Otros pasivos	3,393,498	12,825,231	9,431,733	277.94	11.20
	PASIVO NO CORRIENTE	1,225,685	1,999,631	773,946	63.14	1.75
25	Beneficios a los empleados	431,733	237,081	-194,652	-45.09	0.21
27	Provisiones	793,952	1,762,550	968,598	122.00	1.54
3	PATRIMONIO	84,589,914	89,300,837	4,710,923	5.57	77.97
3105	Patrimonio de las Em presas	84,589,914	89,300,837	4,710,923	5.57	77.97
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	98,391,160	114,530,559	16,139,399	16.40	100.00

Fuente: Estados Financieros Pasto Salud E.S.E 2025

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 47 de 55

ACTIVO

Al finalizar la vigencia 2025, el valor de activo registra un saldo de \$114.530.561 miles y en el año inmediatamente anterior fue de \$98.391.160 miles incrementándose en 16.40%.

La cuenta más representativa del activo es la Propiedad planta y equipo, por cuanto en el año 2025 registra un saldo de \$73.365.344 miles y en el año 2024 fue de \$70.243.456, incrementándose en 4.44%, participa del 64.06% del total de activo. dicho incremento constituido por las adquisiciones del periodo 2025.

Otra cuenta que tuvo una variación significativa dentro del activo corresponde a efectivo y equivalente al efectivo, en el año 2025 presentó un saldo de \$17.116.459 miles y en el año anterior fue de \$11.047.310, con un incremento de 54.94% y tiene una participación del 14.94% del total de activo. En esta cuenta se registran todos los depósitos en Instituciones Financieras que son partidas disponibles en cuentas bancarias y de ahorro.

Cuentas por cobrar en el año 2025 registró un saldo de \$16.478.269 miles clasificada como corriente y no corriente de igual manera para el año 2024 fue de \$9.862.225 miles se incrementaron en 67.08% y tiene una participación del 14.38% sobre el total de activo.

La cuenta Inventarios presenta un saldo de \$6.536.648 miles en el año 2025, y en el año 2024 fue de \$4.695.221 miles, tuvo un incremento de 39.22%, con una participación de 5.71 %, adquisición de materiales y suministros.

La cuenta Otros activos que en el año 2025 registra un saldo de \$1.033.841 miles y en el año anterior fue de \$2.542.948 miles, disminuyendo en 53.34% y participa del 0.09 sobre el total de activo. Esta disminución obedece principalmente a la amortización acumulada de activos.

PASIVO

Al finalizar la vigencia 2025, el valor de pasivo registra o registró un saldo de \$25.229.722 miles y en el año anterior fue de \$13.801.246 miles aumentando en 82.81% con relación al año anterior y participa del 22.03% sobre el total de activo.

La cuenta más representativa del pasivo corresponde a cuentas por pagar en el año 2025, registraron un saldo de \$ 6.478.613 miles y en el año 2024 fue de \$5.536.945 miles, incrementando en el 17.1 % y participa del 5.66% sobre el total de activo.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 48 de 55

Constituida por adquisición de bienes y servicios, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente entre otros.

La cuenta Beneficios a los empleados en el año 2025 registró un saldo de \$ 3.241.335 miles y en el año 2024 fue de \$2.999.688 miles con un incremento del 8.05% y participa del 2.83% del total de activo. Este incremento se da por las la nómina y prestaciones sociales que quedan pendientes por pagar al finalizar la vigencia.

Otros pasivos en la vigencia 2025, registro un saldo de \$12.825.231 miles, en el año 2024 fue de \$3.393.498 miles tubo una variación de 277.94%, al finalizar la vigencia y participa del 11.20% del total del activo; en el análisis se determinó que se incrementó el Ingreso Diferido por Subvenciones Condicionadas, donde se refleja el valor inicial según resolución otorgada por el Ministerio y el valor ejecutado durante la vigencia 2025 y la cuenta Avances y anticipos recibidos, el valor representa a algunas Entidades que han girado recursos sin tener cartera por cobrar y están clasificadas así: Alcaldía de Chachagüí \$38.421.965 y Positiva S.A \$ 2.417.634,datos tomados y verificados de las notas a los estados financieros vigencia 2025.

PATRIMONIO

El Patrimonio de la Empresa PASTO SALUD E.S.E a 31 de diciembre de 2025 registró un saldo de \$89.300.837 miles y al finalizar la vigencia anterior fue de \$84.589.914, presentando un incremento del 5.57% y participa del 77.97% sobre el valor total del activo.

9.1.2 ESTADO DE RESULTADOS

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO PASTO SALUD E.S.E.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
(VALORES EN MILES DE PESOS)

Cod.	CUENTA	2024	2025	VARIACION	
				\$	%
4	INGRESOS	92,568,231.00	113,218,522.00	20,650,291.00	22.31
43	Actividades ordinarias	73,934,928.00	101,044,442.00	27,109,514.00	36.67
6	COSTOS	62,573,949.00	70,870,850.00	8,296,901.00	13.26
63	costo de ventas	62,573,949.00	70,870,850.00	8,296,901.00	13.26
62	RESULTADO BRUTO OPERACIONAL	11,360,979.00	30,173,592.00	18,812,613.00	165.59
5	GASTOS	31,678,564.00	37,588,568.00	5,910,004.00	18.66
51	Administración	26,930,775.00	28,176,737.00	1,245,962.00	4.63
53	Deterioro,deprec.agotam., amort y prov.	4,447,114.00	8,584,464.00	4,137,350.00	93.03
32	RESULTADO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-20,016,910.00	-6,587,609.00	13,429,301.00	-67.09
48	otros ingresos	18,633,303.00	12,174,080.00	-6,459,223.00	-34.66
58	otros gastos	300,675.00	827,367.00	526,692.00	175.17
59	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-1,684,282.00	4,759,104.00	6,443,386.00	382.56

Fuente: Estados Financieros Pasto Salud E.S.E 2025

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 49 de 55

INGRESOS

Los ingresos de La Empresa PASTO SALUD E.S.E a 31 de diciembre de 2025, fueron por \$113.218.522 miles, los cuales se incrementaron en \$20.650.291 miles que representa un 22.31% en relación a la vigencia anterior que fueron del orden de \$92.568.231 miles.

La Empresa obtiene ingresos principalmente por concepto de ingresos por venta de servicios de salud de \$ 101.044.442.447 en la vigencia 2025, tuvo un incremento de 36.67%, respecto al año 2024 que fueron de \$73.934.928.

La cuenta transferencia por subvenciones fueron por valor de \$ 10.587.790 miles, corresponde a Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de Entidades de Gobierno.

Otros ingresos presentaron un saldo de \$12.174.080 miles, en la vigencia 2025, disminuyendo respecto al año anterior que fueron por \$18.633.303 miles, que representa el 34.66%, están clasificados en financieros, ingresos diversos entre otros ingresos.

GASTOS

La Empresa PASTO SALUD E.S.E a 31 de diciembre de 2025 registró un saldo de gastos por \$37.588.568 miles, en la vigencia 2025, incrementándose en 18.66%, equivalente a \$ 5.910.004 miles, respecto del año anterior los gastos fueron de \$31.678.564 miles, constituidos por gastos de administración con \$ 28.176.737 miles, la cuenta deterioro, depreciaciones, agotamiento, amortizaciones y provisiones \$ 8.584.464 miles y otros gastos por \$ 827.367, miles.

COSTOS

El costo de ventas de servicios de salud de la Empresa PASTO SALUD E.S.E a 31 de diciembre de 2025, fueron por \$70.8701.850 miles incrementándose respecto al año anterior que fueron de \$62.573.949, equivalente en 13.26% que corresponde a \$ 8.296.901 miles.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 50 de 55

INDICADORES FINANCIEROS

CUENTAS (En miles de pesos)

CUENTA	2024	2025
Activo Corriente	20,523,508	31,914,221
Activo no Corriente	77,867,652	82,616,340
Activo Total	98,391,160	114,530,561
Pasivo Corriente	12,575,561	23,230,091
Pasivo no Corriente	1,225,685	1,999,631
Pasivo Total	13,801,246	25,229,722
Patrimonio	84,589,914	89,300,837
Utilidad Neta	-1,684,282	4,759,104
Total Ingresos fiscales	73,934,928	101,044,442
Total Ingresos	92,568,231	113,218,522

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO		
	GESTION DOCUMENTAL		
	INFORME FINAL DE AUDITORIA		PAGINA 51 de 55

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO PASTO SALUD E.S.E
INDICADORES FINANCIEROS
2024 - 2025

DENOMINACIÓN	FORMULA INDICADOR	2024	2025	ANALISIS
INDICADORES DE LIQUIDEZ				
RAZÓN CORRIENTE	Activo Corriente/Pasivo Corriente	1.63	1.37	La razón corriente indica la capacidad que tiene PASTO SALUD E.S.E para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, convirtiendo en efectivo sus activos corrientes para cancelar de manera inmediata sus pasivos corrientes. En el año 2025 presentó una razón de 1.37 y en el año 2024 se presentó por 1.63, lo que indica que en el año 2025 disponía de \$1.37 por cada peso de sus pasivos y en el año anterior fue de \$1.63.
RAZÓN DE SOLIDEZ	Activo Total/Pasivo Total	7.13	4.54	La Razón de Solidez indica la capacidad y el respaldo que tiene la Empresa al contar con el total de sus activos para cubrir la totalidad de sus pasivos. Este indicador en el año 2025 fue de 4.54 y en el año anterior de 7.13 lo que significa que PASTO SALUD E.S.E, en el año 2025 disponía de \$4.54 pesos en el total de sus activos por cada peso del total de los pasivos y en el año anterior de \$7.13.
CAPITAL DE TRABAJO	Activo corriente-Pasivo corriente	7,947,947	8,684,130	Es la capacidad que tiene PASTO SALUD E.S.E para pagar sus obligaciones en las fechas establecidas y que al mismo tiempo le permita satisfacer las contingencias que se presenten sin pasar dificultades. En el año 2025 su resultado fue de \$8.684.130, miles y en el año inmediatamente anterior fue de \$7.947.947, es decir que la Empresa dispone en el año 2025 de \$8.684.130, para cumplir con todos sus pasivos a corto plazo y en el año 2024 \$7.947.947
INDICADORES DE RENTABILIDAD				
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	Utilidad neta *100/Activo Total	-1.71	4.16	Muestra la capacidad del activo en la generación de utilidades. En el año 2025 generó una rentabilidad en los activos de la empresa del 4.16% , mientras que en el año anterior fue de -1.71%.
RENTAB. DEL PATRIMONIO	Utilidad Neta x 100/ Patrimonio	-1.99	5.33	Muestra la rentabilidad del patrimonio de los socios o accionistas de PASTO SALUD E.S.E. En el año 2025 fue de 5.33% y en el año 2024 presentó un indicador de -1.99%.
MARGEN DE UTILIDAD	Utilidad Neta x 100/Total ingresos	-1.82	4.20	Mide la capacidad que tiene la Empresa de generar utilidades por medio del valor de sus ingresos, teniendo en cuenta los costos y gastos. En el año 2025 fue de 4.20% y en el año 2024 fue del -1.82
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO				
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	(Pasivo Total/Activo total)*100	14.03	22.03	Mide el grado de apalancamiento (margen de rentabilidad y nivel de interés) que corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la Entidad. para PASTO SALUD E.S.E, en el año 2025 fue de 22.03% y en el año 2024 fue de 14.03%, esto indica que en el año 2025 por cada \$100, que la empresa tenía en sus activos el 22.03%, pertenecían a sus acreedores y en
CONCENTRACIÓN ENDEUDAMIENTO PLAZO	LARGO Pasivo no corriente * 100/Pasivo Total	8.88	7.93	Indica el porcentaje de los pasivos que deben ser asumidos a largo plazo. En el año 2025 fue de 7.93% y en el año 2024 del 8.88%, lo que significa que por cada \$100 que debe la Empresa, el 7.93% deben cancelarse a un plazo mayor de un año y en el 2024 el 8.88%.

FUENTE: Estados Financieros Pasto Salud ESE 2025

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 52 de 55

9.2. PRESUPUESTO

Para la evaluación de la gestión presupuestal de Pasto Salud ESE de la vigencia 2025, se analizó la programación, elaboración, presentación, aprobación y ejecución presupuestales; igualmente se efectuó seguimiento a las modificaciones presupuestales, estableciendo si los procedimientos aplicados cumplen con la normatividad aplicable, y se dio cumplimiento a los respectivos actos administrativos.

El Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS del Municipio de Pasto, en reuniones de los días 11 y 17 de diciembre, mediante Resolución 160 del 23 de diciembre de 2024, fijó el Presupuesto de Ingresos y Gastos de Pasto Salud ESE para la vigencia fiscal 2025 en la suma de \$ 84.859.305 miles y mediante Acuerdo No. 017 del 18 de diciembre de 2024, la Junta Directiva de la Empresa Social del Estado Pasto Salud ESE, aprobó la desagregación del Presupuesto de Ingresos y Gastos.

Mediante Resolución 1108 del 18 de diciembre de 2024, la Gerencia efectuó la desagregación del presupuesto de ingresos y gastos de Pasto Salud ESE para la vigencia fiscal 2025.

En el transcurso de la vigencia se efectuaron adiciones y reducciones presupuestales que llevaron a que el presupuesto inicial se incrementara en \$44.138.559 miles, para una apropiación final de \$128.997.866 miles.

Presupuesto de ingresos

El Presupuesto de ingresos ejecutado a 31 de diciembre de 2025, alcanzó un monto de \$119.448.224 miles, correspondientes a una ejecución del 92,60%; con respecto al año anterior los ingresos se incrementaron en un 18,30%.

Conforman el Presupuesto de Ingresos la Disponibilidad Inicial \$11.047.310 miles, los Ingresos Corrientes \$104.590.515 miles y Recursos de Capital por \$3.810.399 miles.

Los Ingresos Corrientes están distribuidos en Venta de Bienes y Servicios con ingresos por \$88.415.714 miles, con una variación respecto al año 2024 del 4,60%. La mayor parte de estos ingresos corresponden a Régimen Subsidiado con un total de \$ 82.253.008 miles, en menor proporción se registran ingresos, entre otros, por

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 53 de 55

Promoción y Prevención \$ 2.801.312 miles, Operación equipos básicos en salud \$ 1.678.952 miles y Régimen Contributivo \$ 1.026.690 miles.

También hacen parte de los Ingresos Corrientes las Transferencias Corrientes, con un valor de \$16.174.801 miles provenientes de transferencias para Empresas Sociales del Estado.

Los ingresos por Recursos de Capital están constituidos por Rendimientos Financieros \$384.015 miles, estos disminuyeron en un 55,49 respecto al año 2024, y Transferencias de Capital \$3.426.384, las que se incrementaron en un 82,98% respecto al año anterior.

PASTO SALUD ESE
EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS
2024-2025
(miles de pesos)

Cód.	RUBRO PRESUPUESTAL	2024				2025				Variac. (%)
		Aprop. Final (\$)	Ejecución (\$)	Ejec. (%)	Part. (%)	Aprop. Final (\$)	Ejecución (\$)	Ejec. (%)	Part. (%)	
1.0	Disponibilidad Inicial	12,905,879	12,905,879	100.00	12.78	11,047,310	11,047,310	100.00	9.25	-14.40
1.0.02	Bancos	12,905,879	12,905,879	100.00	12.78	11,047,310	11,047,310	100.00	9.25	-14.40
1.0.02.02.01	DI Destinación Especifica	3,752,444	3,752,444	100.00	3.72	2,628,429	2,628,429	100.00	2.20	-29.95
1.0.02.02.02	DI Recursos Propios	9,153,434	9,153,434	100.00	9.07	8,418,881	8,418,881	100.00	7.05	-8.02
1.1	Ingresos Corrientes	92,859,287	85,330,325	91.89	84.51	114,189,637	104,590,515	91.59	87.56	22.57
1.1.02	Ingresos no tributarios	92,859,287	85,330,325	91.89	84.51	114,189,637	104,590,515	91.59	87.56	22.57
1.1.02.05	Venta de bienes y servicios	92,276,468	84,523,933	91.60	83.71	98,555,781	88,415,714	89.71	74.02	4.60
1.1.02.05.001	Ventas de establecimientos de mercado	92,276,468	84,523,933	91.60	83.71	98,555,781	88,415,714	89.71	74.02	4.60
1.1.02.06	Transferencias corrientes	582,819	806,391	138.36	0.80	15,633,856	16,174,801	103.46	13.54	1,905.83
1.1.02.06.007	Subvenciones	582,819	806,391	138.36	0.80	15,633,856	16,174,801	103.46	13.54	1,905.83
1.1.02.06.007.02	Empresas públicas no financieras	582,819	806,391	138.36	0.80	15,633,856	16,174,801	103.46	13.54	1,905.83
1.2	Recursos de capital	2,734,131	2,735,364	100.05	2.71	3,760,919	3,810,399	101.32	3.19	39.30
1.2.05	Rendimientos financieros	113,940	862,836	757.27	0.85	334,535	384,015	114.79	0.32	-55.49
1.2.05.02	Depositos	113,940	862,836	757.27	0.85	334,535	384,015	114.79	0.32	-55.49
1.2.08	Transferencias de capital	2,620,191	1,872,528	71.47	100.00	3,426,384	3,426,384	100.00	100.00	82.98
1.2.08.06	De otras entidades del gobierno general	2,620,191	1,872,528	71.47	1.85	3,426,384	3,426,384	100.00	2.87	82.98
1.2.08.06.002	Condicionadas a la adquisición de un activo	2,620,191	1,872,528	71.47	1.85	3,426,384	3,426,384	100.00	2.87	82.98
1	TOTAL INGRESOS	108,499,297	100,971,568	93.06	100.00	128,997,866	119,448,224	92.60	100.00	18.30

Fuente: Jefatura de Presupuesto Pasto Salud ESE

Presupuesto de gastos

La apropiación final del Presupuesto de Gastos para la vigencia 2025 fue de \$128.997.867 (miles), de los cuales se ejecutaron \$111.241.008 (miles) correspondiente al 86.23%, con una variación respecto al año anterior del 14,94%.

En Gastos de Funcionamiento se ejecutaron \$ 35.482.492 miles, distribuidos en: gastos de personal \$11.405.617 miles, adquisición de bienes servicios \$ 23.764.966 miles, transferencias corrientes \$ 234.892 miles y gastos por tributos y otros \$ 77.015 miles.

Por concepto de Inversiones se ejecutaron \$ 5.858.409 miles, conformados por Edificaciones y estructuras \$ 3.772.832 y Maquinaria y equipo \$ 2.085.577 miles.

Los Gastos de Operación Comercial alcanzaron la suma de \$ 69.900.109 miles, valor que está conformado por Gastos de Personal \$ 18.985.949 miles y Gastos de Comercialización y producción \$ 50.914.159 de los que \$ 14.378.188 miles corresponden a Materiales y Suministros y \$ 36.535.971 a Adquisición de Servicios.

PASTO SALUD ESE
EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE GASTOS
2024-2025
(miles de pesos)

Cód.	RUBRO PRESUPUESTAL	2024				2025				Variac. (%)
		Aprop. Final (\$)	Ejecución (\$)	Ejec. (%)	Part. (%)	Aprop. Final (\$)	Ejecución (\$)	Ejec. (%)	Part. (%)	
2.1	Funcionamiento	50,561,262	45,901,074	90.78	47.43	40,200,337	35,482,490	88.26	31.90	-22.70
2.1.1	Gastos de personal	12,142,311	11,001,934	90.61	11.37	13,437,855	11,405,617	84.88	10.25	3.67
2.1.1.01	Planta de personal permanente	8,493,194	7,731,293	91.03	7.99	9,374,893	8,290,214	88.43	7.45	7.23
2.1.1.02	Personal supernumerario y planta temporal	3,649,116	3,270,641	89.63	3.38	4,062,962	3,115,403	76.68	2.80	-4.75
2.1.2	Adquisición de bienes y servicios	37,104,617	34,732,315	93.61	35.89	26,186,196	23,764,966	NA	21.36	0.00
2.1.2.01	Adquisición de activos no financieros	1,808,947	1,279,263	70.72	1.32	2,531,101	1,872,574	73.98	1.68	46.38
2.1.2.01.01	Activos fijos	1,808,947	1,279,263	70.72	1.32	2,531,101	1,872,574	73.98	1.68	46.38
2.1.2.02	Adquisiciones diferentes de activos	35,295,670	33,453,053	94.78	34.57	23,655,095	21,892,392	0.00	19.68	-34.56
2.1.2.02.01	Materiales y suministros	1,644,280	1,471,610	89.50	1.52	1,712,150	1,328,353	77.58	1.19	-9.73
2.1.2.02.02	Adquisición de servicios	33,627,274	31,970,128	95.07	33.03	21,866,446	20,527,670	93.88	18.45	-35.79
2.1.2.02.03	Gastos Imprevistos	24,116	11,315	46.92	0.01	76,499	36,369	47.54	0.03	221.42
2.1.3	Transferencias corrientes	1,126,000	76,656	6.81	0.08	274,086	234,892	85.70	0.21	206.42
2.1.3.13	Sentencias y conciliaciones	1,126,000	76,656	6.81	0.08	274,086	234,892	85.70	0.21	206.42
2.1.8	Gtos por trib, tasas, contribcns, multas, sanc	188,334	90,168	47.88	0.09	302,200	77,015	25.48	n.a.	n.a.
2.1.8.01	Impuestos	88,387	15,000	16.97	0.02	16,000	16,000	100.00	0.01	6.67
2.1.8.04	Contribuciones	79,000	75,168	95.15	0.08	264,200	61,015	23.09	0.05	-18.83
2.1.8.05	Multas, sanciones e intereses de mora	20,947	0	0.00	0.00	22,000	-	0.00	0.00	n.a.
2.3	Inversión	7,316,606	5,239,847	71.62	5.41	6,615,260	5,858,409	88.56	5.27	11.80
2.3.2	Adquisición de bienes y servicios	7,316,606	5,239,847	71.62	5.41	6,615,260	5,858,409	88.56	5.27	11.80
2.3.2.01	Adquisición de activos no financieros	7,316,606	5,239,847	71.62	5.41	6,615,260	5,858,409	88.56	16.03	11.80
2.3.2.01.01	Activos fijos	7,316,606	5,239,847	71.62	5.41	6,615,260	5,858,409	88.56	5.27	11.80
2.4	Gastos de operación comercial	50,621,428	45,641,192	90.16	47.16	82,182,270	69,900,109	85.05	62.84	53.15
2.4.1	Gastos de personal	19,143,453	18,027,233	94.17	18.63	21,058,197	18,985,949	90.16	17.07	5.32
2.4.1.01	Planta de personal permanente	5,237,679	4,919,233	93.92	5.08	5,753,938	5,395,821	93.78	4.85	9.69
2.4.1.02	Personal supernumerario y planta temporal	13,905,774	13,108,000	94.26	13.54	15,304,259	13,590,128	88.80	12.22	3.68
2.4.5	Gastos de comercialización y producción	31,477,975	27,613,960	87.72	28.53	61,124,073	50,914,160	83.30	45.77	84.38
2.4.5.01	Materiales y suministros	13,134,078	11,648,195	88.69	12.04	14,947,097	14,378,188	96.19	12.93	23.44
2.4.5.02	Adquisición de servicios	18,343,897	15,965,765	87.04	16.50	46,176,976	36,535,972	79.12	32.84	128.84
	TOTAL GASTOS	108,499,296	96,782,113	89.20	100.00	128,997,867	111,241,008	86.23	100.00	14.94

Fuente: Jefatura de Presupuesto Pasto Salud ESE

INFORME PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS
Miles de \$

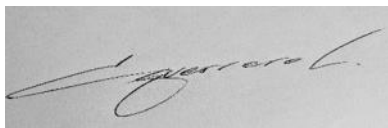
DETALLE	APROPIACION FINAL (\$)	EJECUCION PRESUPUESTAL (\$)
TOTAL INGRESOS	128.997.866	119.448.224
TOTAL GASTOS	128.997.866	111.241.008
DIFERENCIA	0	\$ 8.207.216

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PASTO	
	GESTION DOCUMENTAL	
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	PAGINA 55 de 55

EQUIPO AUDITOR

Prof. 3.

DIANA CATALINA ZAMBRANO CARLOSAMA
Directora Técnica de Control Fiscal



EDGAR GUERRERO CORDOBA
Líder de Auditoria



YOMARY ZAMBRANO ARCINIEGAS
Profesional Universitaria



LILIANA CAMELO GUEVARA
Profesional Universitario



CLEMENCIA REYES NARVAEZ
Profesional Universitaria



ADRIANA ELIZABETH AGUIRRE
Profesional Universitaria



MAURICIO NARVAEZ MONTERO
Profesional de Apoyo