

AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL

INFORME AUDITORIA AL BALANCE - AUDIBAL -

ESE CARMEN EMILIA OSPINA DE NEIVA

**CMN-Dirección de Fiscalización
Fecha Mayo de 2019**

AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CARMEN EMILIA OSPINA

VIGENCIA 2018

Contralor Municipal de Neiva: EDWIN RIAÑO CORTES
Director Técnico Fiscalización: JOSE ROBERTO VASQUEZ
Responsable de Entidad: ERIKA PAOLA LOSADA CARDOZA
Equipo de auditor:
Integrante del equipo ALBERTO GOMEZ ALAPE

AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL

TABLA DE CONTEIDO

CONCEPTO	Página
1 DICTAMEN INTEGRAL	4
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
2.1 COMPONENTE CONTABLE, PRESUPUESTAL Y FINANCIERO	7
2.1.1 Estados Contables.	9
2.1.2 Situación de Tesorería.	9
2.1.1.1 Evaluación del Control Interno Contable.	9
2.1.2 Gestión Presupuestal.	10
2.1.3 Gestión Financiera.	11
3. ANEXOS.	14
Anexo 1. Consolidación de Hallazgos	
Anexo 2. Plan de Mejoramiento	

AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL

1. DICTAMEN INTEGRAL

Neiva, 10 de Mayo de 2019

Doctora
ERIKA PAOLA LOSADA CARDOZA
Gerente
Ese Carmen Emilia Ospina de Neiva
Neiva

La Contraloría Municipal de Neiva, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267, 272 de la Constitución Política y la Ley 42 de 1993, donde establece que el control fiscal será ejercido por Este Ente de Control y por la Contraloría General de la Republica, en forma posterior y selectiva; esta Territorial en virtud de dicha potestad practicó Auditoría Especial al Balance AUDIBAL de la ESE CARMEN EMILIA OSPINA DE NEIVA, vigencia 2018 a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia, con que administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión financiera, consistente en el examen al Estado de Situación Financiera y al Estado de Resultados Integral a 31 de diciembre de 2018. La auditoría incluye la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración de La Ese Carmen Emilia Ospina de Neiva, el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría Municipal de Neiva, que a su vez tiene el compromiso de emitir un informe que contenga el Dictamen a los Estados Financieros y la calificación al Control interno Contable, como resultado del examen practicado.

La auditoría se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría gubernamental con enfoque

4

Neiva Bajo Control, Compromiso de Todos!

AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL

integral prescritos por la Contraloría Municipal de Neiva, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestra Opinión.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión contable, presupuestal y financiera y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Neiva.

Los conceptos emitidos se fundamentaron en la aplicación de criterios expresados en la Matriz de Calificación de la Gestión fiscal adoptada por ésta territorial, teniendo en cuenta el componente Financiero, Factores: Estados Contables, Control Interno Contable, Gestión Presupuestal y financiera, así:

Componente Financiero y Presupuestal

La Contraloría Municipal de Neiva como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en el Componente Financiero, con sus factores Estados Contables, Control Interno Contable, Gestión Presupuestal, Gestión Financiera procesos que fueron auditados, cumplen en los aspectos relevantes con los principios de economía, eficiencia y eficacia evaluados.

Opinión sobre los Estados Contables

El Contador Público asignado para la realización de esta actividad, establece que los Estados Contables, reflejan la información contenida en el software financiero HAS SQL, revelando el Estado de Situación Financiera presentada en forma comparativa con la vigencia anterior, El Estado de Resultado Integral también en forma comparativa y los Cambios en el Patrimonio por el año terminado a 31 de diciembre de 2018, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación.

En tal sentido y teniendo en cuenta que a través del sistema de Información contable, anteriormente referido, han adoptado los procedimientos tendientes a



AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL

dar cumplimiento al nuevo marco normativo de conformidad a lo establecido en la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación, para empresas que no cotizan en el mercado de valores, que no captan ni administran ahorro del público y además normas que lo regulan, tal como aparece en la segunda nota a los Estados Financieros; de la misma manera se valoraron los registros y situación e la Tesorería, las partidas por concepto de beneficios a empleados, así como lo pertinente a la información relacionada con Litigios Laborales y defensa jurídica de la entidad, cálculo de provisiones y deterioro de la cartera entre otros.

Asociado a lo anterior fue objeto de evaluación selectivamente el Sistema de Control Interno Contable implementado en la entidad, la relevancia de los registros, su aplicabilidad conforme a las políticas contables aprobadas y ejecutadas en el reconocimiento de los hechos económicos, su valoración y revelación final en los estados financieros objeto de análisis, observando una adecuada practica de los mencionados procedimientos que conllevan a que se exprese un dictamen de *razonabilidad* de las cifras contenidas en los Estados Financieros.

Atentamente,


JOSE ROBERTO VASQUEZ
Director Técnico de Fiscalización

Equipo Auditor:


ALBERTO GOMEZ ALAPE
Profesionales Especializados II

AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1 COMPONENTE FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Contable, Presupuestal y Financiero es *favorable*, actores incorporados en la evaluación de nuestra matriz de calificación conforme al siguiente detalle:

2.1.1 Estados Contables

La opinión de los Estados Contables Básicos a 31 de diciembre de 2018 la emite el Contador Público y líder de la auditoría y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con los principios y normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, después de realizada la auditoría se concluyó la *razonabilidad* de las cifras en ellos contenidas.

El Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2018, comparado con la vigencia anterior, presenta un comportamiento de las principales cuentas conforme al siguiente comentario:

Incremento en los Activos del 4%, pasando de \$46.926.789 miles de pesos, en el 2017 a \$48.989.684 miles de pesos en el 2018; los Pasivos aumentaron el 18%, es decir \$699.222 miles de pesos, pasando de \$3.965.751 miles de pesos en el 2017 a \$4.664.973 miles de pesos en el 2018, y el patrimonio se incrementó en \$1.363.674, es decir el 3% en relación con la vigencia anterior.

Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2018 y 2017 (cifras en miles de pesos)				
Descripción Cuenta	2018	2017	Variación	
			Absoluta	Relativa
Activo	48.989.684	46.926.789	2.062.895)	4%
Pasivo	4.664.973	3.965.751	699.222	18%
Patrimonio	44.324.711	42.961.037	1.363.674	3%.

Fuente: Cuenta fiscal vigencia 2018-2017- Balance General Consolidado vigencias 2018-2017

AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL

El Estado de Resultado Integral a 31 de diciembre de 2018, registró un comportamiento en las principales cuentas comparado con el año 2017 así:

Los ingresos se incrementaron en \$1.775.123, el 4.89%; los Costos de Prestación de Servicios se incrementaron en \$1.789.573, el 6.92%; La Utilidad Bruta disminuyó en \$14.450 miles de pesos, el 0.14%; Los gastos de administración y operación se incrementaron en \$954.540 en miles, el 13.01%; La utilidad Operacional disminuyó en \$1.787.845 en miles, el 112.43%; Los Ingresos Financieros se incrementaron en \$148.667 en miles, el 61.32%; Los gastos Financieros se incrementaron en \$5.176 en miles, el 610.90%; los Otros ingresos no Operacionales disminuyeron en \$1.787.845 en miles, el 65.45% y el Resultado del Periodo Antes de Impuestos se incrementó en \$681.656 en miles, el 75.38%.

Estado de Resultados Integral Comparativo 2018 y 2017				
(cifras en miles de pesos)				
Descripción Cuenta	2018	2017	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Ingresos	38.102.658	36.327.535	1.775.123	4.89
Costo Prestación de Servicios	27.648.331	25.858.758	1.789.573	6.92
Utilidad Bruta	10.454.327	10.468.777	-14.450	-0.14
Gastos de Administrac. y Operación	8.263.455	7.311.915	954.540	13.01
Utilidad Operacional	257.115	(2.068.895)	2.326.009	-112.43
Ingresos Financieros	391.127	242.459	148.667	61.32
Gastos Financieros	6.024	847	5.176	610.90
Otros Ingresos no Operacionales	943.698	2.731.543	-1.787.845	65.45
Resultado del Periodo Antes Imptos.	1.585.915	904.260	681.656	75.38

Fuente: Cuentas Fiscales Vigencias 2018-2017- Estados Financieros 2018-2017

SITUACIÓN DE TESORERÍA

A diciembre 31 de 2018 las Empresas Social del Estado Carmen Emilia Ospina de Neiva presenta Superávit de Tesorería por \$11.896.602, según saldos registrados en el balance a diciembre 31 de 2018, situación que se relaciona a continuación:

AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL

Empresa Social del Estado Carmen Emilia Ospina Situación de Tesorería a 31 de diciembre de 2018		
Cifras en miles de Pesos		
Concepto	Saldos Contabilidad- Balance	Diferencias Detectadas
Depósitos en Instituciones financieras y Caja	9.450.130	0
Mas Deudores Corrientes	7.111.445	0
Total Disponibilidad	16.561.575	0
Cuentas por Pagar Corrientes	1.334.501	0
Beneficios a Empleados	820.025	0
Provisiones	2.504.986	0
Otros Pasivos	5.461	0
Superávit de Tesorería	11.896.602	

Fuente: Cuenta fiscal vigencia 2018- Estados Contables 2018.

NOTA 1: Al confrontar los saldos de efectivo según contabilidad (balance), con los saldos según libros de tesorería y con los extractos Bancarios, se evidencia que se encuentran conciliadas e iguales.

NOTA 2: La entidad no registra Deuda Publica, que deba ser reportada a la Contraloría Municipal de Neiva, para incluir en el informe trimestral a la Contraloría General de la Republica.

2.1.1.1 EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

En el contexto de la Ley 87 de 1993, Circular Externa 048 de 2001 y Resolución No. 357 de 2008, expedidas por la Contaduría General de la Nación, mediante las cuales se adopta el procedimiento de Control Interno Contable, se pudo establecer que los procedimientos y prácticas de control interno contable implantados por la administración, permiten el cumplimiento oportuno de la normatividad vigente en relación con las responsabilidades inherentes a las funciones de tipo Contable, Presupuestal y financiero en los aspectos relevantes generando un adecuado

AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL

manejo de los recursos puestos a disposición de la administración en la vigencia auditada.

Con relación a las políticas contables establecidas, y por lo observado en la información financiera examinada; se puede establecer que las están aplicando en el desarrollo del proceso contable, de acuerdo a los requerimientos generados en el procesamiento de la información de la entidad, de conformidad con el nuevo marco normativo.

La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios, no obstante debido a los cambios implementados por los nuevos marcos normativos para lograr interpretar la información contable de manera suficiente, se debe tener un conocimiento básico concerniente al tema contable y a dicha normatividad.

Requiriéndose por lo anterior en lo posible que se generen jornadas de capacitación para los diferentes usuarios para buscar que se igualen las capacidades mínimas para lograr interpretar suficientemente la información financiera, buscando con ello el mayor conocimiento en las actividades que desarrolla el área contable.

2.1.2 GESTION PRESUPUESTAL

Examinado el Proceso Presupuestal de la Entidad, se pudo establecer un adecuado manejo en cuanto a las etapas de planeación y presentación oportuna a las estancias encargadas de su aprobación su posterior liquidación y ejecución. Se realizó verificación a los Actos administrativos de Modificaciones al presupuesto en lo corrido de la vigencia, encontrándolo acorde con la normatividad vigente y con lo reportado en la Cuenta Fiscal a la Contraloría Municipal a 31 de diciembre de 2018.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

A diciembre 31 de 2018 las Empresas Social del Estado Carmen Emilia Ospina de Neiva presenta Superávit Presupuestal por \$5.851.119, según saldos registrados en la Ejecución Presupuestal e Ingresos por concepto de recaudos consolidados

10

AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL

y comparado con el total de compromisos suscritos por la entidad a diciembre 31 de 2018, situación que se relaciona a continuación:

Empresa Social del Estado Carmen Emilia Ospina		
Situación Presupuestal a 31 de diciembre de 2018		
Cifras en miles de Pesos		
Concepto	Saldos de la Ejecución Presupuestal.	Diferencias Detectadas
Ingresos Recibidos Incluida la Disponibilidad Inicial	43.797.531	0
Menos: Gastos Comprometidos	37.946.413	0
Superávit / Déficit de la vigencia 2018	5.851.119	0
Transferencias y Aportes por Cobrar	0	0

La situación de Superávit Presupuestal presentada, de principio podría calificarse como favorable, porque presupuestalmente ese es el mejor escenario para la entidad toda vez que es un indicador de un adecuado manejo de los recursos obtenidos en la vigencia auditada, frente a los compromisos suscritos en la misma bajo la presunción de un cumplimiento normal de la ESE frente a sus responsabilidades misionales con la comunidad, solo que para definir si la situación presupuestal de superávit en una entidad es favorable se requiere un análisis detallado de su plan de acción, entre otros factores, porque puede presentarse que la no ejecución oportuna de los recursos disponibles haya causado un perjuicio para las necesidades de la sociedad, temas que no son materia de calificación en el presente proceso auditor.

2.1.3 GESTION FINANCIERA

El siguiente análisis a la gestión financiera se efectúa con base en los Estados Financieros elaborados y suministrados por la ESE Carmen Emilia Ospina vigencia 2018, los cuales fueron dictaminados como razonables en la Auditoria al Balance AUDIBAL realizada en la presente Auditoria.

AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL

**ESE CARMEN EMILIA OSPINA - INDICADORES FINANCIEROS
COMPARATIVOS A DICIEMBRE 31 DE 2018 - 2017**

INDICE	SIGNIFICADO	E.S.E. C.E.O.	
		2018	2017
Capital de Trabajo: <i>Activo Corriente - Pasivo Corriente</i>	<i>Mide el margen de seguridad para cumplir Con las obligaciones a corto plazo.</i>	13.174.692	13.871.800
Liquidez : <i>Activo Corriente / Pasivo Corriente</i>	<i>Mide la capacidad de pago de las Deudas a corto plazo.</i>	3,8	4,5
Endeudamiento : * <i>Pasivo Total / Activo Total</i>	<i>Porcentaje de la empresa que Corresponde a los acreedores.</i>	9,5%	8,5%
Propiedad : * <i>Patrimonio / Activo total</i>	<i>Porcentaje de la empresa que Pertenece al municipio.</i>	90,5%	91,5%
Activo fijo al activo total : * <i>Propiedades, Planta, Equipo / Activo Total</i>	<i>Porcentaje de propiedades, planta y equipo Con respecto al total de activos.</i>	57,3%	58,1%
Rentabilidad del activo operacional: * <i>Resultado bruto operacional / Propiedades, Planta y Equipo</i>	<i>Mide el rendimiento del activo en operación. Es la eficiencia en la operación.</i>	0,91%	-7,6%
Rentabilidad del Patrimonio Excedente Operacional del ejercicio / Patrimonio	<i>Muestra la recompensa por asumir el Riesgo de la propiedad de la empresa.</i>	0,57%	-4,8%
Rentabilidad del Patrimonio: * <i>Excedente del ejercicio / Patrimonio</i>	<i>Muestra la recompensa por asumir el Riesgo de la propiedad de la empresa.</i>	3,58%	2,1%
Gastos Operativos a Ingresos de Operación : <i>costos de operación / Ingresos de Operación</i>	<i>Parte de ingresos de operación destinada a cubrir los gastos de operación.</i>	72,5%	71,2%
Aumento Patrimonio a ingresos de Operación : <i>Aumento Patrimonial / Ingresos de operación</i>	<i>Mide la eficiencia de acuerdo con el nivel de ingresos.</i>	3,5%	-2,5%
Resultado bruto operacional a Ingresos de operación: <i>Resultado bruto operacional / Ingreso de operación</i>	<i>Contribución de los ingresos de operación en el resultado bruto operacional.</i>	27,4%	28,8%
solidez o solvencia <i>Activo Total / Pasivo Total</i>	<i>Mide la capacidad de pago por cada peso que se adeuda</i>	10,50	11,8

AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL

Analizando los anteriores indicadores encontramos:

1. Podemos observar que para la vigencia 2018 la ESE Carne Emilia Ospina de Neiva presenta una ligera disminución del capital de trabajo; para el año 2017 el capital de trabajo estaba representado en \$ 13.871.800 y para el 2018 disminuyó a \$ 13.174.692, sin embargo la capacidad continua indicando que la entidad cuenta con los recursos necesarios para pagar sus obligaciones a corto plazo.
2. Este indicador de liquidez nos muestra la capacidad de pago de las obligaciones a corto plazo, por cada peso que la empresa debe en el corto plazo en la vigencia 2018 cuenta con \$3,8 para pagar cada peso de las obligaciones que registra a corto plazo, disminuyó con respecto a la vigencia anterior.
3. Endeudamiento: el 9,5% de los activos de la empresa pertenece a los acreedores para la vigencia 2018, aumento con respecto a la vigencia anterior.
4. El porcentaje de la empresa que pertenece al Municipio de Neiva es el 90,5%, disminuyó con respecto a la vigencia 2017.
5. Del total del activo el 57,3% está representado en propiedad planta y equipo, disminuyó con relación a la vigencia anterior.
6. El indicador de rentabilidad del activo operacional nos muestra que para el 2018 tuvo un resultado de 0,91%, aumentó con respecto al 2017 que había registrado negativo de -7,6% lo que muestra que el activo operacional presenta crecimiento.
7. Para la Vigencia 2018 el indicador de rentabilidad del patrimonio presentó una mejoría en comparación con la vigencia 2017 ya que pasó de -4,8% a 0,57% en 2018.
8. El patrimonio de la empresa durante la vigencia obtuvo una rentabilidad del 3,58%, tuvo una leve mejoría comparado con el año 2017 que fue de -2,1%.

AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL

- 9 Durante la vigencia 2018, el 72,25 de los ingresos operacionales está destinado a cubrir los gastos operacionales de la entidad.
- 10 El indicador aumento de patrimonio a Ingresos de operación, con este indicador analizamos el incremento o disminución patrimonial frente a los ingresos de operación, lo que nos permite identificar que en la ESE CEO existió eficiencia en los ingresos operacionales ya que el patrimonio creció, pasando de un indicador de -2,5% en el 2017 a 3,5% en la vigencia 2018.
- 11 El resultado bruto operacional con respecto a los ingresos operacionales disminuyó con respecto a la vigencia anterior. Para la vigencia 2017 estaba representado en 28.8%% y para la vigencia 2018 fue del 27,4%.
- 12 Por cada peso que adeuda la ESE CEO cuenta con \$10,50 de respaldo.

En términos generales, los indicadores financieros nos da una visión de que la ESE CARMEN EMILIA OSPINA, registró en la vigencia 2018 un comportamiento aceptable en cuanto a las variaciones que en su gran mayoría son de mejoría para sus condiciones económicas, lo cual la posiciona como una empresa en marcha en el contexto municipal y regional.

- 3 Anexos: 1. Consolidación y Tipificación de Hallazgos.
2. Plan de Mejoramiento.

Como resultado de la auditoria al Componente Contable, Presupuestal y Financiero de la ESE Carne Emilia Ospina de Neiva, de la vigencia 2018, no se detectaron situaciones, como sobreestimaciones, subestimaciones o incertidumbres relevantes en los saldos de la cuentas que afectaran su razonabilidad o que ameriten comunicarles observaciones para la suscripción de plan de mejoramiento en el presente informe definitivo.