



INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA REGULAR

MUNICIPIO DE RIONEGRO - ANTIOQUIA

E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS

VIGENCIA 2019

CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA
CONTRALORÍA AUXILIAR DE AUDITORÍA INTEGRADA

Medellín, Agosto de 2020



E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DEL MUNICIPIO DE RIONEGRO

Contralora General de Antioquia

Elsa Yazmín González Vega

Subcontralora General de Antioquia

Dalgy Bibiana Rico Ángel

Contralor Auxiliar Delegado

Beatriz Elena García Estrada

Contralor Auxiliar de Auditoría Integrada

Anderson de Jesús Castaño Cataño

Equipo Auditor

Contralor Auxiliar – Coordinador

Juan Camilo Gómez Berrío

Profesional Universitario

Mónica Marcela Sandoval Sánchez

Profesional Universitario

John Jaime Chaverra Giraldo

Profesional Universitario

Héctor Hugo Álzate López

Técnico Operativo (Apoyo)

Norbey de Jesús Alzate Vidal

Comité Operativo

Contralora Auxiliar

Andrea Velásquez Hincapié

Profesional Universitaria

Nacyra Raquel Mattar Acuña

Profesional Universitaria

Ángela Paola Ríos Rosas

Profesional Universitaria (P)

Martha Lillyam Palacios Maldonado

Profesional Universitaria

Sandra Briyidi Roza Pava



TABLA DE CONTENIDO

1. DICTAMEN INTEGRAL	6
1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO	6
1.1.1 Control de Gestión	7
1.1.2 Control Financiero	7
1.1.2.1. Opinión sobre los Estados Contables	8
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
2.1. CONTROL DE GESTIÓN	10
2.1.1. Factores Evaluados en la Contratación	10
2.1.1.1. Gestión Contractual	11
2.1.1.2. Legalidad	15
2.1.1.3. Rendición y revisión de la cuenta Gestión Contractual	18
2.1.2 Control Fiscal Interno	55
2.1.3. Gestión Ambiental	57
2.1.4. Rendición de la Cuenta Anual	57
2.2 CONTROL FINANCIERO	57
2.2.1. Factor Estados Contables	57
2.2.2 Sistema de Control Interno Contable	75
2.2.3. Gestión Presupuestal	76
3. OTRAS ACTUACIONES	82



3.1. ATENCIÓN DE DENUNCIAS	82
3.2. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR.....	82
3.3. SEGUIMIENTO OTROS DOCUMENTOS.....	82
3.4. CONTROL A LAS FIDUCIAS	82
3.5 INSUMOS PARA PRÓXIMAS AUDITORÍAS	82
4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS	85
5. ANEXOS.....	86



Al responder por favor cite este número

Radicado No 2020100008061

Medellín, 04/08/2020

Medellín, Agosto de 2020

Doctor

LUIS CARLOS MEJÍA QUICENO

Gerente

E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS

Carrera 48 # 56 -59, Barrio Kennedy

Teléfono: (57) (4) 531 05 37, 531 85 45

gerencia@hsjdeserionegro.com, hbuiles@hsjdeserionegro.com

Rionegro, Antioquia

Asunto: Dictamen de Auditoría vigencia 2019

La Contraloría General de Antioquia con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2019, 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 Gerencia el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría General de Antioquia, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS del Municipio de Rionegro, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría General de Antioquia, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y



ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

1. DICTAMEN INTEGRAL

1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

Con base en la calificación total de **68.3** puntos, sobre la Evaluación de la Gestión Fiscal, componentes control de gestión y control financiero, la Contraloría General de Antioquia **NO FENECE** la cuenta de la Entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2019.

1. MATRIZ EVALUACION DE GESTION FISCAL E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS MUNICIPIO DE RIONEGRO VIGENCIA 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. CONTROL DE GESTIÓN	91.9	0.71	65.7
2. GESTIÓN DE RESULTADOS	0	0	0
3. CONTROL FINANCIERO	9.4	0.29	2.7
Calificación Total Auditoría		1.00	68.3
FENECIMIENTO		CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
NO FENECE		DESFAVORABLE	

Fuente: Sistema Gestión transparente.
Elaboró: Equipo auditor.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:



1.1.1 Control de Gestión

La Contraloría General de Antioquia como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Gestión, es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de **91.91** puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

2. CONTROL DE GESTION E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS MUNICIPIO DE RIONEGRO VIGENCIA 2019			
Factores Mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1.1. GESTIÓN CONTRACTUAL	91.97	0.79	72.90
1.2. REVISIÓN Y RENDICIÓN DE LA CUENTA	93.57	0.02	2.28
1.3. LEGALIDAD	93.89	0.06	5.73
1.4. GESTIÓN AMBIENTAL	0	0	0
1.5. TICS	0	0	0
1.6. PLAN DE MEJORAMIENTO	0	0	0
1.7. CONTROL FISCAL INTERNO	90.21	0.12	11.00
Calificación Total Control de Gestion		1	91.91
RESULTADO CONTROL DE GESTIÓN			
91.91			

Fuente: Sistema Gestión Transparente
Elaboró: Equipo auditor.

1.1.2 Control Financiero

La Contraloría General de Antioquia como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero, es **DESFAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de **9.38** puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:



3. CONTROL FINANCIERO E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS MUNICIPIO DE RIONEGRO VIGENCIA 2019			
Factores Mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
3.1. ESTADOS CONTABLES	0	0.88	0
3.2. GESTIÓN PRESUPUESTAL	75.00	0.13	9.38
3.3. GESTIÓN FINANCIERA	0	0	0
Calificación Total Control Financiero		1	9.38
RESULTADO CONTROL FINANCIERO			
9.38			

Fuente: Sistema Gestión transparente.
Elaboró: Equipo Auditor.

1.1.2.1. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los estados financieros presentan concepto de Opinión, **ADVERSA O NEGATIVA** para la situación financiera de la E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS del Municipio de Rionegro a 31 de diciembre de 2019, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios, normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

Es responsabilidad del representante legal dar a conocer el informe de auditoría a la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces, para que continúe con el trámite de los hallazgos Administrativos de acuerdo a su competencia.

Atentamente,

JUAN CAMILO GOMEZ BERRIO
Contralor Auxiliar

ANDERSON DE JESUS CASTAÑO
CATAÑO
Contralor Auxiliar - Auditoria Integrada

P/E Juan Camilo Gómez Berrío, Contralor Auxiliar (C)
Visto Bueno: Mónica Marcela Sandoval Sánchez, Contador de la comisión



Al responder por favor cite este número
Radicado No 2020100008061
Medellín, 04/08/2020

R/ Martha Lillyam Palacios Maldonado, Abogada, Comité Operativo (P)





RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, en el componente Control de Gestión se encontraron los siguientes hechos que en principio constituyen hallazgos de auditoría:

2.1.1. Factores Evaluados en la Contratación

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS del Municipio de Rionegro, en cumplimiento de lo establecido en la resolución interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría General de Antioquia, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 1.236 contratos por valor de \$64.262.447.308, distribuidos así:

4. CONTRATACIÓN E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS MUNICIPIO DE RIONEGRO VIGENCIA 2019				
TIPOLOGIA	CANTIDAD CONTRATADA	VALOR \$	MUESTRA CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	2	150.469.142	2	150.469.142
Prestación de Servicios	162	39.314.376.160	28	35.216.267.754
Suministros	851	14.175.164.189	22	5.413.228.085
Consultoría y otros	219	2.958.962.287	2	470.332.161
Interventoría	1	392.497.820	1	392.497.820
Régimen Especial	1	7.270.977.710	1	7.270.977.710
TOTAL	1.236	64.262.447.308	56	48.913.772.672

Fuente: Contratación E.S.E Hospital San Juan de Dios del Municipio de Rionegro / Sistema Gestión Transparente / Plataforma Colombia Compra Eficiente (08/06/2020)
Elaboró: Juan Camilo Gómez Berrío, CA

De acuerdo a lo anterior el siguiente es el resultado de la ejecución de la auditoría regular a la E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS del Municipio de Rionegro:



2.1.1.1. Gestión Contractual

Como resultado de la auditoría adelantada, la Gestión Contractual obtuvo un puntaje de **91.97** como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

5. GESTIÓN CONTRACTUAL E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS MUNICIPIO DE RIONEGRO VIGENCIA 2019											
Variables a Evaluar	Servicios	Q	Suministro	Q	Cons y Otros	Q	Obra Pub	Q	Promedio	Ponderación	Calificación
1.1.1. Cumplimiento de las Especificaciones Técnicas	93.33	30	98.48	22	66.67	2	75.00	2	93.75	0.50	46.87
1.1.2. Cumplimiento de las Deducciones de Ley	96.67	30	100.00	22	100.00	2	100.00	2	98.22	0.05	4.91
1.1.3. Cumplimiento del Objeto Contractual	93.33	30	100.00	22	100.00	2	75.00	2	95.53	0.20	19.11
1.1.4. Labores de Interventoría y Seguimiento	92.86	28	100.00	4	100.00	2	50.00	2	91.67	0.20	18.33
1.1.5. Liquidación de Contratos	48.08	26	100.00	3	0	0	75.00	2	54.84	0.05	2.74
Eficiente	72.90									1.00	91.97

Fuente: Contratación E.S.E Hospital San Juan de Dios del Municipio de Rionegro / Sistema Gestión Transparente / Plataforma Colombia Compra Eficiente (08/06/2020)
Elaboró: Juan Camilo Gómez Berrío, CA

2.1.1.1.1. Obra Pública

De un universo de 2 contratos de obra pública se auditaron 2; por valor de \$150.469.142, equivalente al 100% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal; con el siguiente resultado:

HALLAZGOS

1. En Verificación del contrato N° **005-2019** de Noviembre 20 de 2019, suscrito con RUBEN DARÍO ARBELAEZ MONTOYA, cuyo objeto es “construcción del área para el almacenamiento de residuos según plan de contingencia elaborado para la construcción del nuevo bloque de urgencias” por valor de **\$11.873.108**, en un plazo de quince (15) días contados desde el acta de inicio, con fecha de inicio de 20 de Noviembre de 2019 y terminación final el 5 de Diciembre de 2019, actualmente terminado y liquidado, se determinó lo siguiente: **(D)**



- Se refleja una inadecuada labor de supervisión, dado que no detallan las circunstancias de tiempo, modo y lugar ni de calidad con que se ejecutaron las actividades contractuales, así como tampoco los requisitos que demuestren un estricto seguimiento a los aspectos administrativos, técnicos, legales y económicos, lo anterior vulnera el deber consagrado en el numeral 1 del artículo 34 de la ley 734 de Febrero 5 de 2002 e incumple lo estipulado en los Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de Julio 12 de 2011, el numeral 4.1.4.1 del Manual de Contratación de la E.S.E Hospital San Juan de Dios del Municipio de Rionegro, aprobado mediante resolución N° 284 de Diciembre 29 de 2017.
 - Para el control de las obras fue designado como supervisor el Gerente de la entidad que por su formación académica no tiene la idoneidad para controlar obras civiles, dado su perfil de Médico y Cirujano; ello podría acarrear riesgos frente al efectivo control de la obra y evidencia una contravención al Artículo 4.1.4.3 del Manual de Contratación de la E.S.E Hospital San Juan de Dios del Municipio de Rionegro, aprobado mediante resolución N° 284 de Diciembre 29 de 2017.
2. En Verificación del contrato N° **0111-2019, sin fecha**, suscrito con WILSON EVELIO ALZATE VARGAS cuyo objeto es *“el contratista se obliga para con el contratante a realizar remodelación de servicio farmacéutico consistente en cambio de pisos, mejoramiento de paredes, intervención de redes sanitarias, redes eléctricas, instalación de piso en baldosa de granito pulido y brillado (piso roca) para tráfico pesado, mampostería de buena calidad y medias cañas en techo y pisos, ventanas e instalación de puerta en vidrio templado y todo lo demás acorde a la oferta presentada”* por valor de **\$95.340.336**, en un plazo de un(1) mes contados desde el acta de inicio, con fecha de inicio de 3 de Octubre de 2019 y terminación final el 10 de Diciembre de 2019, actualmente terminado y liquidado, se determinó lo siguiente: **(D)**
- No se evidencia fecha de suscripción de la minuta contractual, lo cual evidencia una contravención al Artículo 4.1.3.1.2 del Manual de Contratación de la E.S.E Hospital San Juan de Dios del Municipio de Rionegro, aprobado mediante resolución N° 284 de Diciembre 29 de 2017.



- Para el control de las obras fue designado como supervisor una (1) técnica operativa de la Subdirección Administrativa y Financiera de la entidad que por su formación académica no tiene la idoneidad para controlar obras civiles, dado su perfil de Administradora de Empresas; ello podría acarrear riesgos frente al efectivo control de la obra y evidencia una contravención al Artículo 4.1.4.3 del Manual de Contratación de la E.S.E Hospital San Juan de Dios del Municipio de Rionegro, aprobado mediante resolución N° 284 de Diciembre 29 de 2017.
- En la visita técnica realizada a la obra llevada a cabo, se encontró buena calidad de las obras, no obstante, se evidenciaron algunos cambios posteriores a la entrega de la obra: (cortes irregulares del cielo raso suspendido en PVC), situación que no solo genera mala apariencia, sino que afecta la durabilidad de estos elementos, todo lo anterior va en contravía de las buenas prácticas y procedimientos técnicos reconocidos, evidenciando improvisación a la hora de contratar, lo que incumple lo estipulado en los principios de Economía, Celeridad, Eficiencia, Responsabilidad y planeación consagrados en el artículo 1.5 del manual de contratación de la Entidad, aprobado mediante resolución N° 284 de Diciembre 29 de 2017.

2.1.1.1.2. Prestación de Servicios

De un universo de 162 contratos de prestación de servicios se auditaron 28; por valor de \$35.216.267.754, equivalente al 89.58% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal.; con el siguiente resultado: No se presentaron hallazgos

Es preciso señalar que el contrato N° 0125 de Diciembre 11 de 2019 por valor de \$7.270.977.710 corresponde a Régimen Especial y el contrato N° 0126 de Diciembre 12 de 2019 por valor de \$392.497.820 corresponde a Interventoría, por lo que fueron considerados en dichas tipologías.



2.1.1.1.3. Suministros

De un universo de 851 contratos de suministros se auditaron 22; por valor de \$5.413.226.085, equivalente al 38.18% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal; con el siguiente resultado: No se presentaron hallazgos.

2.1.1.1.4. Consultoría u otros Contratos

De un universo de 219 contratos de consultoría u otros se auditaron 2; por valor de \$470.332.161, equivalente al 15.89% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal; con el siguiente resultado: No se presentaron hallazgos.

2.1.1.1.5. Interventoría

De un universo de 1 contrato de Interventoría se auditó 1; por valor de \$392.497.820, equivalente al 100% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal; con el siguiente resultado: No se presentaron hallazgos.

Se aclara que la calificación de este contrato se registra en la matriz de gestión contractual, en la tipología Prestación de Servicios.

Es preciso señalar que, el contrato N° 0126 de Diciembre 12 de 2019, por valor de \$392.497.820, fue rendido en la tipología de Prestación de Servicios, pero se consideró en Interventoría por ser su tipología real según su objeto contractual.

2.1.1.1.6. Régimen Especial

De un universo de 1 contrato de Régimen especial se auditó 1; por valor de \$7.270.977.710, equivalente al 100% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz



de evaluación de la gestión fiscal; con el siguiente resultado: No se presentaron hallazgos.

La calificación de este contrato se registra en la matriz de gestión contractual, en la tipología Prestación de Servicios.

Adicionalmente, el contrato N° 0125 de Diciembre 11 de 2019 por valor de \$7.270.977.710, fue rendido en la tipología de Prestación de Servicios, pero se consideró en Régimen Especial por ser su tipología real según su objeto contractual.

2.1.1.2. Legalidad

Como resultado de la auditoría adelantada, la legalidad obtuvo un puntaje de **93.98** debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

6. LEGALIDAD E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS MUNICIPIO DE RIONEGRO VIGENCIA 2019			
Variables a Evaluar	Puntaje Atribuido	Ponderación	Calificación
1.3.1. Financiera	0	0	0
1.3.2. De Gestión	93.89	1.00	93.89
Eficiente	5.73	1.00	93.89

Fuente: Contratación E.S.E Hospital San Juan de Dios del Municipio de Rionegro / Sistema Gestión Transparente / Plataforma Colombia Compra Eficiente (08/06/2020)
Elaboró: Juan Camilo Gómez Berrío, CA

HALLAZGOS (Cifras en pesos)

- Analizados los siguientes contratos suscritos por la E.S.E Hospital San Juan de Dios del Municipio de Rionegro se evidenció extemporaneidad en la publicación en el SECOP, toda vez que *La Entidad Estatal está obligada a publicar en SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los (3) días siguientes a su expedición*; inobservando lo establecido en el Artículos 1 y 3 de Decreto 1150 de Julio 16 de 2007; Literal e), Artículo 9 y 10 de Ley 1712 de Marzo 6 de 2014; Artículo



223 de Decreto Ley 019 de 10 de Enero de 2012; Artículo 19 de Decreto 1510 de Julio 17 de 2013; Artículo 2.2.1.1.1.7.1 de Decreto 1082 de Mayo 26 de 2015; Circular Externa N° 23 de 16 de Marzo de 2017; Capítulo Cuarto, Artículo 4.1.3 del Manual de Contratación de la entidad, adoptado mediante Resolución N° 284 de Diciembre 29 de 2017. **(A)**

CÓDIGO CONTRATO	VALOR CONTRATO	NOMBRE CONTRATISTA	FECHA CONTRATO	FECHA SECOP
0125 - 2019	\$5.912.000.000	EMPRESA DE DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ORIENTE - EDESO	Diciembre 11 de 2019	Marzo 06 de 2020
0126 - 2019	\$392.000.000	MATTUR S.A.S	Diciembre 12 de 2019	Diciembre 30 de 2019

Fuente: Contratación E.S.E Hospital San Juan de Dios del Municipio de Rionegro / Plataforma Colombia Compra Eficiente (19/05/2020)
Elaboró: Juan Camilo Gómez Berrío, CA

4. Se evidenció que para todos los contratos auditados La Entidad no realizó la publicación en el SECOP de las “*Actas de Terminación y/o Recibo*” Inobservando el Artículo 2.2.1.1.1.7.1 “Publicidad en el SECOP, El Artículo 2.2.8.1.3 “*Principios orientadores*” y el numeral 1 del parágrafo 2, Artículo 2 de la Ley 1150 de Julio 16 de 2007. **(A)**
5. Revisadas las carpetas contractuales suministradas por la E.S.E Hospital San Juan de Dios del Municipio de Rionegro, se evidenció lo siguiente: **(A)**
 - Las carpetas que contienen los contratos y los soportes de Ley, no se encuentran foliadas y superan los doscientos (200) folios, dando como resultado, que se puedan extraviar documentos, y no se enteren de cual o cuantos documentos, así también, en la manipulación de las carpetas, que al ser tan voluminosas son difíciles de manipular, inobservado lo establecido en la Ley 594 de 2000, Acuerdo 042 de 2002 del Archivo General de la Nación y Acuerdo 003 de 2004 (Tabla de Retención Documental del Comité Departamental de Archivos de Antioquia).
 - No reposan en las carpetas de los contratos, los documentos requeridos que permitieran verificar la ejecución del objeto contractual, para los contratos de obra pública. (Actas de corte de obra, memorias de cálculo, discriminación del AU).



- Teniendo en cuenta que la gestión contractual de la E.S.E Hospital San Juan de Dios del Municipio de Rionegro se enmarca en el acatamiento de los postulados y reglas que emanan de los principios de la función administrativa y del control fiscal; se observa en las modalidades de Obra Pública, prestación de servicios, suministros, Consultoría, Interventoría y Régimen Especial que no se estableció ni se aportó el acto administrativo por medio del cual se nombró el supervisor del contrato, incumpliendo lo establecido en el artículo 83 y 84 de la Ley 1474 de Julio 12 de 2011; Capítulo Cuarto, Artículo 4.1.4.2 del Manual de Contratación de la entidad, adoptado mediante Resolución N° 284 de Diciembre 29 de 2017.
 - Se evidenció que los formatos de los informes de supervisión, carecen de información suficiente sobre la ejecución del objeto contractual, puesto que no detallan las circunstancias de tiempo, modo y lugar ni de calidad con que se ejecutaron las actividades contractuales, así como tampoco los requisitos que demuestren un estricto seguimiento a los aspectos administrativos, técnicos, legales y económicos; situación que contraviene lo dispuesto en el , incumpliendo lo establecido en el artículo 83 y 84 de la Ley 1474 de Julio 12 de 2011; el numeral 4.1.4.1 del Manual de Contratación de la E.S.E Hospital San Juan de Dios del Municipio de Rionegro, adoptado mediante Resolución N° 284 de Diciembre 29 de 2017.
6. Se pudo evidenciar que en la Empresa Social del Estado Hospital San Juan de Dios del Municipio de Rionegro, aunque existe la Resolución 288 del 23 de noviembre de 2016, que reza: *"POR MEDIO DEL CUAL SE MODIFICA LA RESOLUCIÓN 257 DEL 11 DE NOVIEMBRE DE 2014 Y SE REGLAMENTA EL COMITÉ DE COMPRAS Y CONTRATACIÓN DEL HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS ESE RIONEGRO – ANTIOQUIA"*, se presenta una falencia en el sentido de que existen tres (3) personas que realizan pedidos, dos (2) en el tema de materiales medico quirúrgicos, medicamentos y materiales especializados, y una (1) persona que realiza las compras de papelerías e insumos generales de la entidad.

En este orden de ideas, este procedimiento debe corregirse, pues el almacenista debe ser el responsable de todo el manejo de los diferentes tipos de inventarios, bien sea bienes de consumo o activos fijos muebles de la entidad, por lo tanto, esté debe de estar debidamente asegurado, en la póliza



global de manejo clase “A”, lo anterior, contraviniendo el artículo 269 de la Constitución Política de Colombia, Decreto 1082 de 2015, literales b) y l) del artículo 4 de la Ley 87 de 1993. **(A)**

2.1.1.3. Rendición y revisión de la cuenta Gestión Contractual

Como resultado de la auditoría adelantada, la Rendición y Revisión de la Cuenta obtuvo un puntaje de **93.57** como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

7. RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - MUNICIPIO DE RIONEGRO VIGENCIA 2019			
Variables a Evaluar	Puntaje Atribuido	Ponderación	Calificación
1.2.1. Oportunidad en la Rendición de la Cuenta	75.89	0.10	7.59
1.2.2. Suficiencia (Diligenciamiento Formatos y Anexos)	93.75	0.30	28.12
1.2.3. Calidad (Veracidad)	96.43	0.60	57.86
Eficiente	2.28	1.00	93.57

Fuente: Contratación E.S.E Hospital San Juan de Dios del Municipio de Rionegro / Sistema Gestión Transparente / Plataforma Colombia Compra Eficiente (08/06/2020)
Elaboró: Juan Camilo Gómez Berrío, CA

HALLAZGOS (Cifras en pesos)

- De un total de 1236 contratos rendidos en la plataforma de gestión transparente, 1181 presentan extemporaneidad que oscila entre los 11 y 461 días (equivalente al 95.55% del total), lo cual se encuentra incumpliendo lo estipulado en el Artículo 43, capítulo Décimo Sexto de la Resolución Interna N° 079 de enero 12 de 2018. Los contratos que se evidenciaron son los siguientes: **(A) (PAS)**

CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
03-71497	28/10/2019	28/10/2019	18/11/2019	11
077-2019	01/02/2019	01/02/2019	22/02/2019	11
ESPECIAL108-2019	25/07/2019	25/07/2019	15/08/2019	11
ESPECIAL110-2019	31/07/2019	31/07/2019	21/08/2019	11
ESPECIAL130-2019	22/08/2019	22/08/2019	12/09/2019	11
ESPECIAL109-2019	25/07/2019	25/07/2019	16/08/2019	12



Al responder por favor cite este número
Radicado No 2020100008061
Medellín, 04/08/2020

CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
0119-2019	15/10/2019	15/10/2019	06/11/2019	12
0112-2019	01/10/2019	01/10/2019	24/10/2019	13
35-84201	30/09/2019	30/09/2019	24/10/2019	14
ESPECIAL122-2019	15/08/2019	15/08/2019	09/09/2019	15
ESPECIAL56-2019	03/06/2019	03/06/2019	28/06/2019	15
3767	02/10/2019	02/10/2019	28/10/2019	16
03-71496	23/10/2019	23/10/2019	18/11/2019	16
ESPECIAL3-2019	01/05/2019	01/05/2019	28/05/2019	17
ESPECIAL4-2019	01/05/2019	01/05/2019	28/05/2019	17
08465	28/09/2019	28/09/2019	25/10/2019	17
35-84202	26/09/2019	26/09/2019	24/10/2019	18
35-84200	26/09/2019	26/09/2019	24/10/2019	18
4072	02/10/2019	02/10/2019	30/10/2019	18
ESPECIAL129-2019	14/08/2019	14/08/2019	11/09/2019	18
ESPECIAL13-2019	08/05/2019	08/05/2019	06/06/2019	19
ESPECIAL111-2019	25/07/2019	25/07/2019	23/08/2019	19
ESPECIAL74-2019	19/06/2019	19/06/2019	18/07/2019	19
FRA001-2019	26/10/2019	26/09/2019	25/10/2019	19
6927	30/09/2019	30/09/2019	30/10/2019	20
ESPECIAL21-2019	13/05/2019	13/05/2019	13/06/2019	21
26951	30/09/2019	30/09/2019	31/10/2019	21
26952	30/09/2019	30/09/2019	31/10/2019	21
ESPECIAL17-2019	06/05/2019	06/05/2019	07/06/2019	22
ESPECIAL57-2019	27/05/2019	27/05/2019	28/06/2019	22
ESPECIAL154-2019	26/09/2019	26/08/2019	27/09/2019	22
03-84802	31/10/2019	31/10/2019	03/12/2019	23
8876	30/10/2019	30/10/2019	03/12/2019	24
ESPECIAL177-2019	06/09/2019	06/09/2019	10/10/2019	24
0122-2019	01/11/2019	01/11/2019	05/12/2019	24
0067	23/10/2019	23/10/2019	26/11/2019	24
0115-2019	01/10/2019	01/10/2019	05/11/2019	25
03-71403	17/10/2019	17/10/2019	21/11/2019	25
03-71195	24/09/2019	24/09/2019	30/10/2019	26
FRA-09	19/09/2019	19/09/2019	25/10/2019	26
03-71203	21/09/2019	21/09/2019	28/10/2019	27
ESPECIAL176-2019	03/09/2019	03/09/2019	10/10/2019	27



CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
ESPECIAL89-2019	25/06/2019	25/06/2019	01/08/2019	27
ESPECIAL101-2019	02/07/2019	02/07/2019	08/08/2019	27
081-2019	07/02/2019	07/02/2019	16/03/2019	27
ESPECIAL60-2019	27/05/2019	27/05/2019	04/07/2019	28
ESPECIAL62-2019	27/05/2019	27/05/2019	05/07/2019	29
ESPECIAL155-2019	15/04/2019	15/04/2019	24/05/2019	29
03-71110	19/09/2019	19/09/2019	28/10/2019	29
ESPECIAL98-2019	25/06/2019	25/06/2019	05/08/2019	31
0012-2019	30/12/2019	30/12/2019	10/02/2020	32
03-71156	11/09/2019	11/09/2019	24/10/2019	33
ESPECIAL65-2019	27/05/2019	27/05/2019	09/07/2019	33
ESPECIAL68-2019	27/05/2019	27/05/2019	09/07/2019	33
ESPECIAL22-2019	01/05/2019	01/05/2019	13/06/2019	33
069-2019	01/02/2019	01/02/2019	16/03/2019	33
ESPECIAL25-2019	01/05/2019	01/05/2019	14/06/2019	34
ESPECIAL26-2019	01/05/2019	01/05/2019	14/06/2019	34
03-71158	11/09/2019	11/09/2019	25/10/2019	34
FE8221	08/10/2019	08/10/2019	21/11/2019	34
1685	10/09/2019	10/09/2019	25/10/2019	35
03-71284	11/10/2019	11/10/2019	26/11/2019	36
ESPECIAL31-2019	01/05/2019	01/05/2019	17/06/2019	37
ESPECIAL32-2019	01/05/2019	01/05/2019	17/06/2019	37
ESPECIAL140-2019	01/08/2019	01/08/2019	17/09/2019	37
ESPECIAL123-2019	24/07/2019	24/07/2019	10/09/2019	38
ESPECIAL33-2019	30/04/2019	30/04/2019	17/06/2019	38
ESPECIAL35-2019	01/05/2019	01/05/2019	18/06/2019	38
ESPECIAL36-2019	01/05/2019	01/05/2019	18/06/2019	38
03-71397	04/10/2019	04/10/2019	21/11/2019	38
03-71384	04/10/2019	04/10/2019	21/11/2019	38
0050-2019	30/12/2019	30/12/2019	17/02/2020	39
03-71015	02/09/2019	02/09/2019	25/10/2019	43



CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
90012	29/11/2019	29/11/2019	21/01/2020	43
FE-6	28/11/2019	28/11/2019	21/01/2020	44
03-71042	04/09/2019	04/09/2019	28/10/2019	44
03-71059	03/09/2019	03/09/2019	28/10/2019	45
03-71145	06/10/2019	06/09/2019	31/10/2019	45
0007-2019	31/12/2019	31/12/2019	24/02/2020	45
9415	31/12/2019	31/12/2019	24/02/2020	45
4257	31/12/2019	31/12/2019	24/02/2020	45
FR12-2019	30/12/2019	30/12/2019	24/02/2020	46
FR0081	30/12/2019	30/12/2019	25/02/2020	47
ESPECIAL9-2019	09/04/2019	09/04/2019	05/06/2019	47
ESPECIAL50-2019	01/05/2019	01/05/2019	27/06/2019	47
232	19/12/2019	19/12/2019	14/02/2020	47
0332633	20/11/2019	20/11/2019	17/01/2020	48
ESPECIAL55-2019	01/05/2019	01/05/2019	28/06/2019	48
37896	24/11/2019	24/11/2019	21/01/2020	48
ESPECIAL102-2019	11/06/2019	11/06/2019	08/08/2019	48
53914	30/12/2019	30/12/2019	27/02/2020	49
222019	31/12/2019	31/12/2019	28/02/2020	49
1641	22/11/2019	22/11/2019	20/01/2020	49
001385-118	31/12/2019	31/12/2019	28/02/2020	49
000692-27	31/12/2019	31/12/2019	28/02/2020	49
000692-28	31/12/2019	31/12/2019	28/02/2020	49
000692-29	31/12/2019	31/12/2019	28/02/2020	49
000692-30	31/12/2019	31/12/2019	28/02/2020	49
000692-31	31/12/2019	31/12/2019	28/02/2020	49
000692-32	31/12/2019	31/12/2019	28/02/2020	49
001386-120	31/12/2019	31/12/2019	28/02/2020	49
0019-2019	22/11/2019	22/11/2019	21/01/2020	50
ESPECIAL124-2019	12/07/2019	12/07/2019	10/09/2019	50
4447	21/11/2019	21/11/2019	21/01/2020	51



CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
1210932	19/12/2019	19/12/2019	18/02/2020	51
03-71288	03/10/2019	03/10/2019	03/12/2019	51
J303	10/10/2019	10/10/2019	10/12/2019	51
03-72026	11/12/2019	11/12/2019	11/02/2020	52
03-71766	19/11/2019	19/11/2019	21/01/2020	53
1185	01/10/2019	01/10/2019	03/12/2019	53
087-2018	15/03/2019	15/03/2019	17/05/2019	53
11171639	01/10/2019	01/10/2019	03/12/2019	53
3920	17/12/2019	17/12/2019	18/02/2020	53
0012019	27/12/2019	27/12/2019	28/02/2020	53
0032-2019	18/11/2019	18/11/2019	21/01/2020	54
03-70948	21/08/2019	21/08/2019	24/10/2019	54
39309	22/08/2019	22/08/2019	25/10/2019	54
2866	03/09/2019	03/09/2019	06/11/2019	54
03-71742	18/11/2019	18/11/2019	21/01/2020	54
03-71737	18/11/2019	18/11/2019	21/01/2020	54
3197493	16/12/2019	16/12/2019	19/02/2020	55
ESPECIAL59-2019	30/04/2019	30/04/2019	04/07/2019	55
ESPECIAL88-2019	27/05/2019	27/05/2019	01/08/2019	56
ESPECIAL69-2019	06/03/2019	06/05/2019	11/07/2019	56
03-70558	11/11/2019	11/11/2019	16/01/2020	56
ESPECIAL54-2019	22/04/2019	22/04/2019	28/06/2019	57
ESPECIAL38-2019	12/04/2019	12/04/2019	18/06/2019	57
3-1	15/11/2019	15/11/2019	21/01/2020	57
10-2019	19/12/2019	19/12/2019	24/02/2020	57
7957	06/12/2019	06/12/2019	12/02/2020	58
3212	06/12/2019	06/12/2019	13/02/2020	59
ESPECIAL100-2019	27/05/2019	27/05/2019	05/08/2019	60
ESPECIAL99-2019	27/05/2019	27/05/2019	05/08/2019	60
0011-2019	15/11/2019	15/11/2019	24/01/2020	60
ESPECIAL77-2019	13/05/2019	13/05/2019	23/07/2019	61



CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
ESPECIAL78-2019	13/05/2019	13/05/2019	23/07/2019	61
ESPECIAL18-2019	01/04/2019	01/04/2019	11/06/2019	61
201900000185	01/12/2019	01/12/2019	11/02/2020	62
240	18/12/2019	18/12/2019	28/02/2020	62
03-72075	18/12/2019	18/12/2019	28/02/2020	62
03-71790	25/11/2019	25/11/2019	06/02/2020	63
4223	07/12/2019	07/12/2019	18/02/2020	63
03-71378	04/10/2019	04/10/2019	16/12/2019	63
ESPECIAL70-2019	01/05/2019	01/05/2019	16/07/2019	66
03-71668	06/11/2019	06/11/2019	21/01/2020	66
03-71681	06/11/2019	06/11/2019	21/01/2020	66
03-71691	08/11/2019	08/11/2019	23/01/2020	66
03-71686	08/11/2019	08/11/2019	23/01/2020	66
03-71658	05/11/2019	05/11/2019	21/01/2020	67
262115	02/12/2019	02/12/2019	17/02/2020	67
ESPECIAL7-2019	15/03/2019	15/03/2019	31/05/2019	67
3876	03/12/2019	03/12/2019	18/02/2020	67
ESPECIAL157-2018	04/04/2019	04/04/2019	20/06/2019	67
0102	29/11/2019	29/11/2019	14/02/2020	67
0079	31/10/2019	31/10/2019	17/01/2020	68
ESPECIAL131-2019	26/06/2019	26/06/2019	12/09/2019	68
3000692-26	31/12/2019	12/12/2019	28/02/2020	68
289	23/09/2019	23/09/2019	11/12/2019	69
03-71657	05/11/2019	05/11/2019	23/01/2020	69
969	10/12/2019	10/12/2019	27/02/2020	69
ESPECIAL39-2019	01/04/2019	01/04/2019	19/06/2019	69
65091	18/11/2019	18/11/2019	06/02/2020	70
01-2019	25/11/2019	25/11/2019	13/02/2020	70
0071	28/10/2019	28/10/2019	17/01/2020	71
03-71576	01/11/2019	01/11/2019	21/01/2020	71
13879	09/12/2019	09/12/2019	28/02/2020	71



Al responder por favor cite este número

Radicado No 2020100008061

Medellín, 04/08/2020

CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
03-71788	22/11/2019	22/11/2019	13/02/2020	73
03-71789	22/11/2019	22/11/2019	14/02/2020	74
03-71779	20/11/2019	20/11/2019	12/02/2020	74
03-71841	02/12/2019	02/12/2019	24/02/2020	74
1658	29/10/2019	29/10/2019	21/01/2020	74
0580	25/10/2019	25/10/2019	17/01/2020	74
0018-2019	31/10/2019	31/10/2019	23/01/2020	74
00010-2019	30/10/2019	30/10/2019	23/01/2020	75
03-71107	17/09/2019	17/09/2019	11/12/2019	75
03-71082	02/09/2019	02/09/2019	26/11/2019	75
095260	25/11/2019	25/11/2019	18/02/2020	75
4071	25/11/2019	25/11/2019	18/02/2020	75
37761	25/11/2019	25/11/2019	18/02/2020	75
ESPECIAL45-2019	27/03/2019	27/03/2019	20/06/2019	75
ESPECIAL76-2019	25/04/2019	25/04/2019	19/07/2019	75
ESPECIAL48-2019	01/04/2019	01/04/2019	26/06/2019	76
ESPECIAL44-2019	25/03/2019	25/03/2019	20/06/2019	77
ESPECIAL87-2019	06/05/2019	06/05/2019	01/08/2019	77
3197154	02/12/2019	02/12/2019	27/02/2020	77
4093393	01/08/2019	01/08/2019	28/10/2019	78
4093401	01/08/2019	01/08/2019	28/10/2019	78
0003-2019	31/10/2019	31/10/2019	27/01/2020	78
03-70288	02/08/2019	02/08/2019	30/10/2019	79
85497	30/11/2019	30/11/2019	27/02/2020	79
7950	20/11/2019	20/11/2019	17/02/2020	79
2019	30/11/2019	30/11/2019	27/02/2020	79
03-71764	19/11/2019	19/11/2019	17/02/2020	80
03-70701	30/07/2019	30/07/2019	28/10/2019	80
0008-2019	24/10/2019	24/10/2019	23/01/2020	81
00008-2019	24/10/2019	24/10/2019	23/01/2020	81
03-71762	19/11/2019	19/11/2019	18/02/2020	81



CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
ESPECIAL95-2019	06/05/2019	06/05/2019	05/08/2019	81
ESPECIAL40-2019	20/03/2019	20/03/2019	19/06/2019	81
03-71813	28/11/2019	28/11/2019	28/02/2020	82
03-70269	10/09/2019	10/09/2019	11/12/2019	82
03-71743	18/11/2019	18/11/2019	19/02/2020	83
03-71744	18/11/2019	18/11/2019	19/02/2020	83
ESPECIAL28-2019	12/03/2019	12/03/2019	14/06/2019	84
4370	20/11/2019	20/11/2019	24/02/2020	86
ESPECIAL113-2019	21/05/2019	21/05/2019	26/08/2019	87
ESPECIAL12-2019	28/02/2019	28/02/2019	06/06/2019	88
8847	15/10/2019	15/10/2019	21/01/2020	88
4047	25/08/2019	25/07/2019	31/10/2019	88
03-71680	06/11/2019	06/11/2019	12/02/2020	88
00018-2019	31/10/2019	31/10/2019	06/02/2020	88
03-71727	15/11/2019	15/11/2019	24/02/2020	91
19112019	19/11/2019	19/11/2019	28/02/2020	91
1119	31/10/2019	31/10/2019	10/02/2020	92
03-71745	18/11/2019	18/11/2019	28/02/2020	92
03-71694	08/11/2019	08/11/2019	19/02/2020	93
03-71695	08/11/2019	08/11/2019	19/02/2020	93
03-71616	01/11/2019	01/11/2019	12/02/2020	93
03-71759	19/11/2019	19/11/2019	02/03/2020	94
03-71707	13/11/2019	13/11/2019	25/02/2020	94
261323	05/11/2019	05/11/2019	17/02/2020	94
2948	08/10/2019	08/10/2019	21/01/2020	95
1117	31/10/2019	31/10/2019	13/02/2020	95
03-71712	14/11/2019	14/11/2019	27/02/2020	95
03-71767	19/11/2019	19/11/2019	03/03/2020	95
ESPECIAL24-2019	28/02/2019	28/02/2019	13/06/2019	95
03-71406	07/10/2019	07/10/2019	20/01/2020	95
03-70505	15/07/2019	15/07/2019	30/10/2019	97



Al responder por favor cite este número
Radicado No 2020100008061
Medellín, 04/08/2020

CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
0573	26/08/2019	26/08/2019	11/12/2019	97
233498	11/10/2019	11/10/2019	27/01/2020	98
03-71700	08/11/2019	08/11/2019	24/02/2020	98
ESPECIAL37-2019	01/03/2019	01/03/2019	18/06/2019	99
335	01/11/2019	01/11/2019	19/02/2020	100
422107	10/11/2019	10/11/2019	28/02/2020	100
03-71570	31/10/2019	31/10/2019	18/02/2020	100
03-70571	11/07/2019	11/07/2019	30/10/2019	101
000010-2019	29/10/2019	29/10/2019	17/02/2020	101
03-71552	29/10/2019	29/10/2019	18/02/2020	102
ESPECIAL61-2019	15/03/2019	15/03/2019	05/07/2019	102
ESPECIAL156-2019	31/01/2019	31/01/2019	24/05/2019	103
03-71683	07/11/2019	07/11/2019	28/02/2020	103
1367	31/10/2019	31/10/2019	21/02/2020	103
1368	31/10/2019	31/10/2019	21/02/2020	103
1369	31/10/2019	31/10/2019	21/02/2020	103
26942	01/10/2019	01/10/2019	23/01/2020	104
0578	25/09/2019	25/09/2019	17/01/2020	104
39555	24/09/2019	24/09/2019	17/01/2020	105
ESPECIAL63-2019	15/03/2019	15/03/2019	08/07/2019	105
6205	24/10/2019	24/10/2019	17/02/2020	106
260657	03/10/2019	03/10/2019	27/01/2020	106
ESPECIAL11-2019	09/02/2019	09/02/2019	06/06/2019	107
ESPECIAL43-2019	22/02/2019	22/02/2019	19/06/2019	107
ESPECIAL53-2019	01/03/2019	01/03/2019	27/06/2019	108
4054	25/09/2019	25/09/2019	21/01/2020	108
3842	02/11/2019	02/11/2019	28/02/2020	108
ESPECIAL51-2019	28/02/2019	28/02/2019	27/06/2019	109
15086	22/10/2019	22/10/2019	18/02/2020	109
03-70830	13/08/2019	13/08/2019	10/12/2019	109
0137	31/10/2019	31/10/2019	28/02/2020	110



CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
15044	23/09/2019	23/09/2019	21/01/2020	110
7928	24/09/2019	24/09/2019	23/01/2020	111
4060	25/10/2019	25/10/2019	24/02/2020	112
03-72088	20/12/2019	20/12/2019	20/04/2020	112
094267	21/09/2019	21/09/2019	21/01/2020	112
2035	26/10/2019	26/10/2019	27/02/2020	114
39853	23/10/2019	23/10/2019	24/02/2020	114
3824	26/10/2019	26/10/2019	28/02/2020	115
11012	29/10/2019	29/10/2019	02/03/2020	115
03-71567	30/10/2019	30/10/2019	03/03/2020	115
03-71526	24/10/2019	24/10/2019	26/02/2020	115
03-71512	23/10/2019	23/10/2019	26/02/2020	116
03-71442	10/10/2019	10/10/2019	13/02/2020	116
014284	30/07/2019	30/07/2019	03/12/2019	116
ESPECIAL14-2019	01/02/2019	01/02/2019	07/06/2019	116
ESPECIAL90-2019	28/03/2019	28/03/2019	01/08/2019	116
800	30/12/2019	30/12/2019	05/05/2020	117
1136-1137	19/10/2019	19/10/2019	24/02/2020	118
03-72059	14/12/2019	14/12/2019	20/04/2020	118
03-72090	20/12/2019	20/12/2019	27/04/2020	119
03-72091	20/12/2019	20/12/2019	27/04/2020	119
03-72097	20/03/2019	20/12/2019	27/04/2020	119
086-2018	04/01/2019	04/01/2019	13/05/2019	119
03-72042	13/12/2019	13/12/2019	20/04/2020	119
03-72043	13/12/2019	13/12/2019	20/04/2020	119
068-2019	28/01/2019	28/01/2019	07/06/2019	120
242019	24/10/2019	24/10/2019	02/03/2020	120
03-71410	07/10/2019	07/10/2019	14/02/2020	120
03-71482	17/10/2019	17/10/2019	24/02/2020	120
03-71060	09/09/2019	09/09/2019	17/01/2020	120
03-72080	18/12/2019	18/12/2019	27/04/2020	121



CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
ESPECIAL20-2019	01/02/2019	01/02/2019	12/06/2019	121
83188	20/09/2019	20/09/2019	30/01/2020	122
03-71579	01/11/2019	01/11/2019	12/03/2020	122
03-71368	03/10/2019	03/10/2019	12/02/2020	122
03-71362	03/10/2019	03/10/2019	12/02/2020	122
03-71318	01/10/2019	01/10/2019	11/02/2020	123
03-71319	01/10/2019	01/10/2019	11/02/2020	123
03-70657	22/07/2019	22/07/2019	02/12/2019	123
6577	16/12/2019	16/12/2019	27/04/2020	123
03-72049	13/12/2019	13/12/2019	24/04/2020	123
03-71984	09/12/2019	09/12/2019	20/04/2020	123
03-71985	09/12/2019	09/12/2019	20/04/2020	123
03-71989	09/12/2019	09/12/2019	20/04/2020	123
03-71990	09/12/2019	09/12/2019	20/04/2020	123
03-71995	09/12/2019	09/12/2019	20/04/2020	123
FE362055	17/06/2019	17/06/2019	28/10/2019	123
201900000422	30/09/2019	30/09/2019	11/02/2020	124
ESPECIAL41-2019	05/02/2019	05/02/2019	19/06/2019	124
03-70313	19/07/2019	19/06/2019	31/10/2019	124
0124-2019	10/12/2019	10/12/2019	22/04/2020	124
03-71259	01/10/2019	01/10/2019	12/02/2020	124
03-71402	07/10/2019	07/10/2019	18/02/2020	124
03-71499	21/10/2019	21/10/2019	03/03/2020	124
03-71500	21/10/2019	21/10/2019	03/03/2020	124
ESPECIAL10-2019	21/01/2019	21/01/2019	05/06/2019	125
BR1332	13/12/2019	13/12/2019	27/04/2020	126
ESPECIAL140-2018	04/01/2019	04/01/2019	20/05/2019	126
ESPECIAL141-2018	04/01/2019	04/01/2019	20/05/2019	126
ESPECIAL142-2018	04/01/2019	04/01/2019	20/05/2019	126
ESPECIAL8-2019	15/01/2019	15/01/2019	31/05/2019	126
03-72125	30/12/2019	30/12/2019	14/05/2020	126



CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
08-2019	01/01/2019	01/01/2019	17/05/2019	126
1-792080	17/08/2019	17/06/2019	31/10/2019	126
1254	23/12/2019	23/12/2019	07/05/2020	126
03-72053	13/12/2019	13/12/2019	27/04/2020	126
03-71965	06/12/2019	06/12/2019	20/04/2020	126
03-71966	06/12/2019	06/12/2019	20/04/2020	126
0127219	17/07/2019	17/06/2019	31/10/2019	126
03-70110	17/08/2019	17/06/2019	31/10/2019	126
142-2019	31/01/2019	31/01/2019	17/06/2019	127
ESPECIAL144-2018	04/01/2019	04/01/2019	21/05/2019	127
ESPECIAL145-2018	04/01/2019	04/01/2019	21/05/2019	127
ESPECIAL146-2018	04/01/2019	04/01/2019	21/05/2019	127
ESPECIAL143-2018	04/01/2019	04/01/2019	22/05/2019	128
ESPECIAL147-2018	04/01/2019	04/01/2019	22/05/2019	128
ESPECIAL148-2018	04/01/2019	04/01/2019	22/05/2019	128
ESPECIAL151-2018	04/01/2019	04/01/2019	22/05/2019	128
83154	18/09/2019	18/09/2019	03/02/2020	128
154-2018	04/01/2019	04/01/2019	22/05/2019	128
082-2018	04/01/2019	04/01/2019	22/05/2019	128
03-70197	14/06/2019	14/06/2019	30/10/2019	128
03-70375	26/07/2019	26/07/2019	11/12/2019	128
03-70097	12/06/2019	12/06/2019	29/10/2019	129
03-71438	09/10/2019	09/10/2019	25/02/2020	129
07-2019	01/01/2019	01/01/2019	20/05/2019	129
144-2018	04/01/2019	04/01/2019	23/05/2019	129
7944	18/10/2019	18/10/2019	05/03/2020	129
ESPECIAL149-2018	04/01/2019	04/01/2019	23/05/2019	129
ESPECIAL150-2018	04/01/2019	04/01/2019	23/05/2019	129
ESPECIAL155-2018	04/01/2019	04/01/2019	24/05/2019	130
ESPECIAL152-2018	04/01/2019	04/01/2019	24/05/2019	130
ESPECIAL153-2018	04/01/2019	04/01/2019	24/05/2019	130



CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
ESPECIAL154-2018	04/01/2019	04/01/2019	24/05/2019	130
11143112	30/08/2019	30/08/2019	17/01/2020	130
03-71852	02/12/2019	02/12/2019	20/04/2020	130
03-71434	08/10/2019	08/10/2019	25/02/2020	130
03-71232	27/09/2019	27/09/2019	14/02/2020	130
03-70237	12/06/2019	12/06/2019	30/10/2019	130
0127069	13/07/2019	13/06/2019	31/10/2019	130
03-70163	10/06/2019	10/06/2019	29/10/2019	131
03-70705	31/07/2019	31/07/2019	19/12/2019	131
03-71229	25/09/2019	25/09/2019	13/02/2020	131
03-71404	07/10/2019	07/10/2019	25/02/2020	131
03-71842	02/12/2019	02/12/2019	21/04/2020	131
03-71830	02/12/2019	02/12/2019	21/04/2020	131
7262	16/12/2019	16/12/2019	05/05/2020	131
15886	01/09/2019	01/09/2019	21/01/2020	132
19198	24/09/2019	24/09/2019	13/02/2020	132
03-70209	10/06/2019	10/06/2019	30/10/2019	132
0118-2019	01/12/2019	01/12/2019	22/04/2020	133
135-2019	01/01/2019	01/01/2019	24/05/2019	133
08-2018	01/01/2019	01/01/2019	24/05/2019	133
03-71857	02/12/2019	02/12/2019	24/04/2020	134
03-71858	02/12/2019	02/12/2019	24/04/2020	134
03-70324	21/06/2019	21/06/2019	12/11/2019	134
03-71905	04/12/2019	04/12/2019	27/04/2020	135
03-71907	04/12/2019	04/12/2019	27/04/2020	135
ESPECIAL139-2019	25/04/2019	25/04/2019	17/09/2019	135
ESPECIAL5-2019	04/01/2019	04/01/2019	29/05/2019	135
03-71802	27/11/2019	27/11/2019	21/04/2020	136
19184	10/12/2019	10/12/2019	04/05/2020	136
03-70304	19/06/2019	19/06/2019	12/11/2019	136
03-70183	07/07/2019	07/06/2019	31/10/2019	136



CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
03-70188	06/07/2019	06/07/2019	29/11/2019	136
03-70607	18/07/2019	18/07/2019	11/12/2019	136
010-20199	29/11/2019	29/11/2019	23/04/2020	136
03-71227	24/09/2019	24/09/2019	17/02/2020	136
03-71366	03/10/2019	03/10/2019	26/02/2020	136
03-71140	06/09/2019	06/09/2019	30/01/2020	136
03-71305	01/10/2020	01/10/2019	25/02/2020	137
03-71300	01/10/2019	01/10/2019	25/02/2020	137
03-70449	10/07/2019	10/07/2019	04/12/2019	137
03-70450	10/07/2019	10/07/2019	04/12/2019	137
03-70346	07/07/2019	06/06/2019	31/10/2019	137
22117	19/12/2019	19/12/2019	14/05/2020	137
03-71819	29/11/2019	29/11/2019	24/04/2020	137
03-71820	29/11/2019	29/11/2019	24/04/2020	137
03-71868	02/12/2019	02/12/2019	27/04/2020	137
ESPECIAL2-2019	01/01/2019	01/01/2019	28/05/2019	137
ESPECIAL58-2019	31/01/2019	31/01/2019	28/06/2019	138
ESPECIAL6-2019	01/01/2019	01/01/2019	29/05/2019	138
03-71832	02/12/2019	02/12/2019	28/04/2020	138
03-71885	03/12/2019	03/12/2019	29/04/2020	138
03-71886	03/12/2019	03/12/2019	29/04/2020	138
03-71844	02/12/2019	02/12/2019	28/04/2020	138
03-71896	03/12/2019	03/12/2019	29/04/2020	138
258892	25/07/2019	25/07/2019	20/12/2019	138
03-70204	17/06/2019	17/06/2019	12/11/2019	138
03-71277	01/10/2019	01/10/2019	26/02/2020	138
03-71327	01/10/2019	01/10/2019	26/02/2020	138
03-71332	02/10/2019	02/10/2019	27/02/2020	138
03-71256	01/10/2019	01/10/2019	26/02/2020	138
03-71303	01/10/2019	01/10/2019	27/02/2020	139
03-72065	17/12/2019	17/12/2019	14/05/2020	139



Al responder por favor cite este número
Radicado No 2020100008061
Medellín, 04/08/2020

CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
03-71800	27/11/2019	27/11/2019	24/04/2020	139
ESPECIAL23-2019	15/01/2019	15/01/2019	13/06/2019	139
4054-1	25/08/2019	25/08/2019	21/01/2020	139
03-72060	16/12/2019	16/12/2019	14/05/2020	140
03-72064	17/12/2019	17/12/2019	15/05/2020	140
03-72092	20/12/2019	20/12/2019	18/05/2020	140
03-71292	01/10/2019	01/10/2019	28/02/2020	140
03-70665	23/07/2019	23/07/2019	20/12/2019	140
03-70666	23/07/2019	23/07/2019	20/12/2019	140
03-71221	23/09/2019	23/09/2019	21/02/2020	141
03-72099	20/12/2019	20/12/2019	19/05/2020	141
2778	26/08/2019	26/08/2019	24/01/2020	141
03-71793	25/11/2019	25/11/2019	24/04/2020	141
FE360851	27/05/2019	27/05/2019	25/10/2019	141
03-71768	20/11/2019	20/11/2019	20/04/2020	142
03-72117	27/12/2019	27/12/2019	27/05/2020	142
03-72119	27/12/2019	27/12/2019	27/05/2020	142
03-72085	19/12/2019	19/12/2019	19/05/2020	142
03-71373	03/10/2019	03/10/2019	03/03/2020	142
03-71186	13/09/2019	13/09/2019	13/02/2020	143
03-70210	12/06/2019	12/06/2019	12/11/2019	143
03-72069	17/12/2019	17/12/2019	18/05/2020	143
132-2019	04/01/2019	04/01/2019	06/06/2019	143
03-71796	26/11/2019	26/11/2019	27/04/2020	143
ESPECIAL29-2019	15/01/2019	15/01/2019	17/06/2019	143
ESPECIAL30-2019	15/01/2019	15/01/2019	17/06/2019	143
ESPECIAL91-2019	28/02/2019	28/02/2019	01/08/2019	144
7011	25/10/2019	25/10/2019	27/03/2020	144
03-71799	27/11/2019	27/11/2019	29/04/2020	144
03-71717	15/11/2019	15/11/2019	17/04/2020	144
03-72067	17/12/2019	17/12/2019	19/05/2020	144



CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
03-72093	20/12/2019	20/12/2019	22/05/2020	144
03-71180	11/09/2019	11/09/2019	12/02/2020	144
03-71177	11/09/2019	11/09/2019	12/02/2020	144
03-72062	16/12/2019	16/12/2019	19/05/2020	145
03-71711	14/11/2019	14/11/2019	17/04/2020	145
131-2019	01/01/2019	01/01/2019	06/06/2019	146
ESPECIAL46-2019	15/01/2019	15/01/2019	20/06/2019	146
03-71154	10/09/2019	10/09/2019	13/02/2020	146
03-70633	17/07/2019	17/07/2019	20/12/2019	146
03-70177	08/06/2019	08/06/2019	12/11/2019	147
03-69957	24/05/2019	24/05/2019	28/10/2019	147
03-71223	24/09/2019	24/09/2019	28/02/2020	147
ESPECIAL16-2019	01/01/2019	01/01/2019	07/06/2019	147
ESPECIAL15-2019	01/01/2019	01/01/2019	07/06/2019	147
03-71735	15/11/2019	15/11/2019	20/04/2020	147
03-71792	25/11/2019	25/11/2019	30/04/2020	147
03-71834	02/12/2019	02/12/2019	08/05/2020	148
03-70132	07/06/2019	07/06/2019	12/11/2019	148
03-70111	06/06/2019	06/06/2019	12/11/2019	149
03-70034	06/06/2019	06/06/2019	12/11/2019	149
03-72017	11/12/2019	11/12/2019	18/05/2020	149
03-72020	11/12/2019	11/12/2019	18/05/2020	149
03-72025	11/12/2019	11/12/2019	18/05/2020	149
03-72033	12/12/2019	12/12/2019	19/05/2020	149
03-71772	20/11/2019	20/11/2019	27/04/2020	149
CLO324	20/12/2019	20/12/2019	27/05/2020	149
ESPECIAL161-2018	04/01/2019	04/01/2019	12/06/2019	149
ESPECIAL42-2019	10/01/2019	10/01/2019	19/06/2019	150
5-2019	18/12/2019	18/12/2019	26/05/2020	150
03-71968	06/12/2019	06/12/2019	14/05/2020	150
03-71998	10/12/2019	10/12/2019	18/05/2020	150



CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
03-72000	10/12/2019	10/12/2019	18/05/2020	150
03-71138	06/09/2019	06/09/2019	13/02/2020	150
03-71129	05/09/2019	05/09/2019	12/02/2020	150
03-71133	05/09/2019	05/09/2019	13/02/2020	151
03-71192	16/09/2019	16/09/2019	24/02/2020	151
03-71489	18/10/2019	18/10/2019	27/03/2020	151
03-70076	04/06/2019	04/06/2019	12/11/2019	151
03-69757	22/08/2019	24/05/2019	01/11/2019	151
03-69758	24/05/2019	24/05/2019	01/11/2019	151
03-70328	21/06/2019	21/06/2019	29/11/2019	151
03-72011	10/12/2019	10/12/2019	19/05/2020	151
03-72058	13/12/2019	13/12/2019	22/05/2020	151
03-72054	13/12/2019	13/12/2019	22/05/2020	151
03-71720	15/11/2019	15/11/2019	24/04/2020	151
03-71721	15/11/2019	15/11/2019	24/04/2020	151
03-72082	18/12/2019	18/12/2019	27/05/2020	151
21-2019-1	18/12/2019	18/12/2019	27/05/2020	151
ESPECIAL27-2019	04/01/2019	04/01/2019	14/06/2019	151
ESPECIAL19-2019	01/01/2019	01/01/2019	11/06/2019	151
0371477	17/10/2019	17/10/2019	27/03/2020	152
03-71953	05/12/2019	05/12/2019	15/05/2020	152
03-71898	04/12/2019	04/12/2019	14/05/2020	152
03-71080	02/09/2019	02/09/2019	11/02/2020	152
03-71018	02/09/2019	02/09/2019	11/02/2020	152
03-71194	17/09/2019	17/09/2019	27/02/2020	153
03-70301	17/06/2019	17/06/2019	27/11/2019	153
03-69753	20/05/2019	20/05/2019	30/10/2019	153
0121-2019	12/11/2019	12/11/2019	23/04/2020	153
03-71662	06/11/2019	06/11/2019	17/04/2020	153
133-2019	01/01/2019	01/01/2019	13/06/2019	153
ESPECIAL52-2019	15/01/2019	15/01/2019	27/06/2019	153



CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
FE360765	26/06/2019	22/05/2019	01/11/2019	153
FE360796	26/06/2019	22/05/2019	01/11/2019	153
FE360797	26/06/2019	22/05/2019	01/11/2019	153
FRA-2149	02/12/2019	02/12/2019	14/05/2020	154
ESPECIAL183-2019	10/05/2019	10/05/2019	21/10/2019	154
03-71687	08/11/2019	08/11/2019	20/04/2020	154
03-71845	02/12/2019	02/12/2019	14/05/2020	154
03-72008	10/12/2019	10/12/2019	22/05/2020	154
03-69884	13/05/2019	13/05/2019	24/10/2019	154
03-71046	02/09/2019	02/09/2019	13/02/2020	154
03-71208	19/09/2019	19/09/2019	02/03/2020	155
03-69918	16/05/2019	16/05/2019	28/10/2019	155
03-70296	17/06/2019	17/06/2019	29/11/2019	155
03-71708	14/11/2019	14/11/2019	27/04/2020	155
0371	05/08/2019	05/08/2019	17/01/2020	155
03-71663	06/11/2019	06/11/2019	20/04/2020	156
03-72056	13/12/2019	13/12/2019	27/05/2020	156
ESPECIAL71-2019	31/01/2019	31/01/2019	16/07/2019	156
ESPECIAL156-2018	04/01/2019	04/01/2019	19/06/2019	156
03-71467	16/10/2019	16/10/2019	30/03/2020	156
03-71472	16/10/2019	16/10/2019	30/03/2020	156
03-71121	05/09/2019	05/09/2019	18/02/2020	156
03-71103	04/09/2019	04/09/2019	18/02/2020	157
03-70256	13/06/2019	13/06/2019	27/11/2019	157
03-69889	14/05/2019	14/05/2019	28/10/2019	157
ESPECIAL73-2019	31/01/2019	31/01/2019	17/07/2019	157
03-71891	03/12/2019	03/12/2019	18/05/2020	157
134-2019	01/01/2019	01/01/2019	17/06/2019	157
09-2019	01/01/2019	01/01/2019	18/06/2019	158
03-71848	02/12/2019	02/12/2019	18/05/2020	158
03-71835	02/12/2019	02/12/2019	18/05/2020	158



CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
03-71840	02/12/2019	02/12/2019	18/05/2020	158
03-71863	02/12/2019	02/12/2019	18/05/2020	158
ESPECIAL170-2018	30/01/2019	30/01/2019	17/07/2019	158
03-70509	05/07/2019	05/07/2019	20/12/2019	158
03-71017	02/09/2019	02/09/2019	17/02/2020	158
03-70560	06/08/2019	06/08/2019	22/01/2020	159
03-70471	04/07/2019	04/07/2019	20/12/2019	159
03-70473	04/07/2019	04/07/2019	20/12/2019	159
03-70255	13/06/2019	13/06/2019	29/11/2019	159
ESPECIAL165-2019	15/04/2019	15/04/2019	01/10/2019	159
ESPECIAL164-2019	15/04/2019	15/04/2019	01/10/2019	159
03-71870	02/12/2019	02/12/2019	19/05/2020	159
03-71871	02/12/2019	02/12/2019	19/05/2020	159
03-71822	02/12/2019	02/12/2019	19/05/2020	159
03-71774	20/11/2019	20/11/2019	07/05/2020	159
06-2019	01/01/2019	01/01/2019	19/06/2019	159
2032	11/09/2019	11/09/2019	27/02/2020	159
256908	04/07/2019	04/07/2019	20/12/2019	159
1235	19/11/2019	19/11/2019	07/05/2020	160
03-71801	27/11/2019	27/11/2019	15/05/2020	160
03-71882	02/12/2019	02/12/2019	20/05/2020	160
03-70464	03/07/2019	03/07/2019	20/12/2019	160
03-71112	04/09/2019	04/09/2019	21/02/2020	160
03-70933	20/08/2019	20/08/2019	06/02/2020	160
03-71278	01/10/2019	01/10/2019	19/03/2020	160
03-71245	30/09/2019	30/09/2019	19/03/2020	161
03-71420	08/10/2019	08/10/2019	27/03/2020	161
03-70679	29/07/2019	29/07/2019	16/01/2020	161
03-70421	02/07/2019	02/07/2019	20/12/2019	161
03-71815	29/11/2019	29/11/2019	18/05/2020	161
03-71740	18/11/2019	18/11/2019	07/05/2020	161



Al responder por favor cite este número
Radicado No 2020100008061
Medellín, 04/08/2020

CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
03-71633	01/11/2019	01/11/2019	20/04/2020	161
03-71600	01/11/2019	01/11/2019	21/04/2020	162
03-71814	29/11/2019	29/11/2019	19/05/2020	162
03-71843	02/12/2019	02/12/2019	22/05/2020	162
03-71828	02/12/2019	02/12/2019	22/05/2020	162
03-71829	02/12/2019	02/12/2019	22/05/2020	162
ESPECIAL160-2019	08/04/2019	08/04/2019	27/09/2019	162
03-70253	13/06/2019	13/06/2019	02/12/2019	162
03-69855	09/05/2019	09/05/2019	28/10/2019	162
FE359942	15/06/2019	13/05/2019	01/11/2019	162
FE359994	15/06/2019	13/05/2019	01/11/2019	162
03-71011	30/08/2019	30/08/2019	19/02/2020	163
17298	09/05/2019	09/05/2019	29/10/2019	163
03-71955	05/12/2019	05/12/2019	27/05/2020	164
03-71929	05/12/2019	05/12/2019	27/05/2020	164
03-71669	06/11/2019	06/11/2019	28/04/2020	164
03-71650	05/11/2019	05/11/2019	27/04/2020	164
ESPECIAL158-2018	04/01/2019	04/01/2019	27/06/2019	164
03-71124	05/09/2019	05/09/2019	26/02/2020	164
03-70220	11/06/2019	11/06/2019	02/12/2019	164
03-70127	10/06/2019	10/06/2019	02/12/2019	165
03-70394	28/06/2019	28/06/2019	20/12/2019	165
03-70634	24/07/2019	24/07/2019	15/01/2020	165
03-69755	03/05/2019	03/05/2019	25/10/2019	165
03-71108	04/09/2019	04/09/2019	26/02/2020	165
03-71109	04/09/2019	04/09/2019	26/02/2020	165
03-71538	25/10/2019	25/10/2019	17/04/2020	165
03-71539	25/10/2019	25/10/2019	17/04/2020	165
03-71540	25/10/2019	25/10/2019	17/04/2020	165
03-71581	01/11/2019	01/11/2019	24/04/2020	165
03-71582	01/11/2019	01/11/2019	24/04/2020	165



CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
FE359874	12/06/2019	10/05/2019	01/11/2019	165
ESPECIAL66-2019	15/01/2019	15/01/2019	09/07/2019	165
ESPECIAL47-2019	01/01/2019	01/01/2019	25/06/2019	165
03-71625	01/11/2019	01/11/2019	24/04/2020	165
03-71894	03/12/2019	03/12/2019	27/05/2020	166
25460	25/07/2019	25/07/2019	17/01/2020	166
03-71532	24/10/2019	24/10/2019	17/04/2020	166
03-71176	11/09/2019	11/09/2019	05/03/2020	166
03-69873	09/06/2019	09/05/2019	01/11/2019	166
03-69919	11/06/2019	11/06/2019	04/12/2019	166
03-70181	12/06/2019	12/06/2019	05/12/2019	166
03-70202	11/06/2019	11/06/2019	04/12/2019	166
03-69833	08/05/2019	08/05/2019	01/11/2019	167
03-71106	04/09/2019	04/09/2019	28/02/2020	167
03-70990	27/08/2019	27/08/2019	20/02/2020	167
114289	03/09/2019	03/09/2019	27/02/2020	167
03-71824	02/12/2019	02/12/2019	27/05/2020	167
03-71750	19/11/2019	19/11/2019	14/05/2020	167
03-71781	20/11/2019	20/11/2019	15/05/2020	167
03-71782	20/11/2019	20/11/2019	15/05/2020	167
ESPECIAL49-2019	01/01/2019	01/01/2019	27/06/2019	167
63533	30/07/2019	30/07/2019	23/01/2020	167
7580	23/09/2019	23/09/2019	18/03/2020	167
03-71599	01/11/2019	01/11/2019	27/04/2020	168
1313	01/12/2019	01/12/2019	27/05/2020	168
03-70989	26/08/2019	26/08/2019	20/02/2020	168
03-71505	22/10/2019	22/10/2019	17/04/2020	168
03-71258	01/10/2019	01/10/2019	27/03/2020	168
03-69999	04/06/2019	04/06/2019	29/11/2019	168
03-70051	06/06/2019	06/06/2019	02/12/2019	169
03-69813	06/06/2019	06/05/2019	01/11/2019	169



CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
03-70980	26/08/2019	26/08/2019	21/02/2020	169
03-71049	02/09/2019	02/09/2019	28/02/2020	169
03-71144	06/09/2019	06/09/2019	03/03/2020	169
03-71715	15/11/2019	15/11/2019	12/05/2020	169
ESPECIAL159-2018	04/01/2019	04/01/2019	02/07/2019	169
ESPECIAL160-2018	04/01/2019	04/01/2019	03/07/2019	170
ESPECIAL162-2018	04/01/2018	04/01/2019	03/07/2019	170
B00028426	02/10/2019	02/10/2019	30/03/2020	170
03-71817	29/11/2019	29/11/2019	27/05/2020	170
03-70056	13/06/2019	13/06/2019	10/12/2019	170
03-70078	05/06/2019	05/06/2019	02/12/2019	170
010-19	28/11/2019	28/11/2019	26/05/2020	170
0103	29/11/2019	29/11/2019	27/05/2020	170
009-19	28/11/2019	28/11/2019	26/05/2020	170
009-28-2019	28/11/2019	28/11/2019	26/05/2020	170
03-70652	19/07/2019	19/07/2019	15/01/2020	170
03-70993	27/08/2019	27/08/2019	24/02/2020	171
03-71005	29/08/2019	29/08/2019	26/02/2020	171
03-70963	23/08/2019	23/08/2019	20/02/2020	171
03-70970	23/08/2019	23/08/2019	20/02/2020	171
03-71304	01/10/2019	01/10/2019	30/03/2020	171
03-71328	01/10/2019	01/10/2019	30/03/2020	171
03-71492	19/10/2019	19/10/2019	17/04/2020	171
03-71550	29/10/2019	29/10/2019	27/04/2020	171
03-71560	29/10/2019	29/10/2019	27/04/2020	171
03-71685	08/11/2019	08/11/2019	07/05/2020	171
ESPECIAL134-2019	15/03/2019	15/03/2019	12/09/2019	171
ESPECIAL166-2019	04/04/2019	04/04/2019	02/10/2019	171
ESPECIAL162-2019	01/04/2019	01/04/2019	30/09/2019	172
43112	30/08/2019	30/08/2019	28/02/2020	172
03-71486	18/10/2019	18/10/2019	17/04/2020	172



CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
03-70689	29/07/2019	29/07/2019	27/01/2020	172
01-19	25/11/2019	25/11/2019	26/05/2020	173
0004	26/11/2019	26/11/2019	27/05/2020	173
03-69726	31/07/2019	02/05/2019	01/11/2019	173
03-70975	26/08/2019	26/08/2019	25/02/2020	173
03-71056	02/09/2019	02/09/2019	03/03/2020	173
ESPECIAL157-2019	28/03/2019	28/03/2019	27/09/2019	173
ESPECIAL72-2019	15/01/2019	15/01/2019	17/07/2019	173
ESPECIAL92-2019	30/01/2019	30/01/2019	01/08/2019	173
03-71739	18/11/2019	18/11/2019	19/05/2020	173
03-71709	14/11/2019	14/11/2019	15/05/2020	173
03-71710	14/11/2019	14/11/2019	15/05/2020	173
255848	19/06/2019	19/06/2019	19/12/2019	173
4103105	24/08/2019	24/08/2019	24/02/2020	174
03-70976	26/08/2019	26/08/2019	26/02/2020	174
03-71510	23/10/2019	23/10/2019	24/04/2020	174
02-2019	25/11/2019	25/11/2019	27/05/2020	174
03-69760	07/05/2019	07/05/2019	08/11/2019	175
03-71235	27/09/2019	27/09/2019	30/03/2020	175
03-70986	26/08/2019	26/08/2019	27/02/2020	175
ESPECIAL163-2018	04/01/2019	04/01/2019	08/07/2019	175
ESPECIAL118-2019	28/02/2019	28/02/2019	02/09/2019	176
03-71732	15/11/2019	15/11/2019	19/05/2020	176
ESPECIAL121-2019	28/02/2019	28/02/2019	03/09/2019	177
03-71231	26/09/2019	26/09/2019	31/03/2020	177
03-71493	19/10/2019	19/10/2019	24/04/2020	178
03-70967	23/08/2019	23/08/2019	27/02/2020	178
7518	23/08/2019	23/08/2019	27/02/2020	178
03-71589	01/11/2019	01/11/2019	07/05/2020	178
03-71603	01/11/2019	01/11/2019	08/05/2020	179
03-71701	12/11/2019	12/11/2019	19/05/2020	179



CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
03-71763	19/11/2019	19/11/2019	26/05/2020	179
147-2018	04/01/2019	04/01/2019	12/07/2019	179
07518	23/08/2019	23/08/2019	28/02/2020	179
4143	19/11/2019	19/11/2019	26/05/2020	179
ESPECIAL104-2019	01/02/2019	01/02/2019	09/08/2019	179
ESPECIAL67-2019	01/01/2019	01/01/2019	09/07/2019	179
ESPECIAL64-2019	01/01/2019	01/01/2019	09/07/2019	179
03-71455	11/10/2019	11/10/2019	17/04/2020	179
03-71228	24/09/2019	24/09/2019	31/03/2020	179
03-69727	02/05/2019	02/05/2019	07/11/2019	179
03-69559	08/05/2019	08/05/2019	13/11/2019	179
03-69710	08/05/2019	08/05/2019	13/11/2019	179
03-70385	15/07/2019	15/07/2019	20/01/2020	179
03-70613	15/07/2019	15/07/2019	21/01/2020	180
03-70485	09/07/2019	09/07/2019	15/01/2020	180
03-69943	23/05/2019	23/05/2019	29/11/2019	180
03-71217	23/09/2019	23/09/2019	31/03/2020	180
336022	15/07/2019	15/07/2019	21/01/2020	180
BIO31535	23/05/2019	23/04/2019	31/10/2019	181
03-71678	06/11/2019	06/11/2019	15/05/2020	181
03-71666	06/11/2019	06/11/2019	15/05/2020	181
03-70880	13/08/2019	13/08/2019	20/02/2020	181
03-69927	20/05/2019	20/05/2019	27/11/2019	181
03-70867	12/08/2019	12/08/2019	20/02/2020	182
2017-94	04/01/2019	04/01/2019	15/07/2019	182
2017-95	04/01/2019	04/01/2019	15/07/2019	182
ESPECIAL164-2018	04/01/2019	04/01/2019	15/07/2019	182
15-19	15/11/2019	15/11/2019	26/05/2020	183
141-2019	31/01/2019	31/01/2019	12/08/2019	183
03-71697	08/11/2019	08/11/2019	19/05/2020	183
03-71723	15/11/2019	15/11/2019	26/05/2020	183



Al responder por favor cite este número
Radicado No 2020100008061
Medellín, 04/08/2020

CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
03-70474	07/07/2019	07/07/2019	16/01/2020	183
03-70524	24/05/2019	24/05/2019	03/12/2019	183
03-70592	12/07/2019	12/07/2019	22/01/2020	184
03-70828	09/08/2019	09/08/2019	19/02/2020	184
03-71325	10/10/2019	10/10/2019	21/04/2020	184
ESPECIAL165-2018	04/01/2018	04/01/2019	17/07/2019	184
143-2019	01/02/2019	01/02/2019	15/08/2019	185
03-70841	09/08/2019	09/08/2019	20/02/2020	185
03-70903	15/08/2019	15/08/2019	26/02/2020	185
03-70389	04/07/2019	04/07/2019	15/01/2020	185
03-69968	09/07/2019	09/07/2019	21/01/2020	186
03-69721	22/05/2019	22/05/2019	04/12/2019	186
03-70913	15/08/2019	15/08/2019	27/02/2020	186
03-70780	15/08/2019	15/08/2019	27/02/2020	186
03-70900	15/08/2019	15/08/2019	27/02/2020	186
03-71196	17/09/2019	17/09/2019	31/03/2020	186
03-71197	17/09/2019	17/09/2019	31/03/2020	186
03-71454	11/10/2019	11/10/2019	24/04/2020	186
03-71390	04/10/2019	04/10/2019	17/04/2020	186
03-71391	04/10/2019	04/10/2019	17/04/2020	186
03-71575	01/11/2019	01/11/2019	15/05/2020	186
1026114	15/10/2019	15/10/2019	28/04/2020	186
03-71612	01/11/2019	01/11/2019	15/05/2020	186
03-71635	01/11/2019	01/11/2019	15/05/2020	186
03-71647	05/11/2019	05/11/2019	19/05/2020	186
ESPECIAL159-2019	15/03/2019	15/03/2019	27/09/2019	186
ESPECIAL158-2019	15/03/2019	15/03/2019	27/09/2019	186
ESPECIAL133-2019	28/02/2019	28/02/2019	12/09/2019	186
402769	08/07/2019	08/07/2019	20/01/2020	186
9886	14/05/2019	14/05/2019	27/11/2019	187
139-2019	01/01/2019	01/01/2019	17/07/2019	187



CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
140-2019	01/01/2019	01/01/2019	17/07/2019	187
03-71441	10/10/2019	10/10/2019	24/04/2020	187
03-71189	16/09/2019	16/09/2019	31/03/2020	187
03-71342	03/10/2019	03/10/2019	17/04/2020	187
03-70786	05/08/2019	05/08/2019	18/02/2020	187
03-70852	12/08/2019	12/08/2019	25/02/2020	187
03-70891	15/08/2019	15/08/2019	28/02/2020	187
03-70577	11/07/2019	11/07/2019	24/01/2020	187
03-70411	02/07/2019	02/07/2019	16/01/2020	188
03-70876	13/08/2019	13/08/2019	27/02/2020	188
03-70853	12/08/2019	12/08/2019	26/02/2020	188
03-70858	12/08/2019	12/08/2019	26/02/2020	188
11994	13/08/2019	13/08/2019	27/02/2020	188
43705	03/07/2019	03/07/2019	17/01/2020	188
ESPECIAL75-2019	01/01/2019	01/01/2019	18/07/2019	188
ESPECIAL161-2019	15/03/2019	15/03/2019	30/09/2019	189
ESPECIAL167-2018	04/01/2019	04/01/2019	22/07/2019	189
ESPECIAL166-2018	04/01/2019	04/01/2019	22/07/2019	189
ESPECIAL105-2019	22/01/2019	22/01/2019	09/08/2019	189
03-71605	01/11/2019	01/11/2019	18/05/2020	189
03-71601	01/11/2019	01/11/2019	18/05/2020	189
03-70832	09/08/2019	09/08/2019	24/02/2020	189
03-71274	01/10/2019	01/10/2019	17/04/2020	189
03-71452	11/10/2019	11/10/2019	27/04/2020	189
03-71558	29/10/2019	29/10/2019	15/05/2020	189
03-71559	29/10/2019	29/10/2019	15/05/2020	189
03-71584	01/11/2019	01/11/2019	19/05/2020	190
03-70911	15/08/2019	15/08/2019	02/03/2020	190
03-71699	08/11/2019	08/11/2019	26/05/2020	190
ESPECIAL135-2019	25/02/2019	25/02/2019	13/09/2019	190
ESPECIAL141-2019	01/03/2019	01/03/2019	17/09/2019	190



Al responder por favor cite este número
Radicado No 2020100008061
Medellín, 04/08/2020

CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
420	11/08/2019	11/08/2019	27/02/2020	190
ESPECIAL168-2018	04/01/2019	04/01/2019	23/07/2019	190
ESPECIAL169-2018	04/01/2019	04/01/2019	23/07/2019	190
ESPECIAL171-2018	04/01/2019	04/01/2019	24/07/2019	191
ESPECIAL172-2019	16/03/2019	16/03/2019	03/10/2019	191
ESPECIAL168-2019	15/03/2019	15/03/2019	02/10/2019	191
03-70859	10/08/2019	10/08/2019	27/02/2020	191
03-70840	09/08/2019	09/08/2019	27/02/2020	192
03-71555	29/10/2019	29/10/2019	18/05/2020	192
03-71181	11/09/2019	11/09/2019	31/03/2020	192
03-69617	11/04/2019	11/04/2019	30/10/2019	192
ESPECIAL194-2018	28/02/2019	28/02/2019	18/09/2019	192
401959	02/07/2019	02/07/2019	20/01/2020	192
40867	08/08/2019	08/08/2019	27/02/2020	193
03-71607	01/11/2019	01/11/2019	22/05/2020	193
03-69650	23/04/2019	23/04/2019	12/11/2019	193
03-70417	02/07/2019	02/07/2019	21/01/2020	193
03-71320	01/10/2019	01/10/2019	21/04/2020	193
03-71566	29/10/2019	29/10/2019	19/05/2020	193
03-71554	29/10/2019	29/10/2019	19/05/2020	193
03-70754	01/08/2019	01/08/2019	20/02/2020	193
03-71157	10/09/2019	10/09/2019	31/03/2020	193
03-71343	03/10/2019	03/10/2019	24/04/2020	194
03-71344	03/10/2019	03/10/2019	24/04/2020	194
03-71363	03/10/2019	03/10/2019	24/04/2020	194
03-69882	13/05/2019	13/05/2019	03/12/2019	194
401667	27/06/2019	27/06/2019	17/01/2020	194
ESPECIAL145-2019	28/02/2019	28/02/2019	20/09/2019	194
11175197	03/11/2019	03/11/2019	26/05/2020	195
03-69597	08/04/2019	08/04/2019	30/10/2019	195
0114-2019	01/10/2019	01/10/2019	23/04/2020	195



CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
03-71514	23/10/2019	23/10/2019	15/05/2020	195
03-71545	28/10/2019	28/10/2019	20/05/2020	195
03-70778	05/08/2019	05/08/2019	26/02/2020	195
03-70792	06/08/2019	06/08/2019	27/02/2020	195
03-70782	05/08/2019	05/08/2019	26/02/2020	195
03-70838	09/08/2019	09/08/2019	02/03/2020	196
03-70779	05/08/2019	05/08/2019	27/02/2020	196
03-70775	05/08/2019	05/08/2019	27/02/2020	196
03-70764	02/08/2019	02/08/2019	24/02/2020	196
03-70973	09/08/2019	09/08/2019	02/03/2020	196
03-71142	06/09/2019	06/09/2019	30/03/2020	196
03-71389	04/10/2019	04/10/2019	27/04/2020	196
03-71253	01/10/2019	01/10/2019	24/04/2020	196
0034	10/08/2019	10/08/2019	03/03/2020	196
155325426	28/06/2019	28/06/2019	20/01/2020	196
5200033786	16/04/2019	16/04/2019	08/11/2019	196
ESPECIAL172-2018	04/01/2019	04/01/2019	29/07/2019	196
ESPECIAL170-2019	10/03/2019	10/03/2019	03/10/2019	197
426	01/11/2019	01/11/2019	26/05/2020	197
32964	25/07/2019	25/07/2019	17/02/2020	197
03-70452	19/07/2019	19/07/2019	11/02/2020	197
03-71143	06/09/2019	06/09/2019	31/03/2020	197
03-71524	24/10/2019	24/10/2019	19/05/2020	198
03-69842	10/05/2019	10/05/2019	04/12/2019	198
03-71604	01/11/2019	01/11/2019	27/05/2020	198
112950	27/06/2019	27/06/2019	22/01/2020	199
ESPECIAL173-2018	04/01/2019	04/01/2019	01/08/2019	199
ESPECIAL80-2019	01/01/2019	01/01/2019	29/07/2019	199
03-70717	01/08/2019	01/08/2019	26/02/2020	199
03-71329	01/10/2019	01/10/2019	27/04/2020	199
03-71314	01/10/2019	01/10/2019	27/04/2020	199



Al responder por favor cite este número
Radicado No 2020100008061
Medellín, 04/08/2020

CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
03-71264	01/10/2019	01/10/2019	27/04/2020	199
03-70816	08/08/2019	08/08/2019	04/03/2020	199
03-70724	01/08/2019	01/08/2019	27/02/2020	200
03-70753	01/08/2019	01/08/2019	27/02/2020	200
03-71470	16/10/2019	16/10/2019	13/05/2020	200
03-71471	16/10/2019	16/10/2019	13/05/2020	200
ESPECIAL81-2019	01/01/2019	01/01/2019	30/07/2019	200
ESPECIAL82-2019	01/01/2019	01/01/2019	30/07/2019	200
ESPECIAL83-2019	01/01/2019	01/01/2019	30/07/2019	200
ESPECIAL84-2019	01/01/2019	01/01/2019	30/07/2019	200
ESPECIAL85-2019	01/01/2019	01/01/2019	30/07/2019	200
ESPECIAL86-2019	01/01/2019	01/01/2019	30/07/2019	200
7318	04/07/2019	04/07/2019	30/01/2020	200
03-71041	02/09/2019	02/09/2019	31/03/2020	201
03-69830	07/05/2019	07/05/2019	04/12/2019	201
03-71204	18/09/2019	18/09/2019	17/04/2020	202
03-70676	26/07/2019	26/07/2019	24/02/2020	203
ESPECIAL93-2019	01/01/2019	01/01/2019	02/08/2019	203
ESPECIAL174-2018	01/01/2019	01/01/2019	02/08/2019	203
ESPECIAL175-2018	01/01/2019	01/01/2019	02/08/2019	203
ESPECIAL181-2018	08/01/2019	08/01/2019	09/08/2019	203
067-2019	01/01/2019	01/01/2019	02/08/2019	203
03-70627	18/07/2019	18/07/2019	17/02/2020	204
03-70650	19/07/2019	19/07/2019	18/02/2020	204
03-71357	03/10/2019	03/10/2019	04/05/2020	204
03-71468	16/10/2019	16/10/2019	18/05/2020	205
03-71035	29/08/2019	29/08/2019	31/03/2020	205
03-70756	01/08/2019	01/08/2019	03/03/2020	205
03-70507	07/07/2019	07/07/2019	07/02/2020	205
03-70551	10/07/2019	10/07/2019	11/02/2020	206
03-70063	19/06/2019	19/06/2019	21/01/2020	206



CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
03-71474	16/10/2019	16/10/2019	19/05/2020	206
ESPECIAL179-2018	04/01/2019	04/01/2019	08/08/2019	206
ESPECIAL177-2018	04/01/2019	04/01/2019	08/08/2019	206
ESPECIAL178-2018	04/01/2019	04/01/2019	08/08/2019	206
ESPECIAL176-2018	04/01/2019	04/01/2019	08/08/2019	206
ESPECIAL180-2018	04/01/2019	04/01/2019	09/08/2019	207
ESPECIAL173-2019	01/03/2019	01/03/2019	04/10/2019	207
03-71475	16/10/2019	16/10/2019	20/05/2020	207
03-70617	16/07/2019	16/07/2019	18/02/2020	207
03-71166	11/09/2019	11/09/2019	17/04/2020	209
03-71173	11/09/2019	11/09/2019	17/04/2020	209
189239	21/10/2019	21/10/2019	27/05/2020	209
03-71321	01/10/2019	01/10/2019	08/05/2020	210
03-70604	14/07/2019	14/07/2019	19/02/2020	210
03-70582	12/07/2019	12/07/2019	17/02/2020	210
03-70570	11/07/2019	11/07/2019	17/02/2020	211
03-70581	12/07/2019	12/07/2019	18/02/2020	211
03-71149	09/09/2019	09/09/2019	17/04/2020	211
1585	26/07/2019	26/07/2019	03/03/2020	211
32723	12/07/2019	12/07/2019	18/02/2020	211
03-71480	17/10/2019	17/10/2019	26/05/2020	212
03-70579	12/07/2019	12/07/2019	19/02/2020	212
03-70590	12/07/2019	12/07/2019	19/02/2020	212
03-70466	04/07/2019	04/07/2019	11/02/2020	212
03-70550	10/07/2019	10/07/2019	18/02/2020	213
03-71371	03/10/2019	03/10/2019	13/05/2020	213
03-71428	08/10/2019	08/10/2019	18/05/2020	213
32568	09/07/2019	09/07/2019	17/02/2020	213
2699	27/06/2019	27/06/2019	06/02/2020	214
03-71429	08/10/2019	08/10/2019	19/05/2020	214
03-71412	07/10/2019	07/10/2019	18/05/2020	214



Al responder por favor cite este número
Radicado No 2020100008061
Medellín, 04/08/2020

CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
03-71385	04/10/2019	04/10/2019	15/05/2020	214
03-71317	01/10/2019	01/10/2019	12/05/2020	214
03-71276	01/10/2019	01/10/2019	13/05/2020	215
03-71261	01/10/2019	01/10/2019	13/05/2020	215
03-71262	01/10/2019	01/10/2019	13/05/2020	215
03-71254	01/10/2019	01/10/2019	13/05/2020	215
03-70523	08/07/2019	08/07/2019	18/02/2020	215
03-70575	08/07/2019	08/07/2019	18/02/2020	215
137-2019	01/01/2019	01/01/2019	15/08/2019	216
03-71263	01/10/2019	01/10/2019	15/05/2020	217
03-71279	01/10/2019	01/10/2019	15/05/2020	217
03-71289	01/10/2019	01/10/2019	15/05/2020	217
03-71243	30/09/2019	30/09/2019	15/05/2020	218
03-71218	23/09/2019	23/09/2019	08/05/2020	218
03-71057	02/09/2019	02/09/2019	17/04/2020	218
03-70489	04/07/2019	04/07/2019	17/02/2020	218
03-70476	04/07/2019	04/07/2019	17/02/2020	218
ESPECIAL182-2018	04/01/2019	04/01/2019	20/08/2019	218
7939	11/10/2019	11/10/2019	27/05/2020	219
03-70480	04/07/2019	04/07/2019	18/02/2020	219
03-70484	04/07/2019	04/07/2019	18/02/2020	219
03-70468	04/07/2019	04/07/2019	18/02/2020	219
03-70562	10/07/2019	10/07/2019	24/02/2020	219
03-70470	04/07/2019	04/07/2019	18/02/2020	219
03-70423	03/07/2019	03/07/2019	17/02/2020	219
03-70424	03/07/2019	03/07/2019	17/02/2020	219
03-70432	07/07/2019	03/07/2019	17/02/2020	219
03-71393	04/10/2019	04/10/2019	20/05/2020	219
03-71206	18/09/2019	18/09/2019	05/05/2020	220
ESPECIAL183-2018	04/01/2019	04/01/2019	22/08/2019	220
612075	08/10/2019	08/10/2019	26/05/2020	221
ESPECIAL144-2019	31/01/2019	31/01/2019	19/09/2019	221
03-71224	24/09/2019	24/09/2019	12/05/2020	221
03-71248	01/10/2019	01/10/2019	19/05/2020	221
03-71298	01/10/2019	01/10/2019	19/05/2020	221
03-71268	01/10/2019	01/10/2019	19/05/2020	221



CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
03-70414	02/07/2019	02/07/2019	18/02/2020	221
03-70071	04/06/2019	04/06/2019	22/01/2020	222
03-70080	04/06/2019	04/06/2019	22/01/2020	222
03-69407	20/03/2019	20/03/2019	07/11/2019	222
03-71246	30/09/2019	30/09/2019	19/05/2020	222
03-71051	02/09/2019	02/09/2019	21/04/2020	222
03-71053	02/02/2019	02/09/2019	21/04/2020	222
ESPECIAL146-2019	31/01/2019	31/01/2019	20/09/2019	222
6772	12/06/2019	12/06/2019	30/01/2020	222
03-71201	18/09/2019	18/09/2019	08/05/2020	223
03-69645	28/05/2019	28/05/2019	16/01/2020	223
03-70402	01/07/2019	01/07/2019	19/02/2020	223
03-69386	18/03/2019	18/03/2019	07/11/2019	224
ESPECIAL184-2018	04/01/2019	04/01/2019	26/08/2019	224
ESPECIAL185-2018	04/01/2019	04/01/2019	26/08/2019	224
ESPECIAL186-2018	04/01/2019	04/01/2019	26/08/2019	224
ESPECIAL187-2018	04/01/2019	04/01/2019	26/08/2019	224
ESPECIAL188-2018	04/01/2019	04/01/2019	26/08/2019	224
161076	27/05/2019	27/05/2019	16/01/2020	224
ESPECIAL189-2018	04/01/2019	04/01/2019	27/08/2019	225
03-71188	16/09/2019	16/09/2019	08/05/2020	225
03-70442	07/07/2019	07/07/2019	28/02/2020	226
7357	05/07/2019	05/07/2019	27/02/2020	227
1093396	04/10/2019	04/10/2019	28/05/2020	227
03-71193	17/09/2019	17/09/2019	12/05/2020	228
03-71198	17/09/2019	17/09/2019	12/05/2020	228
03-71085	02/09/2019	02/09/2019	27/04/2020	228
2103231	23/05/2019	23/05/2019	17/01/2020	229
5714	30/09/2019	30/09/2019	26/05/2020	229
343	05/06/2019	05/06/2019	30/01/2020	229
03-71178	11/09/2019	11/09/2019	08/05/2020	230
03-71169	11/09/2019	11/09/2019	08/05/2020	230
03-69339	11/03/2019	11/03/2019	07/11/2019	231
32316	21/06/2019	21/06/2019	17/02/2020	231
ESPECIAL190-2018	04/01/2019	04/01/2019	03/09/2019	232



Al responder por favor cite este número
Radicado No 2020100008061
Medellín, 04/08/2020

CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
ESPECIAL191-2018	04/01/2019	04/01/2019	03/09/2019	232
ESPECIAL192-2018	04/01/2019	04/01/2019	03/09/2019	232
03-69301	11/03/2019	11/03/2019	08/11/2019	232
03-70380	26/06/2019	26/06/2019	24/02/2020	233
ESPECIAL193-2018	04/01/2019	04/01/2019	04/09/2019	233
03-70393	28/06/2019	28/06/2019	27/02/2020	234
03-69312	08/03/2019	08/03/2019	07/11/2019	234
03-69333	08/03/2019	08/03/2019	07/11/2019	234
03-69845	16/05/2019	16/05/2019	15/01/2020	234
03-70297	17/06/2019	17/06/2019	17/02/2020	235
ESPECIAL171-2019	31/01/2019	31/01/2019	03/10/2019	235
ESPECIAL142-2019	15/01/2019	15/01/2019	17/09/2019	235
03-70912	15/08/2019	15/08/2019	17/04/2020	236
03-70916	15/08/2019	15/08/2019	17/04/2020	236
175105	23/09/2019	23/09/2019	27/05/2020	237
1030038	04/06/2019	04/06/2019	06/02/2020	237
6142	14/05/2019	14/05/2019	17/01/2020	238
03-71091	03/09/2019	03/09/2019	08/05/2020	238
03-71020	02/09/2019	02/09/2019	08/05/2020	239
03-71021	02/09/2019	02/09/2019	08/05/2020	239
03-71022	02/09/2019	02/09/2019	08/05/2020	239
03-71058	02/09/2019	02/09/2019	08/05/2020	239
03-71040	02/09/2019	02/09/2019	08/05/2020	239
03-71066	02/09/2019	02/09/2019	08/05/2020	239
03-71077	02/09/2019	02/09/2019	08/05/2020	239
03-70865	12/08/2019	12/08/2019	17/04/2020	239
03-71113	04/09/2019	04/09/2019	11/05/2020	240
03-70333	21/06/2019	21/06/2019	26/02/2020	240
03-69862	10/05/2019	10/05/2019	15/01/2020	240
03-70238	12/06/2019	12/06/2019	18/02/2020	241
03-71093	03/09/2019	03/09/2019	12/05/2020	242
03-70839	09/08/2019	09/08/2019	17/04/2020	242
03-70934	20/08/2019	20/08/2019	29/04/2020	243
03-71081	02/09/2019	02/09/2019	12/05/2020	243



Al responder por favor cite este número
Radicado No 2020100008061
Medellín, 04/08/2020

CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
03-71031	02/09/2019	02/09/2019	12/05/2020	243
03-71054	02/09/2019	02/09/2019	12/05/2020	243
03-69870	08/05/2019	08/05/2019	16/01/2020	243
33514	27/08/2019	27/08/2019	06/05/2020	243
ESPECIAL127-2019	01/01/2019	01/01/2019	11/09/2019	243
138-2019	01/01/2019	01/01/2019	11/09/2019	243
ESPECIAL132-2019	01/01/2019	01/01/2019	12/09/2019	244
03-70138	05/06/2019	05/06/2019	14/02/2020	244
03-70338	21/06/2019	21/06/2019	02/03/2020	245
03-71012	30/08/2019	30/08/2019	11/05/2020	245
03-70977	26/08/2019	26/08/2019	07/05/2020	245
03-70984	26/08/2019	26/08/2019	07/05/2020	245
03-70985	26/08/2019	26/08/2019	07/05/2020	245
03-70776	05/08/2019	05/08/2019	17/04/2020	246
03-70777	05/08/2019	05/08/2019	17/04/2020	246
7204	22/03/2019	22/03/2019	03/12/2019	246
159-2018	04/01/2019	04/01/2019	18/09/2019	247
ESPECIAL195-2018	04/01/2019	04/01/2019	19/09/2019	248
03-70092	04/06/2019	04/06/2019	17/02/2020	248
03-70096	04/06/2019	04/06/2019	17/02/2020	248
03-70994	27/08/2019	27/08/2019	12/05/2020	249
ESPECIAL196-2018	04/01/2019	04/01/2019	20/09/2019	249
03-70730	01/08/2019	01/08/2019	17/04/2020	250
03-70714	01/08/2019	01/08/2019	17/04/2020	250
03-70955	22/08/2019	22/08/2019	08/05/2020	250
03-70943	21/08/2019	21/08/2019	07/05/2020	250
03-70944	21/08/2019	21/08/2019	07/05/2020	250
03-70996	27/08/2019	27/08/2019	14/05/2020	251
03-70065	01/06/2019	01/06/2019	17/02/2020	251
03-69747	30/04/2019	30/04/2019	16/01/2020	251
03-69736	30/04/2019	30/04/2019	16/01/2020	251
03-69989	28/05/2019	28/05/2019	14/02/2020	252
0148-2018	01/12/2018	04/01/2019	23/09/2019	252
0152	01/12/2018	04/01/2019	23/09/2019	252
03-70058	01/06/2019	01/06/2019	19/02/2020	253



Al responder por favor cite este número
Radicado No 2020100008061
Medellín, 04/08/2020

CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
03-70836	09/08/2019	09/08/2019	29/04/2020	254
03-70905	15/08/2019	15/08/2019	07/05/2020	256
03-69962	27/05/2019	27/05/2019	17/02/2020	256
03-70216	10/06/2019	10/06/2019	02/03/2020	256
03-70217	10/06/2019	10/06/2019	02/03/2020	256
03-70218	10/06/2019	10/06/2019	02/03/2020	256
03-70883	14/08/2019	14/08/2019	07/05/2020	257
03-70886	14/08/2019	14/08/2019	07/05/2020	257
03-70882	14/08/2019	14/08/2019	08/05/2020	258
ESPECIAL175-2019	15/01/2019	15/01/2019	10/10/2019	258
096-2019	15/05/2019	15/05/2019	07/02/2020	258
03-70863	12/08/2019	12/08/2019	07/05/2020	259
03-70864	12/08/2019	12/08/2019	07/05/2020	259
03-70937	20/08/2019	20/08/2019	15/05/2020	259
03-70185	07/06/2019	07/06/2019	02/03/2020	259
03-70108	04/06/2019	04/06/2019	02/03/2020	262
03-69982	28/05/2019	28/05/2019	24/02/2020	262
03-69983	28/05/2019	28/05/2019	24/02/2020	262
03-70922	16/08/2019	16/08/2019	14/05/2020	262
03-70837	09/08/2019	09/08/2019	07/05/2020	262
03-70829	09/08/2019	09/08/2019	07/05/2020	262
ESPECIAL163-2019	01/01/2019	01/01/2019	30/09/2019	262
03-70824	09/08/2019	09/08/2019	08/05/2020	263
03-70835	09/08/2019	09/08/2019	08/05/2020	263
ESPECIAL167-2019	01/01/2019	01/01/2019	02/10/2019	264
ESPECIAL181-2019	15/01/2019	15/01/2019	16/10/2019	264
ESPECIAL179-2019	15/01/2019	15/01/2019	16/10/2019	264
03-70870	13/08/2019	13/08/2019	14/05/2020	265
03-70441	03/07/2019	03/07/2019	03/04/2020	265
03-70834	09/08/2019	09/08/2019	12/05/2020	267
03-69486	12/04/2019	12/04/2019	15/01/2020	268
ESPECIAL197-2018	04/01/2019	04/01/2019	09/10/2019	268
3083	24/04/2019	24/04/2019	27/01/2020	268
03-70720	01/08/2019	01/08/2019	07/05/2020	270
03-70712	01/08/2019	01/08/2019	07/05/2020	270
03-70729	01/08/2019	01/08/2019	07/05/2020	270
03-70744	01/08/2019	01/08/2019	07/05/2020	270
03-70766	02/08/2019	02/08/2019	08/05/2020	270
03-70755	01/08/2019	01/08/2019	08/05/2020	271
03-70731	01/08/2019	01/08/2019	11/05/2020	274
03-70725	01/08/2019	01/08/2019	11/05/2020	274
03-69894	14/05/2019	14/05/2019	24/02/2020	276
03-70670	25/07/2019	25/07/2019	07/05/2020	277
2407	04/04/2019	04/04/2019	16/01/2020	277
1323	03/04/2019	03/04/2019	16/01/2020	278



CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
ESPECIAL178-2019	01/01/2019	01/01/2019	16/10/2019	278
ESPECIAL182-2019	01/01/2019	01/01/2019	16/10/2019	278
03-70702	31/07/2019	31/07/2019	14/05/2020	278
1296	02/04/2019	02/04/2019	16/01/2020	279
1294	02/04/2019	02/04/2019	17/01/2020	280
03-69869	08/05/2019	08/05/2019	24/02/2020	282
03-70846	09/08/2019	09/08/2019	27/05/2020	282
03-69832	07/05/2019	07/05/2019	24/02/2020	283
03-69838	07/05/2019	07/05/2019	24/02/2020	283
29698	08/01/2019	08/01/2019	28/10/2019	283
03-69704	26/04/2019	26/04/2019	14/02/2020	284
03-70552	10/07/2019	10/07/2019	29/04/2020	284
03-70624	16/07/2019	16/07/2019	07/05/2020	286
03-70605	14/07/2019	14/07/2019	07/05/2020	288
03-70603	14/07/2019	14/07/2019	07/05/2020	288
03-70508	05/07/2019	05/07/2019	29/04/2020	289
03-69694	24/04/2019	24/04/2019	17/02/2020	289
03-70767	02/08/2019	02/08/2019	27/05/2020	289
03-69743	30/04/2019	30/04/2019	24/02/2020	290
30880	22/03/2019	22/03/2019	16/01/2020	290
31521	23/04/2019	23/04/2019	17/02/2020	290
30345	11/02/2019	11/02/2019	10/12/2019	292
03-69236	20/03/2019	20/03/2019	16/01/2020	292
03-70419	02/07/2019	02/07/2019	29/04/2020	292
03-70519	08/07/2019	08/07/2019	06/05/2020	293
03-70526	08/07/2019	08/07/2019	06/05/2020	293
03-70535	09/07/2019	09/07/2019	07/05/2020	293
03-70544	09/07/2019	09/07/2019	07/05/2020	293
03-69667	17/04/2019	17/04/2019	14/02/2020	293
03-69724	26/04/2019	26/04/2019	24/02/2020	294
03-70499	07/07/2019	07/07/2019	06/05/2020	294
03-70513	06/07/2019	06/07/2019	06/05/2020	295
03-69653	01/01/2020	15/04/2019	14/02/2020	295
03-70453	03/07/2019	03/07/2019	07/05/2020	299
03-70455	03/07/2019	03/07/2019	07/05/2020	299
03-69620	10/04/2019	10/04/2019	14/02/2020	300
A-163479	22/07/2019	22/07/2019	27/05/2020	300
03-69510	01/04/2019	01/04/2019	06/02/2020	301
03-70404	01/07/2019	01/07/2019	07/05/2020	301
03-70406	01/07/2019	01/07/2019	07/05/2020	301
03-70409	01/07/2019	01/07/2019	07/05/2020	301
03-70381	27/06/2019	27/06/2019	06/05/2020	304
03-69598	05/04/2019	05/04/2019	14/02/2020	305
03-69592	04/04/2019	04/04/2019	14/02/2020	306
03-69581	03/04/2019	03/04/2019	14/02/2020	307



Al responder por favor cite este número
Radicado No 2020100008061
Medellín, 04/08/2020

CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS
03-69583	03/04/2019	03/04/2019	14/02/2020	307
03-69484	01/04/2019	01/04/2019	14/02/2020	309
03-69528	01/04/2019	01/04/2019	14/02/2020	309
31170	06/04/2019	06/04/2019	20/02/2020	310
03-70267	14/06/2019	14/06/2019	06/05/2020	317
03-70264	13/06/2019	13/06/2019	06/05/2020	318
03-70469	04/07/2019	04/07/2019	27/05/2020	318
03-70073	04/06/2019	04/06/2019	29/04/2020	320
03-70219	10/06/2019	10/06/2019	06/05/2020	321
03-70207	10/06/2019	10/06/2019	06/05/2020	321
03-70299	17/06/2019	17/06/2019	13/05/2020	321
03-70161	06/06/2019	06/06/2019	06/05/2020	325
03-70162	06/06/2019	06/06/2019	06/05/2020	325
03-70130	05/06/2019	05/06/2019	06/05/2020	326
03-70123	05/06/2019	05/06/2019	06/05/2020	326
03-70208	10/06/2019	10/06/2019	13/05/2020	328
03-69280	05/03/2019	05/03/2019	06/02/2020	328
03-70119	05/06/2019	05/06/2019	13/05/2020	333
03-70112	04/06/2019	04/06/2019	13/05/2020	334
03-69945	23/05/2019	23/05/2019	06/05/2020	339
03-69947	23/05/2019	23/05/2019	06/05/2020	339
03-70240	12/07/2019	12/06/2019	27/05/2020	340
03-70668	01/01/2019	01/01/2019	20/12/2019	343
03-69242	01/03/2019	01/03/2019	17/02/2020	343
03-69881	13/05/2019	13/05/2019	06/05/2020	349
03-69875	09/05/2019	09/05/2019	06/05/2020	353
03-69821	07/05/2019	07/05/2019	06/05/2020	355
01850	10/01/2019	10/01/2019	17/01/2020	362
0010-2019	15/01/2019	15/01/2019	27/01/2020	367
03-72116	26/03/2019	26/03/2019	20/04/2020	381
03-69764	01/05/2019	01/05/2019	27/05/2020	382
001386-119	31/12/2019	31/01/2019	28/02/2020	383
143497	08/01/2019	08/01/2019	07/02/2020	385
2395	01/01/2019	01/01/2019	07/02/2020	392
03-69417	20/03/2019	20/03/2019	21/05/2020	418
03-69345	12/03/2019	12/03/2019	23/05/2020	428
03-69222	01/03/2019	01/03/2019	21/05/2020	437
03-69123	20/02/2019	20/02/2019	21/05/2020	446
03-69083	13/02/2019	13/02/2019	21/05/2020	453
03-69088	13/02/2019	13/02/2019	21/05/2020	453
03-69008	05/02/2019	05/02/2019	21/05/2020	461

Fuente: Sistema Gestión Transparente
Elaboró: Juan Camilo Gómez Berrío, CA





2.1.2 Control Fiscal Interno

Como resultado de la auditoría adelantada, el Control Fiscal Interno obtuvo un puntaje de **90.21** como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

8. CONTROL FISCAL INTERNO E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS MUNICIPIO DE RIONEGRO VIGENCIA 2019			
Variables a Evaluar	Puntaje Atribuido	Ponderación	Calificación
1.7.1. Evaluación de Controles	91.67	0.30	27.50
1.7.2. Efectividad de los Controles	89.58	0.70	62.71
Eficiente	11.00	1.00	90.21

Fuente: Contratación E.S.E Hospital San Juan de Dios del Municipio de Rionegro / Sistema Gestión Transparente / Plataforma Colombia Compra Eficiente (08/06/2020)
Elaboró: Juan Camilo Gómez Berrío, CA

HALLAZGOS (Cifras en pesos)

- En las carpetas referentes a la contratación que maneja la E.S.E Hospital San Juan de Dios del Municipio de Rionegro, se evidenció que el registro de la información no se realiza de forma completa, no cuentan con todos los soportes, ni con la tabla de retención documental y tampoco están archivadas cronológicamente; lo que originó dificultades y confusiones al momento de consultar los documentos de cada actuación para verificar el cumplimiento de los requisitos de ley y la realización de las evaluaciones correspondientes, incumpliendo con los criterios de organización, establecidos en el Parágrafo del Artículo 4 y los artículos 21, 22, 23, 24 y 26 de la Ley 594 de Julio 14 de 2000 y el Acuerdo N°. 042 de octubre 31 de 2002, del Archivo General de la Nación.
(A)
- En la evaluación al modelo de control interno de la E.S.E Hospital San Juan de Dios de Municipio de Rionegro, en la vigencia fiscal 2019, se observan deficiencias en cuanto a la documentación o la continuidad y sistemática de su cumplimiento, de acuerdo a lo anterior, se evidencian las siguientes irregularidades:



- Si bien se elaboran los diseños, estudios de prefactibilidad y factibilidad y estudios previos de necesidad y conveniencia, o maduración del proyecto, antes de iniciar el correspondiente proceso de contratación, no se determinan con precisión las cantidades de obras a ejecutar; el alcance de los trabajos necesarios para la realización de un objeto contractual; el plazo real de su ejecución y el costo que demandaba, y con un número suficiente de ítems para su ejecución.
- Se obtienen cotizaciones en empresas legalmente constituidas y que ofrezcan el mismo bien o servicio contratado, para determinar si el valor obedece a los precios reales del mercado, sin embargo, en ciertos casos, las especificaciones técnicas no corresponden a la calidad y a lo requerido por la Entidad.
- No se cancela oportunamente a contratistas la remuneración pactada en los contratos, para evitar intereses moratorios y la modificación del mismo que iría en detrimento de los contratos y de la gestión administrativa.
- Los contratos no se han realizado en las fechas estipuladas en las cláusulas contractuales, previo cumplimiento de lo dispuesto por Ley.
- En algunos casos, las cantidades y calidad de los bienes y servicios previstos, no están acordes con las normas técnicas, ni se ajustan a las pactadas.
- No se observa verificación por parte de la entidad sobre si los bienes y/o servicios recibidos sean iguales en especie y calidad a los ofertados y contratados, es decir, contienen las características técnicas acordadas en las cláusulas pactadas y si estos están siendo utilizados por la entidad para los propósitos previstos.
- No se realiza la evaluación de los costos en: a) las compras; b) los servicios; c) las obras públicas y d) la prestación de servicios.
- Las prórrogas en varios procesos contractuales no están debidamente justificadas, si bien están motivadas y son autorizadas por funcionario competente y se extienden hasta por encima del término máximo permitido.



- No se evidencia la evaluación de los resultados de la contratación, en términos de calidad, cantidad y utilidad por parte de la Entidad.
- La Entidad no cuenta con un mecanismo para verificar el cumplimiento del resultado esperado y/o la satisfacción de la necesidad a contratar.

Lo anterior denota deficiencias en la evaluación que desde la oficina de control interno debe hacerse a los procesos y subprocesos de la Entidad, incumpliendo lo establecido en los Artículos 4, 6, 7, 8, 9 y 12 de la Ley 87 de Noviembre 29 de 1993, Circular 03 del 27 de Septiembre de 2005 y Artículo 1 del Decreto Nacional 338 de Marzo 4 de 2019. **(A)**

2.1.3. Gestión Ambiental

Este componente no fue objeto de evaluación en la presente Auditoría.

2.1.4. Rendición de la Cuenta Anual

Como resultado de la Auditoría adelantada, la Rendición de Cuentas Anual de la E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS del Municipio de Rionegro con plazo al 28 de febrero del 2020 de acuerdo con lo establecido en la Resolución Interna N° 2096 de Noviembre 26 de 2019, de la Contraloría General de Antioquia, se encontró: La Entidad cumplió con lo establecido en los artículos 22 y 32 de la Resolución en mención.

2.2 CONTROL FINANCIERO

Como resultado de la auditoría adelantada al componente de Control Financiero, se encontraron los siguientes hechos que en principio constituyen hallazgos de auditoría:

2.2.1. Factor Estados Contables

Como resultado de la auditoría adelantada a los estados contables se obtuvo un puntaje de **0**, arrojando concepto de Opinión: **Adversa o Negativa**.



10. ESTADOS CONTABLES E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS MUNICIPIO DE RIONEGRO VIGENCIA 2019	
Variables a Evaluar	Valor Atribuido
3.1.1. Total inconsistencias \$ (millones)	15720553285,00
3.1.2. Índice de inconsistencias (%)	13.95
Adversa o negativa	0

Fuente: Contratación E.S.E Hospital San Juan de Dios del Municipio de Rionegro / Sistema Gestión Transparente (08/06/2020)
Elaboró: Norbey de Jesús Alzate Vidal, TO – Contador; Mónica Marcela Sandoval Sánchez, PU - Contador

GENERALIDADES

Para la realización del proceso contable de 2019, así como para la elaboración y presentación de los estados financieros, la ESE Hospital San Juan de Dios del Municipio de Rionegro se rige por la regulación contenida en la Resolución 414 de 2014 de la CGN y modificatorios y lo establecido en Resolución 139 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

De conformidad con la rendición de la cuenta por parte de la Entidad al Ente de Control, se procedió a la aplicación de los procedimientos de auditoría conforme a la muestra determinada para revisión en las diferentes cuentas que hacen parte de los Estados Financieros con miras a verificar la observancia de la normativa vigente, así como el análisis de los estados financieros de 2019.

Con la finalidad de tener fundamentos objetivos que permitan emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la ESE Hospital San Juan de Dios del Municipio de Rionegro, el equipo Auditor, seleccionó las cuentas de mayor representación en la estructura financiera de la Entidad, considerando a su vez el riesgo inherente en las operaciones realizadas en la vigencia 2019.

Para el desarrollo de la evaluación se seleccionó para su revisión y aplicación de procedimientos de auditoría, información consolidada en las cuentas que



conforman los estados financieros por la Entidad al corte de diciembre 31 de 2019. Para el efecto se desarrollaron pruebas en las cuentas de los grupos efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar; inventarios, propiedad, planta y equipo, Cuentas por Pagar, ingresos y gastos.

En el desarrollo de dichos procedimientos se realizaron pruebas tendientes a evaluar la aplicación y cumplimiento de la regulación vigente emitida por la Contaduría General de la Nación estipulada en resoluciones 414 de 2014 y sus modificatorios, en relación al marco conceptual y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos realizados por la entidad, los procedimientos contables transversales, la aplicación de las actividades estipuladas en el instructivo 001 de 2019 relacionado con cambio de período contable y otros asuntos del proceso contable, así como la aplicación de las políticas contables adoptadas por la entidad.

Para el efecto se verificó en desarrollo del proceso contable la existencia de los documentos y soportes que dieron origen al registro de los hechos económicos que afectaron los saldos de cada una de las cuentas, fundamento para la preparación y presentación de los Estados Financieros al cierre del periodo 2019.

HALLAZGOS (Cifras en pesos)

COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE

- 10.** No existe evidencia documental de las reuniones del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable efectuadas durante la vigencia 2019 por parte de la ESE Hospital San Juan de Dios de Rionegro, de acuerdo a exigencia determinada en la Resolución 310 de diciembre 30 de 2011 por la cual se integra el Comité Técnico de sostenibilidad contable, que estipulo la frecuencia de reuniones de forma bimensual, de carácter ordinaria y en aras de contribuir a la sostenibilidad de un sistema contable que suministre información razonable y oportuna; reuniones que se generaron 4 actas en la vigencia evaluada. Lo anterior Inobserva lo dispuesto en el Artículo 5 “periodicidad del comité” de la Resolución interna 310 de diciembre 30 de 2011 y afecta de igual forma la aplicación de las Funciones previstas en el Artículo 4 de la misma normativa emitida por la entidad, así como lo establecido en el numeral 3.2.2.



Herramientas de mejora continua y sostenibilidad de la calidad de la información financiera definidas en la Res. 193 de 2016. **(A)**

Número	Fecha	Tema
1	Febrero 25 de 2019	Cartera soat y reporte de facturación
2	Mayo 25 de 2019	Informe facturación y cartera
3	Agosto 05 de 2019	Informe facturación, de costos e informe contadora
4	Diciembre 17 de 2019	Informe facturación e informe contadora

Fuente: Archivo de Actas de Comité de sostenibilidad Contable y Resolución 310 de la ESE Hospital
Elaboró: Norbey Alzate Vidal, Técnico Operativo – Contador

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO - (Grupo 11)

11.Examinado el grupo Efectivo por \$7.720.468.293 se evidenciaron recursos registrados en la cuenta Efectivo de Uso Restringido (1132) por \$6.087.432.075 como se ilustra en cuadro anexo, no obstante, dicha clasificación no corresponde con los lineamientos del marco conceptual y catálogo de cuentas previstos en el Resolución 414 de 2014. Toda vez que los orígenes de los recursos señalados no son por disposiciones legales que limiten su disponibilidad inmediata. **(A)**

Cuenta Bancos	Fondo/origen	Valor
Bancolombia CBS 5430	Bienestar social del Hospital	29.202.957
Bogotá cta 532282670	Ministerio de salud y protección social, Dirección de Seccional de Salud de Antioquia para ampliación física del Servicio Urgencias	6.056.391.614
Bancolombia Proyecto Epidemiológico	Proyecto Fortalecimiento de Vigilancia Epidemiológico y Gestión del Riesgo	1.827.187
Banco Occidente 3957	Cuenta Maestra Recaudadora	10.316

Fuente: Bolton Bancos, Estados Financieros y Certificación ESE Hospital con corte a diciembre 31 de 2019
Elaboró: Norbey Alzate Vidal, Técnico Operativo – Contador

De otro lado, existe inconsistencia de información contable de la ESE Hospital San Juan de Dios, debido a que en Notas de Revelación registran recursos por este concepto adicionales a los revelados en estados financieros por \$273.429.093, indica de esta manera falencias en el cumplimiento de su Política Contable de Notas de Revelación No. 27.11

Los hechos anteriores conllevan a una reclasificación de estos recursos dentro de la cuenta de Efectivo y Equivalente de Efectivo e inobserva lo establecido



en el Capítulo 2 Descripción y Dinámica de la Resolución 139 de 2015 y sus modificaciones, la Doctrina Contable - Concepto de la Contaduría General de la Nación con radicado 20172000027131 del 17 de mayo de 2017, mediante el cual precisa su clasificación para los recursos que expresamente por disposiciones legales tienen limitación para su disposición inmediata y Política Contable Notas a los Estados Financieros No 27.11 adoptada mediante Resolución No 265 de octubre 27 de 2016 y modificada mediante Resolución 213 de noviembre de 2019.

CUENTAS POR COBRAR - (Grupo 13)

12. Examinada la cuenta por cobrar por concepto de Prestación de Servicios en Salud (grupo 1319) con un saldo al cierre del periodo 2019 por \$63.267.847.119 reveladas en el informe CGN2015_001 Saldos y Movimientos - Convergencia, se observaron inconsistencias en el tratamiento contable y administrativo de la Cartera con vencimiento superior a 360 días así: **(A)**

- Las cuentas por cobrar a Caprecom, entidad en liquidación, registró un valor de \$3.934.277.865 sin embargo, se constató que Caprecom determinó mediante Resoluciones AL – 09872 de 2016 y AL - 066035 de 2017 un monto a pagar a la ESE Hospital San Juan de Dios de \$289.865.377, Cartera que al 31 de diciembre de 2019 registró un saldo por cobrar de \$21.212.823, situación que generó una **sobrestimación por \$3.913.065.042.**
- De otro lado, la Cartera por cobrar Saludcoop EPS en liquidación ascendió a \$2.379.405.013, no obstante, se evidenció que en su proceso de liquidación reconoció mediante Resoluciones 1960 y 1974 de 2017 un monto a pagar de \$2.824.760.442, sin embargo, luego de los abonos hechos, la Cartera al cierre del año 2019 registró un valor de \$2.140.676.160 hecho que generó una **sobrestimación de \$238.728.853.**

Los hechos anteriores evidencian debilidades en las áreas que suministran información financiera, así mismo del sistema documental que soportan los registros y revelación contable y el debido reconocimiento de derechos, lo anterior inobserva lo establecido en los incisos 2.1, 2.4, 2.5 y 2.6 del Numeral 2 Cuentas por Cobrar del Capítulo I de las Normas de Reconocimiento –



Medición – Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de la Resolución 414 de 2014, Num. 2.2.1. Reconocimiento, 3.2.6. Actualización permanente y continuada 3.2.14. Análisis, verificación y conciliación de Información, 3.2.15. Depuración contable permanente y sostenible. y 3.2.16. Cierre contable del anexo de la Resolución 193 de 2016, Numeral 1 Aspectos a tener en cuenta para el cierre contable del 2018, Numeral 1.2. Actividades Operativas y Contables con ocasión del cierre del periodo contable del instructivo No. 001 del 17 de diciembre de 2019, lo definido en el Numeral 4.1 Soportes de contabilidad de la norma de proceso contable y sistema documental contable incorporada al RCP mediante Res. 525 de 2016 actualizada según Res. 625 de 2018 Versión 3 de la Contaduría General de la Nación.

13. De acuerdo al reporte suministrado por la ESE Hospital de Cuentas por Cobrar, tiene una Cartera superior a 360 días que asciende a \$23.739.945.443 y a pesar que existen soportes de actas de conciliación, actas de análisis conjunto de cuentas médicas, compromisos de depuración de cartera con IPSs, reconocimiento de acreencias y compromisos de pagos que evidencian gestión persuasiva de cobro, y a excepción de los cobros judiciales a Coomeva con radicados 20180022400, 20180034900 y 20180046600 todos del año 2018 y de las demandas interpuestas al Ministerio de Salud y Protección Social en años 2012, 2015 y 2018, se observa lo siguiente: **(A)**

- Según Reglamento Interno de Recaudo de Cartera, La ESE Hospital determinó en el Capítulo III la etapa del cobro persuasivo en sus Artículos 10 y siguientes, donde estipuló el término de duración de esta etapa, sin embargo, examinados los expedientes de gestión de Cartera no existe el registro documental y control de la aplicación del término de esta Fase para la Cartera, la cual no podrá ser superior a tres meses a partir de hacer exigible la obligación a favor de la ESE Hospital.
- Asimismo, durante el periodo auditado no se evidenciaron documentos que sustenten la aplicación de la Etapa de Cobro Coactivo prevista en el Capítulo IV, Artículo 18 y siguientes, como fase inmediatamente siguiente a la Etapa de cobro persuasivo.



Los hechos anteriores denotan incumplimiento a lo establecido en el parágrafo único del Artículo 11 en relación a los términos de la aplicación del cobro persuasivo y lo establecido en el Capítulo IV en la aplicación del cobro coactivo del Reglamento Interno de Recaudo de Cartera Adoptado mediante Resolución 315 de diciembre 20 de 2013.

- 14.** Las Glosas pendientes por tramitar por parte de la ESE Hospital a diciembre 31 de 2019, ascendieron a un valor de \$628.580.747, según reporte detallado de Glosas suministrado por la Entidad, ahora bien, la entidad también estableció como Objetivo previsto en el Instructivo Interno de Recepción y Trámite de Glosas, adoptado mediante Resolución No 348 de 2012, el garantizar que las glosas sean tramitadas de forma estandarizada, oportuna y eficiente por parte del área encargada, así mismo mejorar y ajustar los procesos de tipo administrativo, financiero y operativo. Sin embargo, se observó que las glosas tienen fechas de origen desde el año 2015, como se indica en el cuadro anexo:

Año origen	Valor \$
2015	18.690
2016	24.684.727
2017	55.896.626
2018	215.117.060
2019	332.863.644
Total	628.580.747

Fuente: Archivo consolidado de Glosas ESE Hospital año 2019
Elaboró: Norbey Alzate, Técnico Operativo – Contador

Lo anterior indica incumplimiento a los términos establecidos en los Artículos 69, Numeral 1 del Artículo 774 y 779 para efectos de la presentación de la Facturación contemplados en el Código de Comercio Nacional y en consecuencia podría verse avocada a los fenómenos de la prescripción y caducidad indicados en los Artículos 789 y 790 del Código de Comercio, asimismo manifiesta incumplimiento a lo previsto en el Instructivo de recepción, ingreso, remisión, trámite de respuesta, envío y recobro de glosas adoptado mediante Resolución N348 de diciembre 26 de 2012 de la ESE Hospital San Juan de Dios. **(A)**

NOTA: Debido a la importancia de la observación, este **INSUMO DE AUDITORIA** queda para que las acciones administrativas adoptadas sean verificadas por la Contraloría General de Antioquia en el PGA 2021.



15. A pesar que la ESE Hospital tiene determinado tanto el procedimiento como el objetivo fijado en el Instructivo de Envío de Facturación de Prestación de Servicios de Salud, con la finalidad de realizar el envío oportuno de la facturación con todos los requisitos definidos en los convenios y disminuir por ende las glosas y devoluciones, para el año 2019 se observó lo siguiente: **(A)**

- La ESE Hospital atendió durante el año 2019 glosas por \$1.800.620.788 de la Sede San Juan de Dios, de la cual efectivamente la Entidad aceptó \$381.204.570. Del valor admitido existe facturación de vigencias con una antigüedad notoria como se indica en el cuadro anexo:

Periodo de Factura	Valor Glosa Aceptada
2012	3.098.694
2013	3.326.107
2014	1.532.552
2015	11.658.243
2016	21.861.594
2017	69.914.000
2018	187.645.488
2019	82.167.892
TOTAL	381.204.570

Fuente: Archivo consolidado de Glosas ESE Hospital año 2019
Elaboró: Norbey Alzate Vidal, Técnico Operativo – Contador

- Glosas a la facturación de la sede Gilberto Mejía por \$3.134.882 y un valor admitido por la Entidad Hospitalaria de \$1.157.769 a facturación de los años 2018 y 2019.
- De otro lado, durante el periodo 2019 la ESE Hospital recibió por Devoluciones de la sede San Juan de Dios por \$5.503.217.420, discriminado de la siguiente forma:

Mes	Valor
Enero	420.972.629
Febrero	246.585.053
Marzo	827.488.465
Abril	526.573.665
Mayo	422.123.148
Junio	416.433.261
Julio	667.798.032



Agosto	260.828.041
Septiembre	358.419.823
Octubre	385.037.384
Noviembre	463.809.402
Diciembre	507.148.517
Total	5.503.217.420

Fuente: Archivo consolidado de Glosas y Devoluciones ESE Hospital Rionegro año 2019
Elaboró: Norbey Alzate, Técnico Operativo – Contador

Se observó que las causas con mayor contribución en la generación de las Devoluciones son la falta de autorización a cargos de las EPSs para la prestación del servicio hospitalario y debilidad en los soportes de facturación, actividades a cargo de la ESE Hospital San Juan de Dios:

Causa	Valor	% Participación
Falta de Autorización	1.697.385.830	30.8
Falta de soportes	2.742.145.983	49.8

Fuente: Archivo consolidado de Glosas y Devoluciones ESE Hospital Rionegro año 2019
Elaboró: Norbey Alzate, Técnico Operativo – Contador

Los hechos anteriores originan reprocesos administrativos y retardos en los cobros ante las diferentes EPSs por los servicios entregados a los usuarios en Salud, adicionalmente las glosas no reconocidas e irrecuperables no están siendo objeto de responsabilidad pecuniaria. Lo anterior puede materializar riesgos frente a la no recuperación de recursos al no aplicar procedimientos administrativos internos para determinar la responsabilidad pecuniaria y al cargar estas glosas irrecuperables al gasto, incumpliendo los parámetros exigidos por el Ministerio de la Protección Social, según las disposiciones contenidas en el Decreto 3047 de 2007 y Resolución 4747 de 2008; 4331 de 2012 y 6066 de 2016, y a lo establecido en el Instructivo Interno de Facturación de Prestación de Servicios de Salud adoptado mediante Resolución 065 de marzo 10 de 2010 y Literales b) y f) del Artículo 2 de la Ley 87 de 1993 y lo establecido en los artículos 34 y 35 del Código Único Disciplinario (Ley 734 de 2002).

NOTA: Debido a la importancia de la observación, este **INSUMO DE AUDITORIA** queda para que las acciones administrativas adoptadas sean verificadas por la Contraloría General de Antioquia en el PGA 2021.



16.Examinada la cuenta Deterioro (código 1386) por valor \$14.595.139.748 a diciembre 31 de 2019, la ESE Hospital en cumplimiento de la Política Contable No 13.11 aplicará Deterioro así: **(A)**

- El 100% del deterioro a la cartera superior a 1081 días;
- Cartera superior de 360 días de particulares
- Cartera sin radicar superior a 360 días, se deteriora el 100%
- Cartera de empresas en liquidación o clasificada de difícil recaudo se deteriora el 100%

De lo anterior se observa los siguientes aspectos:

- Se evidencio el registro de Deterioro, según Informe contable CGN 2015 Saldos y Movimientos por \$6.370.504.272 sobre cuentas por cobrar en Saludcoop y Caprecom en liquidación, no obstante, la ESE Hospital desconoció el valor de la Cartera que finalmente estas Entidades determinaron cancelar por un valor de \$3.114.625.819

Partiendo de este valor, y de los pagos posteriores por parte de Saludcoop y Caprecom, al cierre del año 2019 la Cartera cerró con un saldo de \$2.161.888.983 lo que originó una **sobrestimación por valor \$4.208.615.289.**

- De otro lado, queda en evidencia la falta de participación del Comité de Sostenibilidad contable frente a este proceso de Cartera, toda vez que en las Actas del año 2019 no hubo ningún tratamiento al respecto, descatando las Funciones previstas en el Artículo 4 de la Resolución 310 de diciembre 30 de 2011.
- La ESE Hospital procedió a reconocer el valor de Deterioro por concepto de cartera sin radicar superior a 360 días por \$107.289.404 en aplicación de la Política Contable, lo que permite evidenciar el incumplimiento de los tiempos de envío de la Facturación, según Instructivo de Facturación, que precisó de los primeros cinco días de cada mes a las ARL y Hospitales y demás empresas hasta el día 20 del mes.



- No se observó el estudio y revisión de las estimaciones de Deterioro en lo que respecta a las Entidades en Liquidación, máxime que las condiciones del deudor presentaron estados favorables para el cumplimiento del pago de la Cartera.

Los hechos anteriores inobservan lo establecido en el Numeral 2.4, 2.5 y 2.6 Medición Posterior Capítulo I Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación, y Presentación de los Hechos Económicos incorporados por la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, Numeral 4.1.2 Representación Fiel incluida igualmente en la Resolución 414; Numerales 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de Información y 3.2.15 Depuración contable permanente y sostenible; Numeral 1.2.1, 1.2.4 y 1.2.6 Actividades operativas y contables con ocasión al cierre del periodo contable del Instructivo 001 de 2019 emitidas por la Contaduría General de la Nación; Numeral 4 Funciones de Comité de Sostenibilidad Contable Resolución 310 de diciembre 30 de 2011; Instructivo Interno de Facturación Resolución 065 de marzo 10 de 2010 y Numeral 13.11 Política de Deterioro de Cartera adoptada mediante Resolución No 265 de octubre 27 de 2016 y modificada mediante Resolución 213 de noviembre de 2019.

INVENTARIO - (Grupo 15)

17. La cuenta Materiales y Suministros (código 1514) revelada en Libro Mayor y Balance por \$1.102.865.600 presentó **una sobrestimación por \$2.747.198** luego de cotejar los registros y valores con el Informe de Inventario de Medicamentos con corte a diciembre 31 de 2019 por valor de \$1.100.118.402, de esta manera se observa falencias en el proceso de conciliación de información de otras áreas con el sistema contable. El hecho anterior indica inobservancia al Numeral 3.2.14 de la Resolución 193 de 2016 y Numerales 9.3 Medición posterior y 9.6 Revelaciones Capítulo I Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación, y Presentación de los Hechos Económicos incorporados por la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, emitidas por la Contaduría General de la Nación. **(A)**



PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - (Grupo 16)

18. Las siguientes cuentas que integran la propiedad planta y equipo como son: Maquinaria y Equipo (código 1655), Equipo Médico y Científico (código 1660), Muebles Enseres y Equipo de Oficina (código 1665) y Equipos de Comunicación y Computación (código 1670) y Equipo de Transporte, Tracción y Elevación (código 1675) por un valor en Libro Mayor y Balance de \$11.793.541.573 (antes de depreciación) presentaron **subestimación por \$2.263.761.876** luego de ser cotejadas contra el Inventario General de Activos con corte a diciembre 31 de 2019, como se indica en el cuadro anexo: **(A)**

Código contable	Concepto	Valor contabilidad	Valor Inventarios	Subestimación
1655	Maquinaria y Equipo	760.944.361	806.763.412	45.819.051
1660	Equipo Médico y Científico	8.643.173.028	10.255.320.244	1.612.147.216
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	390.522.901	551.491.268	160.968.367
1670	Equipos de Comunicación y Computación	1.560.948.986	1.803.663.798	242.714.812
1675	Equipos de Transporte, tracción y Elevación	437.952.297	640.064.727	202.112.430
Total		11.793.541.573	14.057.303.449	2.263.761.876

Fuente: Archivo Inventario de activos – registros contables de la ESE Hospital Rionegro año 2019
Elaboró: Norbey Alzate, Técnico Operativo – Contador

Se pudo evidenciar que el valor de la subestimación fue debido a que el sistema contable registró en cuentas de Propiedad Planta y Equipo el valor del Activo menos su Depreciación, procedimiento que no corresponde a la dinámica y exigencia normativa contable. El hecho anterior inobservó lo estableció en el Numeral 10.3 Medición Posterior y 10.5 Revelaciones Capítulo I Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación, y Presentación de los Hechos Económicos incorporados por la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, Numeral 4.1.2 Representación Fiel incluida igualmente en la Resolución 414; Numerales 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de Información de la Resolución 193 de 2016 y 1.2 Actividades operativas y contables con ocasión al cierre del periodo contable del Instructivo 001 de 2019 emitidas por la Contaduría General de la Nación.



19. La cuenta contable Terrenos (código 1605), por \$19.680.000.000, registró el Terreno denominado “parqueadero” por un valor \$1.584.000.000, del cual el equipo auditor observó lo siguiente: **(A)**

- La ESE Hospital tiene el título de propiedad del inmueble constituido mediante escritura No 1019 de octubre 02 de 1964, titularidad jurídica constatada mediante certificado de tradición Matricula Inmobiliaria No 020 – 54498 de la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Rionegro, sin embargo, la Entidad no posee el beneficio ni el control del riesgo asociado al activo, condiciones asumidas por el Municipio. Por tal motivo la ESE Hospital a pesar de tener la titularidad del inmueble no reúne los elementos necesarios para su reconocimiento contable lo que constituye una **sobrestimación por \$1.584.000.000.**
- El Numeral 15.5 Reconocimiento de las Políticas Contables adoptadas por la ESE Hospital no precisan los criterios suficientes para su Reconocimiento, fijando solo cuando existan:
 - La probabilidad de fluyan beneficios económicos para el negocio y
 - Los costos relacionados de la transacción se pueden valorar de manera confiable

Manifestando falencias en la determinación de los elementos suficientes para el reconocimiento contable de Activos, establecidos en el Numeral 6.1.1 Activos del Marco Conceptual Resolución 414 de 2014: Existencia y control del Activo, la obtención de beneficios, prohibición de terceros el acceso al Activo y asumir los riesgos asociados al mismo complementario con lo definido en el concepto No 20172000000601 del 11-01-17 procedimiento contable de las Propiedades Planta y Equipo, Compilación Doctrina Contable a noviembre 30 de 2017, que aclara que si *“la Entidad Hospitalaria es quien controla el inmueble destinado a la prestación del servicio de salud serán incorporados a la Propiedad Planta y equipo y se revelará que fue reconocido por la tenencia del control y no por la titularidad o derecho de dominio sobre el mismo, y se aplicará lo dispuesto en la Norma de Subvenciones a nexa a la Resolución 414 de 2014, y se establecen los términos de la Entidad cedente sobre el inmueble es decir se precisa de la entrega del activo por parte de la Entidad Cedente”*



- El Terreno con matrícula inmobiliaria No 020 – 64498 fue objeto del contrato No 11 del 21 de abril de 2001, mediante el cual el Municipio de Rionegro lo entrega a una persona natural en la modalidad de “Mantenimiento y Aprovechamiento Económico del Espacio Público”, sin embargo, no existe documento de cesión del inmueble por parte de la ESE Hospital San Juan de Dios al Municipio de Rionegro para el usufructo y/o negociación del Activo.

De este modo la Administración Municipal recaudó por dicho contrato, desde el año 2001 al año 2019 un monto total de \$53.445.238, así:

Año	Comprobante	Valor
2001	9416	500.000
	10076	200.000
	11477	500.000
2002	3369	450.000
	4338	198.180
	6352	324.126
	8143	324.126
	10083	324.126
2003	49	324.126
	3875	374.694
	11242101	930.000
2005	1848	1.300.000
	2646	650.000
2006	11311118	3.525.225
	Banco de Bogotá	1.910.000
	Banco de Bogotá	1.350.000
2008	Reporte Saimyr	2.815.000
2009	Reporte Saimyr	2.820.000
2010	Reporte Saimyr	2.613.000
2011	Reporte Saimyr	3.025.000
2012	Reporte Saimyr	2.840.000
2013	Reporte Saimyr	3.334.752
2014	Reporte Saimyr	3.610.864
2015	Reporte Saimyr	3.493.824
2016	Reporte Saimyr	3.572.668
2017	Reporte Saimyr	3.906.566
2018	Reporte Saimyr	4.018.741
2019	Reporte Saimyr	4.210.220
TOTAL		53.445.238

Fuente: Certificación ingresos de la Admon Rionegro por contrato Terreno de propiedad del Hospital a 2019

Elaboró: Norbey Alzate, Técnico Operativo – Contador



De lo anterior no se evidencio manifestación documental de cobro por parte de la ESE Hospital o de devolución de estos dineros por parte de la Administración Municipal, aun cuando la Entidad Hospitalaria canceló por concepto de Impuesto predial año 2019 por \$268.784.032 mediante comprobante de pago No 66848 y año 2020 un monto de \$276.847.564 mediante comprobante de pago 70537.

Actualmente, existe un proceso jurídico interpuesto por el Municipio de Rionegro de restitución del Inmueble con fallo en primera instancia a favor de la Entidad territorial emitido por el Juzgado 14 Administrativo Oral del Circuito de abril 25 de 2019, pero no se evidencio gestión de recuperación para la tenencia del control y/o la formalización de la cesión para usufructo de terceros por parte de la ESE Hospital.

Los hechos anteriores inobservaron lo estipulado en el Numeral 6.1.1 Activos del Marco Conceptual Resolución 414 de 2014: Existencia y control del Activo, la obtención de beneficios, prohibición de terceros el acceso al Activo y asumir los riesgos asociados al mismo complementario con lo definido en el concepto No 20172000000601 del 11-01-17 Doctrina contable de las Propiedades Planta y Equipo, Compilación Doctrina Contable a noviembre 30 de 2017, que aclara que si *“la Entidad Hospitalaria es quien controla el inmueble destinado a la prestación del servicio de salud serán incorporados a la Propiedad Planta y equipo y se revelará que fue reconocido por la tenencia del control y no por la titularidad o derecho de dominio sobre el mismo, y se aplicará lo dispuesto en la Norma de Subvenciones anexo a la Resolución 414 de 2014, y se establecen los términos de la Entidad cedente sobre el inmueble es decir se precisa de la entrega del activo por parte de la Entidad Cedente”*, Numeral 2.1 Reconocimiento Cuentas por Cobrar y Numeral 10.1 Reconocimiento propiedad Planta y Equipo Capítulo I Marco Normativo para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos Resolución 414 de 2014, Literales a) y f) del Artículo 2 de la ley 87 de 1993 y Artículo 3 Principios y Finalidades de la Función Administrativa como la eficiencia, participación, responsabilidad, y transparencia de la Ley 498 de 1998, Numeral 15.15 Reconocimiento de la Política Contable adoptada mediante Resolución No 265 de octubre 27 de 2016 y modificada mediante Resolución 213 de noviembre de 2019.



20. La ESE Hospital, no procedió a la revisión de indicios de Deterioro y a su cálculo en la cuenta 1695 Deterioro Acumulado de Propiedad Planta y Equipo, como mínimo al final de cada periodo como lo exige el Marco Normativo Contable y su Manual de Políticas Contables con la finalidad determinar el saldo acumulado por concepto de deterioro para cubrir una posible pérdida en sus activos y proceder a estimar su valor recuperable, bajo los siguientes indicios: **(D)**

- Existan cambios significativos con incidencia adversa, relacionados con entornos legal, económico, tecnológico o de mercado, en el que opera la entidad.
- El valor de mercado del activo ha disminuido significativamente.
- Existan incrementos significativos de las tasas de intereses de mercado.
- Existan cambios significativos en el grado de utilización o la manera como se usa o se espera usar el activo.
- Se evidencie obsolescencia o deterioro físico del activo.
- Haya interrupción de la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones óptimas de funcionamiento.
- Se presente disminución de la capacidad del activo para suministrar bienes o servicios

Inaplicando los Numerales 10.3 y 16.1 Periodicidad en la comprobación del deterioro Capítulo I Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación, y Presentación de los Hechos Económicos incorporados por la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones de la Contaduría General de la Nación, Numeral 15.17.1 Indicios de Deterioro del Manual de Políticas Contables Resolución No 265 de octubre de 2016 modificada por la Resolución 213 de noviembre 18 de 2019, Numeral 52 del Artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

21. Al cierre del periodo 2019 el saldo reflejado en la cuenta 1685 Depreciación Acumulada **por \$3.509.635.027 genera incertidumbre** y afecta la razonabilidad en los Estados Financieros, debido que para el cierre contable de la vigencia no se evidencio la existencia documental de Depreciación de forma individual de sus activos, incumpliendo lo establecido en el Numeral 10.3 Medición posterior Capítulo I Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación, y Presentación de los Hechos Económicos incorporados por la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, Numeral 4.1.2 Representación



Fiel incluida igualmente en la Resolución 414, Numerales 3.2.3.1 Soportes Documentales y 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información de la Resolución 193 de 2016 y Numeral 1.2.1 Análisis, verificación y ajustes del Instructivo 002 de 2019 con ocasión la aplicación de actividades operativas y contables para efectos del cierre contable emitidas por la Contaduría General de Nación. **(A)**

CUENTAS POR PAGAR - (Grupo 24)

22. Examinada las Cuentas por Pagar que asocia conceptos como: Adquisición de Bienes y Servicios (código 240100) por \$6.231.375.273 (código 249054), Honorarios por \$5.290.861.843 y Servicios (código 249055) por valor \$4.971.806.959 para un total de \$16.494.044.075 presentó una **sobrestimación por \$3.023.939** cotejadas contra las Cuentas por Pagar Reconocidas mediante Resolución No 020 de enero de 2020 por valor \$16.493.453.522. hecho que evidencia debilidad en el proceso de conciliación de información contable con otras áreas de la Entidad, lo anterior inobservó lo estipulado en el Numeral 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información de la Resolución 193 de 2016 y Numeral 1.2.4 Existencia real de bienes, derechos, obligaciones y documentos soportes idóneos del Instructivo de Cierre 001 de 2019 ambos de la Contaduría General de la Nación. **(A)**

23. La Cuenta Recursos a Favor de Terceros por concepto de recaudos por clasificar (código 240720) por valor \$1.250.183.998, se compone: Municipio de Rionegro \$36.655.697, Dirección Seccional de Salud por \$797.828.045, ASMED Salud Manizales \$118.156.647 y Tercero sin Identificar por \$8.553.744, de ésta última la ESE Hospital no logró identificar los terceros que cancelaron servicios en salud, generando incertidumbre en el saldo. Lo anterior dejó en evidencia debilidades en el proceso de conciliación y depuración de su Cartera al cierre del periodo auditado, e inobservó lo estipulado en los Numerales 3.2.14 y 3.2.15 de la Resolución 193 de 2016 y Numeral 4.1.2 de la Resolución 414 de 2014 Normas para la Presentación de Estados Financieros y Revelaciones contenido en las normas para las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan, ni Administran Ahorro del Público, regulación expedida por la Contaduría General de la Nación. **(A)**



24. La ESE Hospital registró Otros recursos a Favor de Terceros (código 240790) por concepto de causación de estampillas por valor \$872.528.768, sin embargo, cotejado el valor al cierre del periodo 2019 con relación detallada del área Financiera de la Entidad por \$870.362.733, lo que evidencia una **sobrestimación por \$2.166.035. (A)**

Estampilla	Valor
Prohospital	407.719.410
Politécnico JIC	162.918.068
Estampilla Pro UDA	299.725.255
TOTAL	870.362.733

Fuente: Certificación detallada de estampillas a diciembre 31 de 2019 ESE Hospital Rionegro
Elaboró: Norbey Alzate Vidal, Técnico Operativo - Contador

Asimismo, se observó los pagos hechos durante la vigencia de las estampillas así:

Estampilla	Comprobante egreso	Valor
Pro hospital	69684 octubre de 2019	37.087.281
Pro hospital	69685 octubre de 2019	42.325.651
Pro hospital	70509 diciembre de 2019	39.488.049
Politécnico JIC	69681 octubre de 2019	13.115.579
Politécnico JIC	69687 octubre de 2019	15.255.360
Universidad de Antioquia	69682 octubre de 2019	26.228.158
Universidad de Antioquia	69688 octubre de 2019	30511.663
Universidad de Antioquia	70508 diciembre de 2019	27.243.620

Fuente: Comprobantes de pago -certificación detallada de estampillas a diciembre 31 de 2019 ESE Hospital Rionegro
Elaboró: Norbey Alzate Vidal, Técnico Operativo - Contador

Con lo cual se precisa que la ESE Hospital cumplió con los giros de las respectivas deducciones producto de cancelación de los contratos o pago efectivo de los mismos como hecho generador (Estampillas Politécnico y Universidad de Antioquia durante los 5 días al vencimiento de cada trimestre y estampilla Pro hospital dentro de los 3 días de cada mes).

Lo anterior lo anterior inobservó lo estipulado en el Numeral 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información de la Resolución 193 de 2016 y Numeral 1.2.4 Existencia real de bienes, derechos, obligaciones y documentos soportes idóneos del Instructivo de Cierre 001 de 2019 ambos de la Contaduría General de la Nación, así mismo el artículo 233 transferencia de estampillas Universidad de Antioquia y Politécnico dentro de los 5 días de



vencimiento de cada trimestre y artículo 245 giro de la estampilla Pro hospital dentro de los 3 días de cada mes del Acuerdo 023 de 2018– Estatuto Tributario Municipal de Rionegro.

2.2.2 Sistema de Control Interno Contable

Mediante Resolución 193 de 2016, la Contaduría General de la Nación adoptó el procedimiento de Control Interno Contable y de reporte del informe anual de Evaluación a la Contaduría General de la Nación.

Revisada la rendición de la cuenta y analizada la autoevaluación por parte del funcionario responsable de la E.S.E Hospital San Juan de Dios, obtuvo una calificación de **4,80** la ubica en un rango **Eficiente**.

El Equipo Auditor conceptúa que, de acuerdo con su evaluación, la Entidad obtuvo una calificación de **3,90** que corresponde a un nivel de avance **Adecuado**, el cual se soporta en los hallazgos a los Estados Contables, los cuales afectan la calidad de la información de los Estados Financieros y sus registros contables.

Resultados de la Evaluación

11. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	RANGO	CALIFICACIÓN TOTAL
Resultado Final		3,90
MÁXIMO A OBTENER	5	5,0
TOTAL PREGUNTAS	32	32,00
PUNTAJE OBTENIDO		3,90
Porcentaje obtenido		78%
Calificación		Adecuado

Fuente: Evaluación Control Interno Contable Equipo Auditor (08/06/2020)

Elaboró: Norbey de Jesús Alzate Vidal, TO – Contador; Mónica Marcela Sandoval Sánchez, PU - Contador

Debilidades del sistema de control interno contable

- Existe falencias de aplicación de las funciones del Comité de Sostenibilidad Contable en procura de coadyuvar a generar información contable confiable, relevante y comprensible.
- No hay total conciliación de algunas cuentas con los documentos soporte.
- Falta conciliación y actualización de inventarios con el sistema contable.



- Manuales de Facturación, gestión de cartera y Manual de políticas contable requiere de ajuste y actualización acorde a la Normatividad contable vigente.
- No cuenta con proceso adoptado para el manejo de las glosas no reconocidas e irrecuperables que son de responsabilidad pecuniaria.

2.2.3. Gestión Presupuestal

Como resultado de la auditoría adelantada, la Gestión Presupuestal obtuvo un puntaje de **75** como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

11. GESTIÓN PRESUPUESTAL E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS MUNICIPIO DE RIONEGRO VIGENCIA 2019	
Variables a Evaluar	Valor Atribuido
3.2.1. Evaluación Presupuestal	75.00
Con deficiencias	75.00

Fuente: Contratación E.S.E Hospital San Juan de Dios del Municipio de Rionegro / Sistema Gestión Transparente (08/06/2020)
Elaboró: Norbey de Jesús Alzate Vidal, TO – Contador; Mónica Marcela Sandoval Sánchez, PU - Contador

PRESUPUESTO VIGENCIA 2019

El Presupuesto General de la E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS del Municipio de Rionegro fue aprobado mediante acta de COMFIS del 25 noviembre de 2018 y liquidado con la Resolución N° 231 del 8 de noviembre de 2018, por la suma de **SESENTA Y UN MIL QUINIENTOS TREINTA Y UN MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS M.L.C. (\$61.531.281.884)**

El Presupuesto General de la E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS del Municipio de Rionegro, en la vigencia fiscal 2019, fue desagregado mediante acuerdo N° 014 del 8 de noviembre de 2018, discriminado así:



CONFORMACIÓN PRESUPUESTAL

E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS MUNICIPIO DE RIONEGRO VIGENCIA 2019	
INGRESOS	\$61.531.281.884
Disponibilidad Inicial	\$190.929.612
Ingresos Corrientes (Ingresos de Explotación, Transferencias y/o Aportes y Otros Ingresos Corrientes)	\$61.109.292.391
Recursos de Capital	\$231.059.881
GASTOS	\$61.531.281.884
Funcionamiento	\$46.019.172.764
Gastos de Operación Comercial y/o de Producción	\$15.391.003.530
Servicio de la Deuda	\$100.000.000
Inversión	\$21.105.590
Disponibilidad Final	\$0

Fuente: Resolución N° 231 del 8 de noviembre de 2018 liquidación Presupuestal Vigencia fiscal 2019 (08/06/2020)
Elaboró: Norbey de Jesús Alzate Vidal, TO – Contador; Mónica Marcela Sandoval Sánchez, PU - Contador

DATOS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA VIGENCIA AUDITADA

CIERRE PRESUPUESTAL VIGENCIA 2019

E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS MUNICIPIO DE RIONEGRO VIGENCIA 2019	
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	VALOR (\$)
Disponibilidad Inicial	190.929.612
PRESUPUESTO INICIAL (Se incluyen los Ingresos Corrientes y los Recursos de Capital)	61.340.352.272
ADICIONES	29.141.000.315
REDUCCIONES	350.000.000
PRESUPUESTO DEFINITIVO(1)	90.322.282.199
TOTAL RECAUDOS(2) (A)	66.927.241.682
SALDO POR RECAUDAR	23.395.040.517
% EJECUCIÓN DEL RECAUDO (2/1)	74.09%

Fuente: Programación y Ejecución presupuestal de ingresos CGR presupuestal - Vigencia fiscal 2019 (08/06/2020)
Elaboró: Norbey de Jesús Alzate Vidal, TO – Contador; Mónica Marcela Sandoval Sánchez, PU - Contador



E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS MUNICIPIO DE RIONEGRO VIGENCIA 2019	
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE EGRESOS	VALOR (\$)
PRESUPUESTO INICIAL (Gastos de Funcionamiento + Gastos de Operación Comercial y/o de Producción + Servicio de la Deuda) + Inversión	61.531.281.884
ADICIONES	29.141.000.315
REDUCCIONES	350.000.000
CRÉDITOS	9.231.583.442
CONTRACRÉDITOS	9.231.583.442
PRESUPUESTO DEFINITIVO(1)	90.322.282.199
RESERVAS (Compromisos-Obligaciones) (2)	0
CUENTAS X PAGAR (Obligaciones-Pagos) (3)	27.636.716.837
PAGOS(4)	56.832.795.420
TOTAL EJECUTADO (2+3+4) (5) (B)	84.469.512.257
% EJECUCIÓN DEL GASTO (5/1)	93,52%
DISPONIBILIDAD FINAL (A-B) CON DÉFICIT	-17.542.270.575

Fuente: Programación y Ejecución de Gastos CGR Presupuestal Vigencia Fiscal 2019 (08/06/2020)
Elaboró: Norbey de Jesús Alzate Vidal, TO – Contador; Mónica Marcela Sandoval Sánchez, PU - Contador

OTRA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

CONCEPTO	VALOR / OTROS
NIT Entidad	890.907.254-7
Valor Presupuesto Transferido Recaudado SGP	\$431.817.500
Valor Presupuesto Transferido Recaudado SGR	N/A
Valor Presupuesto Recursos Propios Recaudado	\$66.495.424.182
Valor Ejecutado Presupuesto de Funcionamiento y/o de Operación Comercial	\$ 75.632.247.671
Valor Ejecutado Presupuesto de Inversión	\$ 8.761.348.914
Valor Ejecutado Servicio de la Deuda	\$75.915.672
Estado Entidad	ACTIVA
Código CHIP / CGN	181905000

Fuente: Programación y ejecución de ingresos y gastos CGR Presupuestal Vigencia Fiscal 2019 (08/06/2020)
Elaboró: Norbey de Jesús Alzate Vidal, TO – Contador; Mónica Marcela Sandoval Sánchez, PU - Contador



HALLAZGOS (Cifras en pesos)

- 25.** Mediante Acuerdo de Junta Directiva No 006 y Resolución de Gerencia de agosto 29 de 2019, la ESE Hospital adicionó al presupuesto recursos por \$17.627.093.002 por concepto de mayor valor recaudado de vigencias anteriores. **(D)**

Sin embargo, examinados los Actos administrativos emitidos y su documentación anexa, fue posible comprobar que no consta el respectivo certificado del Contador de la ESE Hospital que indique los respectivos recursos disponibles en Caja.

Lo anterior denota incumplimiento a lo previsto en el Literal a) Disposiciones Generales de Aprobación del Presupuesto General mediante Resolución 231 de noviembre 8 de 2018 de la Empresa Social del Estado Hospital San Juan de Dios del Municipio de Rionegro, lo contenido en el Artículo 25 del Decreto 115 de 1996.

- 26.** El presupuesto general de la ESE Hospital fue afectado mediante traslados internos que le significaron movimientos de recurso por \$10.357.226.766 durante el año 2019 según cuadro anexo, y a pesar que el módulo de presupuesto emite para cada traslado el documento de variaciones de presupuesto, revisadas las Resoluciones emitidas y los documentos anexos, se pudo comprobar que no existen los certificados de disponibilidad presupuestal previos que garanticen la existencia de recursos. Lo anterior denota incumplimiento a lo previsto en el Literal a) del ítem “Modificaciones al presupuesto de ingresos y gastos Artículo 3 de la Resolución Interna 231 de noviembre 8 de 2018 de la ESE Hospital San Juan de Dios, lo contenido en el Artículo 25 del Decreto 115 de 1996 y Artículo 2.8.3.2.4 Decreto 1068 de 2016 en concordancia con el Decreto 115 de 1.996. **(D)**

Resolución Traslado	Fecha	Valor
026	Enero 31 de 2019	173.600.000
027	Enero 31 de 2019	100.000.000
045	Febrero 28 de 2019	5.325.171.712
058	Marzo 15 de 2019	500.000.000
067	Marzo 28 de 2019	1.185.745.493



Resolución Traslado	Fecha	Valor
078	Abril 25 de 2019	1.037.091.340
100	Mayo 27 de 2019	190.000.000
115	Junio 19 de 2019	188.618.221
135	Julio 18 de 2019	100.000.000
142	Julio 25 de 2019	210.000.000
147	Julio 30 de 2019	209.000.000
169	Septiembre 2 de 2019	228.000.000
189	Octubre 15 de 2019	74.000.000
200	Octubre 31 de 2019	116.000.000
219	Noviembre 29 de 2019	591.000.000
228	Diciembre 19 de 2019	129.000.000
Total		10.357.226.766

Fuente: Archivo Actos administrativos en medios magnéticos de traslados presupuestales año 2019
Elaboró: Norbey Alzate Vidal, Técnico Operativo - Contador

TESORERIA

27. Mediante comprobante de egreso 71164 del 27 de febrero de 2020 la ESE Hospital canceló sanción por valor de \$87.780.300 impuesta por el Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos INVIMA, en visita realizada a la Entidad en los días 03 y 04 de marzo de 2015 ante la ausencia del certificado de buenas prácticas de manufactura de gases medicinales a la ESE Hospital San Juan de Dios para fabricar y suministrar aire medicinal en sitio por compresor. **(F)**

Sanción impuesta mediante Resolución No 2018005216 de febrero 09 de 2018 y ratificada mediante Resolución No 2019003477 de febrero 05 de 2019 mediante la cual se resuelve el recurso de reposición, la ESE Hospital precedió a su cancelación total mediante Comprobante de Pago 71164 de febrero 27 de 2020.

A la fecha de la auditoria, junio 12 del año en curso, el equipo auditor no evidencio gestión administrativa del recobro de estos recursos a favor de la Empresa, en consecuencia, la conducta anteriormente descrita **generó un posible detrimento patrimonial por \$87.780.300**, según lo previsto en el Artículo 6 Ley 610 de 2000 modificado por el Art 126 del Decreto 403 de 2020.

28. Durante el período 2019 la ESE Hospital San Juan de Dios presentó gastos por concepto de Gravámenes Financieros, debitados de forma automática en sus



extractos de bancos por valor de \$5.753.240, a recursos de la salud, como se ilustra en el cuadro anexo: **(F)**

Cuenta bancos	Periodo	Recursos	Valor Gravamen
Bancolombia 775-13	Enero a diciembre de 2019	Servicios salud publica	5.753.248
	TOTAL		5.753.248

Fuente: Egresos y extractos bancos año 2019 ESE Hospital San Juan de Dios de Rionegro
Elaboró: Norbey Alzate Vidal, Técnico Operativo - Contador

Ante este hecho se evidencio documentos de solicitud de devolución de estos recursos en virtud de las exenciones señaladas en el Estatuto Tributario Nacional ante las Entidades Bancarias sobre la Exención del este gravamen. Los anteriores hechos manifiestan inobservancia en lo establecido al Numeral 9 y 10 del Artículo 879 del Estatuto Tributario Nacional, asimismo **generó un posible detrimento patrimonial por \$5.753.248** según lo previsto en el Artículo 6 Ley 610 de 2000 modificado por el Art 126 del Decreto 403 de 2020.



3. OTRAS ACTUACIONES

3.1. ATENCIÓN DE DENUNCIAS

Durante la presente auditoría no se realizó seguimiento a denuncias.

3.2. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR

Durante la presente auditoría no se generaron beneficios de auditoría.

3.3. SEGUIMIENTO OTROS DOCUMENTOS

Durante la presente Auditoría no se realizó seguimiento a otros documentos.

3.4. CONTROL A LAS FIDUCIAS

ÍTEM	CONCEPTO
Fiduciaria	NA
Clase de negocio fiduciario o fiducia	NA
Saldo a la fecha de corte	NA
Naturaleza de los recursos	NA
Tipo de Gasto	NA
Tipo de Activos Fideicomitidos	NA
Destinación de los Recursos	NA

Fuente: Entidad Auditada (08/06/2020)

Elaboró: Norbey de Jesús Alzate Vidal, TO – Contador; Mónica Marcela Sandoval Sánchez, PU - Contador

Durante la presente auditoría no se encontró en la entidad manejo de Fiducias.

3.5 INSUMOS PARA PRÓXIMAS AUDITORÍAS

Se registran como insumo para próximas auditorías, los siguientes contratos, debido a que se encontraron en ejecución:

CÓDIGO Y/O NUMERO DE CONTRATO	TIPOLOGIA CONTRATO	OBJETO	VALOR	ESTADO DEL CONTRATO
0125 - 2019	Régimen	EL CONTRATISTA SE	\$7.270.977.710	En ejecución



	Especial	OBLIGA CON EL CONTRATANTE A LA ADMINISTRACIÓN DELEGADA PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA NUEVA UNIDAD DE URGENCIAS DEL HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE RIONEGRO, CON EL ÁREA Y LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL PROYECTO APROBADO POR EL MINISTERIO DE SALUD.		(8%)
0126 - 2019	Interventoría	EL CONTRATISTA SE OBLIGA CON EL CONTRATANTE A LA INTERVENTORIA PARA LA CONSTRUCCIÓN PARA DE LA NUEVA UNIDAD DE URGENCIAS DEL HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE RIONEGRO, CON EL ÁREA Y LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL PROYECTO APROBADO POR EL MINISTERIO DE SALUD.	\$392.497.820	En ejecución (8%)

Fuente: Contratación E.S.E Hospital San Juan de Dios del Municipio de Rionegro / Sistema Gestión Transparente / Plataforma Colombia Compra Eficiente (08/06/2020)
Elaboró: Juan Camilo Gómez Berrío, CA

INSUMO LINEA FINANCIERA

Mediante fallo 05001-23-31-000-2002-00252-01(450402) del Consejo de Estado Sala de lo Contencioso Administrativo de octubre 01 de 2018 condena a la ESE Hospital a pagar \$1.538.509.563 por la acción de reparación directa en consecuencia de un equivocado diagnóstico y tardío tratamiento por parte de la Entidad Hospitalaria.

Mediante acuerdo de pago suscrito entre la ESE Hospital San Juan de Dios y el demandante del 26 de septiembre de 2019, se determinó el modo y fechas de cancelación del monto de la Sentencia así:

Cuota	Fecha	Valor
1	Noviembre 15 de 2019	256.418.261



Cuota	Fecha	Valor
2	Febrero 15 de 2020	268.687.078
3	Mayo 15 de 2020	262.552.670
4	Agosto 15 de 2020	256.420.262
5	Noviembre 15 de 2020	250.283.853
6	Febrero 15 de 2021	244.149.446

Fuente: Sentencia Consejo de Estado, Acuerdo de pago y comprobantes de egreso 2019 y 2020
Elaboró: Norbey Alzate Vidal, técnico Operativo – Contador

Es así como la ESE Hospital canceló mediante comprobante de pago 70193 de noviembre 30 de 2019 por \$256.418.261, comprobante de pago 71035 de febrero 14 de 2020 por valor \$268.687.078, comprobante de pago 71874 de mayo 13 de 2020 por \$262.552.670.

De este modo es necesario realizar el respectivo seguimiento y control en la próxima visita fiscal, al avance y cumplimiento del Acuerdo firmado, así como la gestión administrativa y jurídica por parte de la ESE Hospital para la recuperación de estos recursos una vez concluya la cancelación final de la demanda. En atención a lo indicado en los literales a) *“Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten”*, b) *“Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional”* y f) *“Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos; del Artículo 2 de la ley 87 de 1993.*



4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS Vigencia 2019

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	21	
2. DISCIPLINARIOS	5	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	2	\$93.533.548
• Obra Pública	0	\$0
• Prestación de Servicios	0	\$0
• Suministros	0	\$0
• Consultoría y Otros	0	\$0
• Estados Contables	0	\$0
• Otros conceptos (Gestión Presupuestal)	2	\$93.533.548
TOTALES (1, 2, 3, y 4)	28	\$93.533.548

Nota: En total son 28 hallazgos y 28 tipificaciones. Del presente informe surge un (1) Proceso Administrativo Sancionatorio "PAS", en el hallazgo N° 7.



5. ANEXOS

Diligenciar encuesta de satisfacción del cliente y hacerla llegar a la Contraloría General de Antioquia vía correo electrónico.