



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
— NIT: 800.183.912-9 —

INFORME DE AUDITORÍA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO PROCEDIMIENTO ESPECIAL DE REVISIÓN Y
FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL DE CAPRESOCA E.P.S - VIGENCIA 2020

PLAN DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL TERRITORIAL- PVCFT 2021

YOPAL, DICIEMBRE -2021

Telefax (098) 635 4700 – 01 8000 910 770
Calle 9 19-58 Yopal Casanare,
contacto@contraloriacasanare.gov.co
www.contraloriacasanare.gov.co



CONTROL FISCAL
OPORTUNO Y PARTICIPATIVO

SC-CER 737374



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

YANNETH CONSTANZA HOLGUÍN SUAREZ
Contralora Departamental de Casanare

JOSÉ ALFREDO ROJAS PÉREZ
Vicecontralor

DIANA CAROLINA MARIÑO MONDRAGÓN
Directora de Vigilancia Fiscal

EQUIPO AUDITOR:

ROCIO YADIRA FARFAN ADAME
Profesional Universitario
Líder de Auditoría

SIMON ANDRES ALFONSO TURMEQUÉ
Profesional Universitario
Auditor

Telefax (098) 635 4700 – 01 8000 910 770
Calle 9 19-58 Yopal Casanare,
contacto@contraloriacasanare.gov.co
www.contraloriacasanare.gov.co



SC-CER 737374



CONTROL FISCAL
DEPARTAMENTO DE CASANARE



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
— NIT: 800.183.912-9 —

TABLA DE CONTENIDO

1.	CARTA DE CONCLUSIONES	4
1.1.	OBJETIVOS	5
1.1.1.	Objetivo General de la Auditoría	5
1.1.2.	Objetivos Específicos	5
1.2.	ALCANCE DE LA AUDITORÍA Y FUENTES DE CRITERIO	5
1.3.	FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL	5
1.4.	OPINIÓN FINANCIERA 2020	6
1.5.	OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2020	6
2.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	8
2.1.	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1	8
2.2.	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2	9
2.2.	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No.3	17
2.3.	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 4	21
2.4.1.	Componente Oportunidad de Rendición	21
2.4.2.	Componente Contable y Financiero	21
2.4.3.	Componente Pólizas	22
2.4.4.	Propiedad Planta y Equipo	22
2.4.5.	Componente de Presupuesto	22
2.4.6.	Plan de Desarrollo.....	23
2.4.7.	Componente Ejecución de Reservas Presupuestales	23
2.4.8.	Componente Ejecución de Cuentas por Pagar	23
2.4.9.	Componente Talento Humano	24
2.4.10.	Componente Controversias Judiciales	24
2.4.11.	Componente Acciones de Repetición	24
2.4.12.	Componente Deuda Pública	25
2.4.13.	Componente de Planeación y control interno	25
2.4.14.	Componente de Contratación	25
2.4.15.	Componente de Medio Ambiente	26
2.4.16.	Componente de Patrimonios Autónomos	26
2.4.17.	Componente de Destinación Específica	27

Telefax (098) 635 4700 – 01 8000 910 770
Calle 9 19-58 Yopal Casanare,
contacto@contraloriacasanare.gov.co
www.contraloriacasanare.gov.co



CONTROL FISCAL
OPORTUNIDAD PARTICIPATIVA

SC-CER 737374

Yopal, 22 de diciembre de 2021

Doctora:
NURIA YARLEY BOHORQUEZ PEÑA
Gerente CAPRESOCA EPS
Ciudad

1. CARTA DE CONCLUSIONES

La Contraloría Departamental de Casanare, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, modificado por el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Ley 403 de 2020 y demás disposiciones legales, en especial las Leyes 42 de 1993, 330 de 1996, dispuso dentro del Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial - PVCFT para la vigencia fiscal 2021, realizar una Auditoría de Cumplimiento procedimiento especial de Revisión y Fenecimiento de la Cuenta rendida por Capresoca E.P.S correspondiente a la vigencia 2020.

Para el desarrollo de la auditoría se tuvo en cuenta el procedimiento adoptado en la Resolución N° 207 del 10 de agosto de 2021, donde se adoptó el procedimiento de Revisión y fenecimiento de la cuenta fiscal, se establece una escala máxima de calificación de cien (100) puntos, que da el parámetro de fenecer la cuenta, solo cuando el puntaje obtenido sea igual o mayor a ochenta (80) puntos, en caso de que el puntaje sea menor no procede el fenecimiento; para lo cual se realizó análisis de la información rendida en las plataformas SIA Contralorías, SIA Observa y la Plataforma SECOP I y II, entendiéndose que el proceso fue documental.

Basados en la información suministrada por la entidad, este Ente de Control, tiene como responsabilidad, realizar un pronunciamiento a través de un documento que contiene (Informe, Formatos en Excel y acto administrativo de Fenecimiento, sobre la Auditoría de Cumplimiento al procedimiento especial de Revisión y Fenecimiento de la cuenta, rendida por Capresoca E.P.S correspondiente a la vigencia 2020, basado en los resultados generados en el formato Revisión y Fenecimiento de la cuenta fiscal M-GVF-F-13.

La auditoría se basó en la evaluación de la información de la Cuenta Fiscal de diecisiete (17) componentes que son: Oportunidad Rendición de cuenta, Contable y Financiero, Opinión a los Estados Financieros y Presupuesto, Pólizas, Propiedad, Planta y Equipo, Presupuesto, Plan de Desarrollo, Ejecución de Reservas Presupuestales, Ejecución de Cuentas por Pagar, Talento Humano, Controversias Judiciales, Acciones de Repetición, Deuda Pública, Planeación y Control Interno, Contratación, Medio Ambiente, Patrimonios Autónomos y Destinación Específica.

1.1. OBJETIVOS

1.1.1. Objetivo General de la Auditoría

Emitir un concepto sobre el fenecimiento de la rendición de la cuenta fiscal de la entidad, teniendo en cuenta el procedimiento especial para revisión y fenecimiento de la cuenta fiscal, guía y formato establecido.

1.1.2. Objetivos Específicos

- Emitir concepto sobre fenecimiento de la Cuenta Fiscal
- Emitir opinión sobre los estados financieros de la entidad, de acuerdo a la guía adoptada para este procedimiento
- Emitir opinión presupuestal de la entidad, de acuerdo a la guía adoptada para este procedimiento
- Verificar la rendición y contenido de los formatos exigidos en la rendición de la cuenta fiscal y establecidos en la guía adoptada para este procedimiento.

1.2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA Y FUENTES DE CRITERIO

La evaluación al cumplimiento de la rendición de la cuenta fiscal, de acuerdo a la información contenida en los formatos establecidos en el procedimiento y guía adoptada para el fenecimiento de la cuenta fiscal, de Capresoca E.P.S, para la cuenta fiscal rendida en la vigencia 2020.

1.3. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

Como resultado de la revisión y fenecimiento de la Cuenta Fiscal rendida por Capresoca E.P.S, vigencia 2020, con base en la calificación total de 87 puntos de 100 posibles, obtenidos sobre la evaluación de los componentes: Oportunidad Rendición de cuenta, Contable y Financiero, Opinión a los Estados Financieros y Presupuesto, Pólizas, Propiedad, Planta y Equipo, Presupuesto, Plan de Desarrollo, Ejecución de Reservas Presupuestales, Ejecución de Cuentas por Pagar, Talento Humano, Controversias Judiciales, Acciones de Repetición, Deuda Pública, Planeación y Control Interno, Contratación, Medio Ambiente, Patrimonios Autónomos, y Destinación Específica, la Contraloría Departamental de Casanare según Resolución No.347 de 30 de noviembre de 2021, **FENECE**, la cuenta de la entidad para la vigencia fiscal 2020.

Los fundamentos de este pronunciamiento se darán a conocer en el desarrollo del informe.

1.4. OPINIÓN FINANCIERA 2020

La Contraloría Departamental de Casanare, ha auditado de forma documental los estados financieros de la Capresoca E.P.S a 31 de diciembre de 2020, que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Fundamento de la opinión

En la revisión y análisis de los Estados de Situación Financiera y de Resultados con corte a diciembre 31 de 2020, no se evidenciaron situaciones que inciden en la opinión de los estados financieros.

Opinión Limpia o sin salvedades. En opinión de la Contraloría, Capresoca E.P.S, de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera a 31 de diciembre de 2020, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

1.5. OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2020

La Contraloría Departamental de Casanare, ha auditado el presupuesto vigencia 2020, que comprende el presupuesto según decreto de liquidación, ejecución de ingresos y gastos, verificación de superávit o déficit presupuestal y fiscal, constitución de cuentas por pagar y reservas y ejecución de cuentas por pagar y reservas constituidas en la vigencia anterior.

Fundamento de la opinión

En la revisión y análisis del presupuesto de la vigencia 2020, no se evidenciaron situaciones que indiquen que el presupuesto presente alteraciones o situaciones contrarias a la norma presupuestal que le aplica a Capresoca E.P.S.

Opinión Limpia o sin salvedades. En opinión de la Contraloría Departamental de Casanare, el presupuesto adjunto presenta fielmente, en todos los aspectos materiales de conformidad con el marco de información presupuestal aplicable a la entidad.

Recurso de reposición

Contra el acto administrativo que emite concepto sobre el fenecimiento de la Cuenta Fiscal procede recurso de reposición, el cual debe interponerse por escrito dentro de los diez (10) días siguientes a la notificación del mismo, ante el despacho del Contralor de conformidad con lo estipulado en los artículos 74 y 76 de la Ley 1437 de 2011. Este recurso debe ser presentado a través de los correos electrónicos contralor@contraloriacasanare.gov.co y contacto@contraloriacasanare.gov.co en atención a lo señalado en el artículo 4 del Decreto Ley 491 de 2020.

Si transcurrido el tiempo de presentar el recurso, la entidad no se pronuncia al respecto el concepto de fenecimiento se entenderá por aceptado plenamente y el presente informe se tendrá en cuenta como definitivo.

Cordialmente,



YANNETH CONSTANZA HOLGUIN SUAREZ
Contralora Departamental de Casanare



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
— NIT: 800.183.912-9 —

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1

OBJETIVO ESPECÍFICO 1
Emitir concepto sobre Fenecimiento de la Cuenta Fiscal

Como resultado de la evaluación y revisión de la Cuenta Fiscal rendida por Capresoca E.P.S, vigencia 2020, con base en la calificación total de 87 puntos obtenidos sobre 100, la evaluación de los componentes Oportunidad Rendición de Cuenta, Contable y Financiero, Opinión a los Estados Financieros y Presupuesto, Pólizas, Propiedad, planta y Equipo, Presupuesto, Plan de Desarrollo, Ejecución de Reservas Presupuestales, Ejecución de Cuentas por Pagar, Talento Humano, Controversias Judiciales, Acciones de Repetición, Deuda Pública, Planeación y Control Interno, Contratación, Medio Ambiente, Patrimonios Autónomos y Destinación Específica, la Contraloría Departamental de Casanare **FENECE** la cuenta de la entidad para la vigencia fiscal 2020. A continuación, se presenta el resumen del resultado obtenido:

RESUMEN RESULTADO OBTENIDO			
COMPONENTE	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE OBTENIDO	% DE CUMPLIMIENTO
OPORTUNIDAD RENDICIÓN DE CUENTA	4	4,0	4%
CONTABLE Y FINANCIERO	10	8,0	8%
PÓLIZAS	4	4,0	4%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4	4,0	4%
PRESUPUESTO	15	14,3	14%
PLAN DE DESARROLLO	4	4,0	4%
EJECUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES	4	4,0	4%
EJECUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	4	2,0	2%
TALENTO HUMANO	8	8,0	8%
CONTROVERSIAS JUDICIALES	4	4,0	4%
ACCIONES DE REPETICIÓN	4	4,0	4%
DEUDA PÚBLICA	4	4,0	4%
PLANEACIÓN Y CONTROL INTERNO	4	4,0	4%
CONTRATACIÓN	15	7,2	7%
MEDIO AMBIENTE	4	4,0	4%
PATRIMONIOS AUTÓNOMOS	4	4,0	4%
DESTINACIÓN ESPECÍFICA	4	4,0	4%
TOTALES	100	87	87%



2.2 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2

OBJETIVO ESPECÍFICO 2
Emitir opinión sobre los estados financieros de la entidad, de acuerdo a la guía adoptada para este procedimiento

Análisis a los Estados Financieros

Capresoca E.P.S mediante Resolución 414 de 2014, adoptó el manual de políticas contables con el Marco Normativo de Entidades de Gobierno, como documento para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la entidad.

Estado de Situación Financiera

El estado de situación financiera consolidado de Capresoca E.P.S, a 31 de diciembre de 2019 registra un total de activos por \$24.358.183.897 el pasivo disminuyó a \$144.612.375.517 y el Patrimonio \$- 120.254.191.620. A 31 de diciembre de 2020 registra un total de activos por \$23.712.532.955 el pasivo ascendió a \$164.067.596.712 y el Patrimonio \$- 140.355.063.756.

Según el estado de situación financiera consolidado de Capresoca se observa que a 31 de diciembre de 2019 los activos sumaron \$24.358.183.897, a 31 de diciembre de 2020 a disminuyo a \$23.712.532.955 con una variación absoluta de \$- 645.650.942 variación relativa de -3%. El grupo de Activo corriente presentó una variación absoluta de \$7.775.174.358 así como variación relativa 96%; el Activo no corriente presentó una disminución frente al año anterior arrojando una variación absoluta de \$- 2.160.274.260 y una variación relativa de -100%.

Los pasivos a 31 de diciembre de 2019 disminuyeron a \$144.612.375.517, y a 31 de diciembre de 2020 ascienden a \$164.067.596.712, es decir, que presentaron variación absoluta positiva de \$19.455.221.195, que equivale a 13%. El grupo de cuentas por pagar tuvieron una variación absoluta de \$82.574.371.553 así como variación relativa 2871%; el grupo de beneficios a los empleados tuvo una variación absoluta de \$112.401.567 así como una variación relativa de 91%; el grupo de recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud tuvo una variación absoluta de \$ 96.106.063 así como una variación relativa de 16%.

El patrimonio a 31 de diciembre de 2019 disminuyó a \$- 120.254.191.620, y a 2020 ascendió a \$- 140.355.063.756 con una variación absoluta \$- 20.100.872.136 y variación relativa de 17%. Donde el grupo de patrimonio de las empresas presentó una variación absoluta de \$- 20.100.872.136 así como variación relativa del 17%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
— NIT: 800.183.912-9 —

CODIGO	CUENTA	A 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	A 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1	ACTIVO				
	ACTIVO CORRIENTE				
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	8.081.424.409	15.856.598.767	7.775.174.358	96%
1105	CAJA	-	-	-	
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.635.953.955	15.452.073.513	9.816.119.558	174%
1132	EFFECTIVO EN USO RESTINGIDO	394.359.351	402.261.027	7.901.676	2%
1133	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.051.111.103	-	- 2.051.111.103	-100%
12	INVERSIONES	-	-	-	
1221	INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ	-	2.120.638.055	2.120.638.055	
13	CUENTAS POR COBRAR	417.369.453	1.058.057.488	640.688.035	154%
1322	ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	523.582.099	936.009.149	412.427.050	79%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	174.620.791	141.753.323	- 32.867.468	-19%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 280.833.437	- 19.704.985	261.128.452	-93%
19	OTROS ACTIVOS	13.699.115.415	2.839.072.383	- 10.860.043.032	-79%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	916.169.583	2.422.097.207	1.505.927.624	164%
1906	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	11.467.564.215	-	- 11.467.564.215	-100%
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	29.837.788	29.835.000	- 2.788	0%
1990	DERECHOS DE SUSTITUCION DE ACTIVOS DETERIORADOS Y DE REEMBOLSO	1.285.543.829	91.306.556	- 1.194.237.273	-93%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	22.197.909.277		- 22.197.909.277	-100%
	ACTIVO NO CORRIENTE				
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.843.142.060	1.838.166.262	- 4.975.798	0%
1605	TERRENOS	696.282.848	696.282.847	- 1	0%
1640	EDIFICACIONES	2.002.224.300	2.002.224.300	-	0%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	66.425.232	66.425.232	-	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.310.800	1.310.800	-	0%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	485.247.486	550.332.156	65.084.670	13%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTO	699.578.403	772.733.903	73.155.500	10%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	7.246.000	7.246.000	-	0%
1680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA	2.247.100	2.247.100	-	0%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 2.117.420.110	- 2.260.636.078	- 143.215.968	7%
19	OTROS ACTIVOS	317.132.560	2.839.072.383	2.521.939.823	795%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	461.635.804	478.831.304	17.195.500	4%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	- 144.503.244	- 182.997.684	- 38.494.440	27%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2.160.274.260		- 2.160.274.260	-100%
	TOTAL ACTIVO	24.358.183.897	23.712.532.955	- 645.650.942	-3%



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

2	PASIVO				
24	PASIVO CORRIENTE				
2401	CUENTAS POR PAGAR	2.876.202.582	85.450.574.135	82.574.371.553	2871%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	9.455.479	13.973.416	4.517.937	48%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-	-	-	
2424	DESCUENTOS DE NOMINA		1.644.724	1.644.724	
2436	RETEFUENTE IMPUESTOS TIMBRE	250.914.000	322.706.375	71.792.375	29%
2475	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	587.210.620	683.316.683	96.106.063	16%
2481	ADMINISTRACION DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.063.537.269	83.221.893.259	82.158.355.990	7725%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	965.085.484	1.207.039.675	241.954.191	25%
25	BENEFICIO A EMPLEADOS	123.386.007	235.787.574	112.401.567	91%
2511	BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	123.386.007	234.944.574	111.556.567	90%
27	PROVISIONES	141.612.786.658	78.381.235.004	63.231.551.654	-45%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	440.559.323	1.139.912.771	699.353.448	159%
2790	PROVISIONES DIVERSAS	141.172.227.335	77.241.322.233	63.930.905.102	-45%
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	144.612.375.517	164.067.596.712	19.455.221.195	13%
	TOTAL PASIVO	144.612.375.517	164.067.596.712	19.455.221.195	13%
3	PATRIMONIO				
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	- 120.254.191.620	- 140.355.063.756	- 20.100.872.136	17%
3208	CAPITAL FISCAL	26.328.290.620	26.328.290.919	299	0%
3215	RESERVAS	302.837.152	302.837.152	-	0%
3225	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	- 118.151.621.436	- 129.243.345.235	- 11.091.723.799	9%
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	- 28.733.698.256	- 37.742.846.592	- 9.009.148.336	31%
3268	IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	-	-	-	
	TOTAL PATRIMONIO	- 120.254.191.620	- 140.355.063.756	- 20.100.872.136	17%
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	24.358.183.897	23.712.532.955	645.650.942	-3%
81	ACTIVOS CONTINGENTES	965.855.629	965.855.629	-	0%
91	PASIVOS CONTINGENTES	-	-	-	-

Fuente: Elaboración propia, cuadro a partir de los estados financieros reportados en la cuenta fiscal

Comportamiento de los activos

Respecto del activo corriente a 2019, obtuvo la mayor participación alcanzando un 91,13% sobre el total de activos, principalmente por el grupo de "otros activos" con una participación 56,24% sobre el activo corriente, avances y anticipos entregados con una participación de 47,08%, efectivo y equivalente al efectivo de 33,18%, depósitos en instituciones financieras con 23,14%, y en menor participación la cuenta de depósitos entregados en garantía representa un 0,12%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

A 31 de diciembre de 2020 el activo corriente disminuyó con una participación de 0,00% sobre el total de activos, la mayor participación es de efectivo y equivalente a efectivo" con una participación de 66,87%, seguido está depósitos en instituciones financieras con un 65,16% sobre el activo corriente, "otros activos" con una participación de 11,9%, y en menor participación "avances y anticipos entregados" con un 0,00%.

A 31 de diciembre de 2019 el activo no corriente, obtuvo una participación de 8,87%, el grupo con mayor participación fue propiedad planta y equipo con una participación de 7,57%, la menor participación fue la de maquinaria y equipo con un 0,01%, respecto al 2020 el activo no corriente obtuvo la mayor participación por el grupo " otros activos" con 11,97% y la menor participación fue de -0,77% sobre el total de otros activos.

CODIGO	CUENTA	A 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	% PARTICIPACION 2019	A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	% PARTICIPACION 2020
1	ACTIVO				
	ACTIVO CORRIENTE				
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	8.081.424.409	33,18%	15.856.598.767	66,87%
1105	CAJA	-	0,00%	-	0,00%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.635.953.955	23,14%	15.452.073.513	65,16%
1132	EFFECTIVO EN USO RESTINGIDO	394.359.351	1,62%	402.261.027	1,70%
1133	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.051.111.105	8,42%	-	0,00%
12	INVERSIONES	-	0,00%	-	0,00%
1221	INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ	-	0,00%	2.120.638.055	8,94%
13	CUENTAS POR COBRAR	417.369.453	1,71%	1.058.057.488	4,46%
1322	ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	523.582.099	2,15%	936.009.149	3,95%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	174.620.791	0,72%	141.753.323	0,60%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-	-1,15%	19.704.985	-0,08%
19	OTROS ACTIVOS	13.699.115.415	56,24%	2.839.072.383	11,97%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	916.169.585	3,76%	2.422.097.207	10,21%
1906	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	11.467.564.215	47,08%	-	0,00%
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	29.837.788	0,12%	29.835.000	0,13%
1990	DERECHOS DE SUSTITUCION DE ACTIVOS DETERIORADOS Y DE REEMBOLSO	1.285.543.829	5,28%	91.306.556	0,39%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	22.197.909.277	91,13%		0,00%
	ACTIVO NO CORRIENTE				
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.843.142.060	7,57%	1.838.166.262	7,75%
1605	TERRENOS	696.282.848	2,86%	696.282.847	2,94%
1640	EDIFICACIONES	2.002.224.300	8,22%	2.002.224.300	8,44%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	66.425.232	0,27%	66.425.232	0,28%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.310.800	0,01%	1.310.800	0,01%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	485.247.486	1,99%	550.332.156	2,32%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTO	699.578.403	2,87%	772.733.903	3,26%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	7.246.000	0,03%	7.246.000	0,03%
1680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA	2.247.100	0,01%	2.247.100	0,01%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (CR)	-	-8,69%	2.260.636.078	-9,53%
19	OTROS ACTIVOS	317.132.560	1,30%	2.839.072.383	11,97%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	461.635.804	1,90%	478.831.304	2,02%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-	-0,59%	182.997.684	-0,77%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2.160.274.260	8,87%		0,00%
	TOTAL ACTIVO	24.358.183.897	100,00%	23.712.532.955	100,00%

Fuente: Elaboración propia, cuadro a partir de los reportes financieros – Plataforma SIA Contralorías

Comportamiento de los pasivos

Analizando la participación de los diferentes grupos que conforman el pasivo, se observa que el grupo de pasivo corriente es el más representativo, presentando una participación del 100% sobre el total pasivo, para 2019 obedeció principalmente a provisiones por 97,93%, administración de la seguridad social en salud 0,74%, otras cuentas por pagar 0,67%; frente al total del pasivo.



A 31 de diciembre de 2020 la participación de los diferentes grupos que conforman el pasivo, se observa que el pasivo corriente es el más representativo, presentando una participación del 100% sobre el total del pasivo, que obedeció a administración de la seguridad social en salud con un 50,72%, provisiones 47,77%, otras cuentas por pagar 0,74%; sobre el total del pasivo.

2 PASIVO					
24	PASIVO CORRIENTE				
2401	CUENTAS POR PAGAR	2.876.202.582	1,99%	85.450.574.135	52,08%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	9.455.479	0,01%	13.973.416	0,01%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-	0,00%	-	0,00%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA		0,00%	1.644.724	0,00%
2436	RETEFUENTE IMPUESTOS TIMBRE	250.914.000	0,17%	522.706.375	0,20%
2475	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	587.210.620	0,41%	683.316.663	0,42%
2481	ADMINISTRACION DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.063.537.269	0,74%	63.221.893.259	50,72%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	965.085.484	0,67%	1.207.039.675	0,74%
25	BENEFICIO A EMPLEADOS	123.386.007	0,09%	235.787.574	0,14%
2511	BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	123.386.007	0,09%	234.944.574	0,14%
27	PROVISIONES	141.612.786.658	97,93%	78.381.235.004	47,77%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	440.559.323	0,30%	1.139.912.771	0,69%
2790	PROVISIONES DIVERSAS	141.172.227.335	97,62%	77.241.322.233	47,08%
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	144.612.375.517	100,00%	164.067.596.712	100,00%
	TOTAL PASIVO	144.612.375.517	100,00%	164.067.596.712	100,00%

Fuente: Elaboración propia, cuadro a partir de los reportes financieros – SIA Contralorías

Comportamiento del Patrimonio

El Patrimonio de Capresoca E.P.S a 31 de diciembre de 2019, se registró por \$- 120.254.191.620, en donde el 100% está representado por el patrimonio de las empresas, resultados ejercicios anteriores con un 98,25%, resultados del ejercicio 23,89%, capital fiscal -21,89%, reservas -0,25%, impactos por la transición al nuevo marco de regulación 0,00% frente al total del patrimonio.

A 31 de diciembre de 2020, el patrimonio se registró por \$- 140.355.063.756, conformado por patrimonio de las empresas el 100%, representada en resultados ejercicios anteriores con un 92,08%, resultados del ejercicio 26,89%, capital fiscal -18,76%, reservas -0,22%, impactos por la transición al nuevo marco de regulación 0,00% frente al total del patrimonio.

3 PATRIMONIO					
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	- 120.254.191.620		- 140.355.063.756	
3208	CAPITAL FISCAL	26.328.290.620	-21,89%	26.328.290.919	-18,76%
3215	RESERVAS	302.837.152	-0,25%	302.837.152	-0,22%
3225	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	- 118.151.621.436	98,25%	- 129.243.345.235	92,08%
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	- 28.733.698.256	23,89%	- 37.742.646.592	26,89%
3268	IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	-	0,00%	-	0,00%
	TOTAL PATRIMONIO	- 120.254.191.620	100,00%	- 140.355.063.756	100,00%
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	24.358.183.897		23.712.532.955	
81	ACTIVOS CONTINGENTES	965.855.629		965.855.629	
91	PASIVOS CONTINGENTES	-		-	

Fuente: Elaboración propia, cuadro a partir de los reportes financieros – SIA Contralorías



Estado de Resultados

Según el Estado de Resultados consolidado de las vigencias 2019 y 2020, presentados por CAPRESOCA, se observa que los ingresos causados durante el año 2019 disminuyeron a \$161.640.008.145 y en el 2020 ascendieron a \$172.469.122.337 presentando una variación absoluta de \$10.829.114.192 y una variación relativa de 6,70%. El grupo de otros ingresos causados en el 2019 fue \$16.453.763.855, para el año 2020 fue de \$134.619.198 presentando una variación absoluta de -\$16.319.144.657 y una variación relativa de -99,18%.

Los gastos causados a 31 de diciembre del 2019 fueron de \$79.720.586.613 y en el 2020 ascendieron a \$209.534.055.900 con una variación absoluta de \$129.813.469.287, equivalente a un incremento del 162,84%. La utilidad operacional para 2019 fue de -\$43.526.823.676 y para 2020 de -\$37.064.933.562.

De acuerdo a los Estados de Resultados presentados, se evidencia un resultado del ejercicio, para el año 2019 de - 28.733.698.256, en el 2020 presentó \$- 37.742.846.592.

CODIGO	CUENTA	A 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	A 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
4	INGRESOS				
43	INGRESOS VENTA DE SERVICIOS	161.640.008.145	172.469.122.337	10.829.114.192	6,70%
4311	ADMN REG SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	161.635.365.912	172.465.507.018	10.830.141.106	6,70%
4390	OTROS SERVICIOS	4.642.233	3.615.319	- 1.026.914	-22,12%
439512	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SS R. SUBS.	-	-	-	-
	TOTAL INGRESOS	161.640.008.145	172.469.122.337	10.829.114.192	6,70%
	GASTOS O COSTOS POR LA ADM DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD				
	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	125.446.245.208	-	- 125.446.245.208	-100,00%
	ADMINISTRACION DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	125.446.245.208	-	- 125.446.245.208	-100,00%
	TOTAL GASTOS O COSTOS DE PRODUCC O DE OPERAC.	125.446.245.208	-	- 125.446.245.208	-100,00%
	UTILIDAD BRUTA	36.193.762.937	172.469.122.337	136.275.359.400	376,52%
5	GASTOS				
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	10.769.286.142	10.861.865.692	92.579.550	0,86%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.066.743.456	1.136.773.416	70.029.960	6,56%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	44.745.469	19.151.777	- 25.593.712	-57,20%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	283.398.815	297.953.001	14.554.186	5,14%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	55.483.800	62.703.050	7.219.250	13,01%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	342.794.794	452.422.971	109.628.177	31,98%
5108	GASTSO DE PERSONAL DIVERSOS	156.088.811	46.578.644	- 109.510.167	-70,16%
5111	GENERALES	8.795.427.064	8.809.088.294	13.661.230	0,16%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	24.603.913	37.194.539	12.590.626	51,17%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	68.951.300.471	68.723.545.066	- 227.755.405	-0,33%
5347	ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	74.968.442	129.948.645.142	129.873.676.700	173237,80%
5360	DEPRECIACION EN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	139.366.387	143.215.967	3.849.580	2,76%
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	37.484.427	38.494.439	1.010.012	2,69%
5368	PROVISION, LITIGIOS Y DEMANDAS	104.994.021	737.072.930	632.078.909	602,01%
5372	PROVISION PARA SERVICIOS DE SALUD	68.594.487.193	67.737.223.219	- 857.263.974	-1,25%
5373	PROVISIONES DIVERSAS	-	-	-	-
	TOTAL GASTOS	79.720.586.613	209.534.055.900	129.813.469.287	162,84%
	UTILIDAD OPERACIONAL	- 43.526.823.676	- 37.064.933.562	6.461.890.114	-14,85%



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

48	OTROS INGRESOS	16.453.763.855	134.619.198	-	16.319.144.657	-99,18%
4802	FINANCIEROS	230.362.420	134.616.205	-	95.746.215	-41,56%
4808	INGRESOS DIVERSOS	16.223.401.435	2.933	-	16.223.398.502	-100,00%
	TOTAL OTROS INGRESOS	16.453.763.855	134.619.198	-	16.319.144.657	-99,18%
58	OTROS EGRESOS	1.660.638.435	812.532.228	-	848.106.207	-51,07%
5802	COMISIONES	23.931.553	6.305.570	-	17.625.983	-73,65%
5804	FINANCIEROS	-	485.939	-	485.939	
5890	GASTOS DIVERSOS	1.636.706.882	805.740.716	-	830.966.166	-50,77%
	TOTAL OTROS EGRESOS	1.660.638.435	812.532.228	-	848.106.207	-51,07%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-	37.742.846.592	-	9.009.148.336	31,35%

Fuente: Elaboración propia, cuadro a partir de los reportes financieros – Plataforma SIA Contralorías

Comportamiento de los ingresos y gastos

El total de ingresos causados durante el año 2019 disminuyeron a \$161.640.008.145, representó una participación de 100% y otros ingresos 10,18% sobre el total de los ingresos, la representación de los gastos para 2019 fue de \$79.720.586.613 con una participación de 49,32% para 2020 ascendió a \$209.534.055.900 con una participación de 121,49%. Otros egresos 1,03%.

Durante la vigencia 2020, los ingresos causados durante el año ascendieron a \$172.469.122.337, con una participación de 100%, y otros ingresos 0,08%, otros egresos 0,47%

CODIGO	CUENTA	A 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	% PARTICIPACION 2019	A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	% PARTICIPACION 2020
4	INGRESOS				
43	INGRESOS VENTA DE SERVICIOS	161.640.008.145	100,00%	172.469.122.337	100,00%
4311	ADMÓN REG SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	161.635.365.912	100,00%	172.465.507.018	100,00%
4390	OTROS SERVICIOS	4.642.233	0,00%	3.615.319	0,00%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SS R. SUBS.	-	0,00%	-	0,00%
	TOTAL INGRESOS	161.640.008.145	100,00%	172.469.122.337	100,00%
	GASTOS O COSTOS POR LA ADM DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		0,00%		0,00%
	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	125.446.245.208	77,61%	-	0,00%
	ADMINISTRACION DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	125.446.245.208	77,61%	-	0,00%
	TOTAL GASTOS O COSTOS DE PRODUCC O DE OPERAC.	125.446.245.208	77,61%	-	0,00%
	UTILIDAD BRUTA	36.193.762.937	22,39%	172.469.122.337	100,00%
5	GASTOS				
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	10.769.286.142	6,66%	10.861.865.692	6,30%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.066.743.456	0,66%	1.136.773.416	0,65%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	44.745.489	0,03%	19.151.777	0,01%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	283.398.815	0,18%	297.953.001	0,17%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	55.483.800	0,03%	62.703.050	0,04%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	342.794.794	0,21%	452.422.971	0,26%
5108	GASTO DE PERSONAL DIVERSOS	156.088.811	0,10%	46.578.644	0,03%
5111	GENERALES	8.795.427.064	5,44%	8.809.088.294	5,11%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	24.603.913	0,02%	37.194.539	0,02%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	68.951.300.471	42,66%	68.723.545.066	39,85%
5347	ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	74.968.442	0,05%	129.948.645.142	75,35%
5360	DEPRECIACION EN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	139.366.387	0,09%	143.215.967	0,08%
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	37.484.427	0,02%	38.494.439	0,02%
5368	PROVISION, LITIGIOS Y DEMANDAS	104.994.021	0,06%	737.072.930	0,43%
5372	PROVISION PARA SERVICIOS DE SALUD	68.594.487.193	42,44%	67.737.223.219	39,27%
5373	PROVISIONES DIVERSAS	-	0,00%	-	0,00%
	TOTAL GASTOS	79.720.586.613	49,32%	209.534.055.900	121,49%
	UTILIDAD OPERACIONAL	-	-26,93%	-	-21,49%



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

48	OTROS INGRESOS	16.453.763.855	10,18%	134.619.198	0,08%
4802	FINANCIEROS	230.362.420	0,14%	134.616.205	0,08%
4808	INGRESOS DIVERSOS	16.223.401.435	10,04%	2.933	0,00%
	TOTAL OTROS INGRESOS	16.453.763.855	10,18%	134.619.198	0,08%
58	OTROS EGRESOS	1.650.638.435	1,03%	812.532.228	0,47%
5802	COMISIONES	23.931.553	0,01%	6.305.570	0,00%
5804	FINANCIEROS	-	0,00%	485.939	0,00%
5890	GASTOS DIVERSOS	1.636.706.882	1,01%	805.740.716	0,47%
	TOTAL OTROS EGRESOS	1.650.638.435	1,03%	812.532.228	0,47%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	- 28.733.698.256	-17,78%	37.742.846.592	-21,88%

Fuente: Elaboración propia, cuadro a partir de los reportes financieros – Plataforma SIA Contralorías

Notas a los Estados Financieros

Revisados las notas a los estados financieros frente a las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación en el Marco conceptual de información financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, donde se señala que el Marco conceptual tiene los objetivos de apoyar a los usuarios en la interpretación de la información financiera, ayudar a quienes preparan y presentan en el proceso de la construcción de esta y servir a los evaluadores de la información en el proceso de juicios del reporte financiero, se observó que estas se realizaron de manera clara y precisa, evidenciando cada una de las cuentas significativas de los estados financieros de Capresoca E.P.S.



2.2. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No.3

OBJETIVO ESPECÍFICO 3
Emitir opinión presupuestal de la entidad, de acuerdo a la guía adoptada para este procedimiento

Legalidad

Mediante Ordenanza No.015 de 30 de noviembre de 2019, se aprobó el presupuesto general de ingresos y gastos del Departamento de Casanare, incluyendo el presupuesto de Capresoca E.P.S para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020 por \$143.326.649.640, el cual fue liquidado mediante Resolución de Mesa Directiva N° 002 del 3 de enero de 2020.

Modificaciones

El presupuesto de ingresos y gastos sin incluir recursos del SGR tuvo adiciones por \$27.552.832.169,94 y reducciones por \$0, para un presupuesto definitivo de \$170.879.481.808,94, con una variación relativa del 19% con respecto del presupuesto inicial.

DETALLE	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIÓN	REDUCCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
INGRESOS Y GASTOS	143.326.649.640	27.552.832.169	0	170.879.481.808	27.552.832.169	19%

Ejecución de ingresos

Los ingresos de Capresoca E.P.S corresponden un presupuesto inicial de \$143.326.649.640 con adiciones \$27.552.832.169 y cero reducciones, para un presupuesto definitivo de \$170.879.481.808,94, con una ejecución o recaudo del 100%.

Ejecución de Gastos

Capresoca E.P.S, para la vigencia 2020, determinó un presupuesto definitivo de gastos, sin incluir recursos del SGR, por un valor de \$170.879.481.808,94 de los cuales ejecutó \$169.543.981.795 que equivalen al 99% de lo presupuestado.

Capresoca E.P.S están distribuidos de la siguiente manera: Gastos de funcionamiento \$10.103.873.983,00, Gastos Generales \$2.465.000.000 y gastos de operación \$133.222.775.655.

Cierre Fiscal y Tesoral

Este análisis comprende la situación presupuestal, de tesorería y fiscal de la vigencia, que permiten determinar la existencia de superávit o déficit para la entidad.

Situación Presupuestal



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
— NIT: 800.183.912-9 —

La situación presupuestal tiene como fin determinar los factores del déficit o superávit que se generan por la diferencia entre los ingresos efectivamente recaudados y los gastos comprometidos durante la vigencia. Capresoca E.P.S teniendo en cuenta el recaudo efectivo presentó una situación presupuestal de superávit por \$638.787.157, como se refleja a continuación:

CONCEPTOS	VALORES
TOTAL INGRESOS	170,182,768,952
INGRESOS CORRIENTES	168,862,562,636
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	168,862,562,636
Servicios de salud	168,054,905,176
venta de servicios	807,657,360
RECURSOS DE CAPITAL	1,320,206,416
cancelacion reservas	998,790,925
Donaciones y Transferencias (CAPITALIZACION)	-
Rendimientos financieros	134,105,685
Liquidacion Mensual de afiliados (Sin Situacion de Fondos)	187,309,806
TOTAL PAGOS POR GASTOS Y RESERVAS	169,543,981,795
PAGOS POR GASTOS	166,823,470,171
Gastos de funcionamiento	10,484,863,654
Gastos de inversion	146,338,606,517
CUENTAS POR PAGAR	1,567,108,271
Funcionamiento	208,027,739
Inversión	1,359,080,532
RESERVAS PRESUPUESTALES	11,153,403,353
Funcionamiento	176,116,800
Inversión	10,977,286,553
SITUACION PRESUPUESTAL (I - II)	638,787,157

Fuente: Reporte SIA CASANARE

Situación de Tesorería

La situación de tesorería permite establecer los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deben ser cubiertas en la siguiente vigencia.

DESCRIPCION	VALOR
DISPONIBLE TESORERIA	17,324,975,795.52
CAJA GENERAL	2,264,227.00
BANCOS	15,452,073,513.52
CUENTAS CORRIENTES	52,986,230.82
CUENTAS DE AHORROS	15,399,087,282.70
INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO	1,870,638,055.00
FONDOS DE TERCEROS	322,706,375.92
DIAN - Retención Impuestos Nacionales	302,824,908.92
Otras transferencias obligatorias (RETE ICA)	19,881,467.00
DISPONIBILIDAD NETA (1-2)	17,002,269,419.60
EXIGIBILIDADES	12,494,209,328.00
Otras cuentas por pagar	1,207,039,675.00
Reservas	11,153,403,353.00
Otras Acreencias de Corto Plazo	133,766,300.00
SITUACIÓN DE TESORERIA (3-4)	4,508,060,091.60

Fuente: Reporte SIA CASANARE



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

Capresoca E.P.S al cierre de la Vigencia 2020, presentó una situación de tesorería positiva, es decir, un superávit por \$4.508.060.091,60 que será para cancelar los requerimientos inmediatos, sin dejar desprotegidos los compromisos pendientes de pago.

Situación Fiscal

Para determinar la capacidad que tiene la entidad para cumplir con los pasivos de corto plazo, éstos se confrontan con los activos de fácil realización, de tal forma que el excedente resultante refleja la cantidad de recursos libres de compromiso con que cuenta la entidad al final de la vigencia.

SALDO DE TESORERIA	
Caja General	2.264.227
Cuentas de Ahorros	15.801.348.310
Cuentas Corrientes	52.986.231
Inversiones Temporales	2.120.638.055
Depositos Instituciones Financieras- Dps	0
1. TOTAL FONDOS DISPONIBLES DE TESORERIA	17.977.236.823
	0
EXIGIBILIDADES DE TESORERIA	162.161.622.214
Fondos Especiales	0
Fondos de Terceros	0
Transferencias Gobernación- Estampillas	0
Cuentas por Pagar	161.838.915.838
Acreedores Varios- cheques no cobrados	0
Transferencias Dian	322.706.376
Trasladados entre Cuentas Pendientes	0
2. DISPONIBILIDAD NETA DE TESORERIA	162.161.622.214
3. EXIGIBILIDADES DE PRESUPUESTO	11.153.403.353
Reservas Presupuestales	11.153.403.353
Pasivos Exigibles	0
4. RECONOCIMIENTOS CERTIFICADOS	3.571.461.252
Trasladados Notas Credito	0
Creditos Contatados no Desembolsado	0
Otros Reconocimientos de Ingresos	3.571.461.252
TOTAL SITUACION FISCAL (1-2-3+4)	-151.766.327.493

Fuente: Elaboración CDC con base información reportada

Conforme a lo anterior, Capresoca E.P.S a 31 de diciembre presentó un total de situación fiscal de -\$151.766.327.493, de donde a la revisión por fuentes de financiación no se evidenció déficit de partida alguna.

Indicadores

Los indicadores presupuestales calculados arrojan las siguientes situaciones:

INDICADORES DE GESTIÓN DE INGRESOS

Nivel de cumplimiento del presupuesto de ingresos (%)		
Ejecución de Ingresos	\$170.879.481.808,94	100%
Presupuesto de Ingresos	\$170.879.481.808,94	

Capresoca E.P.S, para la vigencia 2020, tuvo un recaudo del **100%**, del total de ingresos presupuestados o proyectados a recaudar.

INDICADORES DE GESTIÓN DE GASTOS

Nivel de cumplimiento del presupuesto de gastos (%)		
Ejecución de Gastos	\$169.543.981.795	99%
Presupuesto de Gastos	\$170.879.481.808	

Capresoca E.P.S, presupuestó gastos por valor de \$3.060.528.857 para la vigencia 2020, y ejecutó la suma de 3.047.714.270 es decir se comprometió 99% del total presupuestado, ejecución muy cercana a la meta establecida.

CUMPLIMIENTO PRESUPUESTAL INGRESOS RECAUDADOS Y GASTOS EJECUTADOS

Cumplimiento Presupuestal Ejecutado Ingresos Vs Gastos (%)		
Gastos Totales Ejecutados	\$169.543.981.795	99%
Ing. Totales Recaudados	\$170.879.481.808	

Los gastos ejecutados con relación a los ingresos recaudados tienen una participación del 99%, lo que indica que los compromisos realizados, tuvieron disponibilidad efectiva de recursos para el pago.



2.3. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 4

OBJETIVO ESPECÍFICO 4
Verificar la rendición y contenido de los formatos exigidos en la rendición de la cuenta fiscal y establecidos en la guía adoptada para este procedimiento

2.4.1. *Componente Oportunidad de Rendición*

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente de Oportunidad, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación de la cuenta en la fecha establecida por la Resolución No.088 de 2020, en la que se estableció como último plazo para la presentación de la cuenta 3 de marzo de 2021, con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (ANEXO 1 FORMATO EXCEL). A continuación, se presenta el resumen del anexo 1:

OPORTUNIDAD DE RENDICIÓN			
PUNTAJE ASIGNADO DE PONDERACIÓN:	4	PUNTAJE OBTENIDO:	4
CRITERIOS A EVALUAR			
C1	OPORTUNIDAD RENDICIÓN DE CUENTA (Art.11 Res.085 de 2020)		PUNTAJE OBTENIDO
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:		4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO		4

2.4.2. *Componente Contable y Financiero*

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre Contable y Financiero, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la verificación de Saldos y Movimientos, la opinión sobre los estados financieros (Limpia sin salvedades), Caja Menor no presentó, cuentas bancarias, solicitada por el Ente de Control con un resultado de 8 puntos de 10 posibles (ANEXO 2 FORMATO EXCEL).

COMPONENTE CONTABLE Y FINANCIERO			
PUNTAJE ASIGNADO DE PONDERACIÓN:	10	PUNTAJE OBTENIDO:	8
C1	SALDOS Y MOVIMIENTOS		
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:		2
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO		2
C2	OPINIÓN SOBRE ESTADOS FINANCIEROS		
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:		4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO		4,0



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
— NIT: 800.183.912-9 —

	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	4,00
C3	CAJA MENOR	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	2
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	0,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	0,50
C4	CUENTAS BANCARIAS	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	2
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	2,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	1

2.4.3. Componente Pólizas

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente de Pólizas, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del formato de pólizas en las fechas establecidas por el Ente de con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (ANEXO 3 FORMATO EXCEL).

C1	PÓLIZAS DE ASEGURAMIENTO	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	4,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	1.33

2.4.4. Propiedad Planta y Equipo

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente de Bienes de Consumo, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del formato Propiedad Planta y Equipo en las fechas establecidas por el Ente de Control con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (ANEXO 4 FORMATO EXCEL).

C1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	4,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	4,00

2.4.5. Componente de Presupuesto

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre Presupuesto, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la verificación de Ejecución de Ingresos en la cual la verificación aritmética y la codificación no fueron posibles calificar ya que no estaba presentado en formato Excel, Ejecución de Gastos en la cual la verificación aritmética y la codificación no fueron posibles calificar ya que no estaba presentado en formato Excel y análisis presupuestal, solicitada por el Ente de Control con un resultado de 14 puntos de 15 posibles (ANEXO 5 FORMATO EXCEL).



COMPONENTE PRESUPUESTO			
PUNTAJE ASIGNADO DE PONDERACIÓN:	15	PUNTAJE OBTENIDO:	14
C1	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS		
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:		5
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO		5,8
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:		0,71
C2	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS		
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:		5
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO		4,2
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:		0,36
C2	ANÁLISIS PRESUPUESTAL		
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:		5
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO		5,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:		1,25

2.4.6. Plan de Desarrollo

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente de Plan de Desarrollo, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del formato de Plan de Desarrollo en las fechas establecidas por el Ente de Control con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. En este caso el formato no aplica (**ANEXO 6 FORMATO EXCEL**).

C1	PLAN DE DESARROLLO		
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:		4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO		4
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:		0,80

2.4.7. Componente Ejecución de Reservas Presupuestales

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente de Ejecución de Reservas Presupuestales, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del formato de Ejecución de Reservas Presupuestales en las fechas establecidas por el Ente de Control, con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (**ANEXO 7 FORMATO EXCEL**).

C1	EJECUCIÓN RESERVAS PRESUPUESTALES		
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:		4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO		4
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:		1,33

2.4.8. Componente Ejecución de Cuentas por Pagar

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente de Ejecución de Cuentas por Pagar, es **EFICIENTE** como



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

consecuencia de la presentación del formato de Ejecución de Cuentas por Pagar en las fechas establecidas, exigido por el Ente de Control con un resultado de 2 puntos de 4 posibles. (ANEXO 8 FORMATO EXCEL).

C1	EJECUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	2,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	2,0

2.4.9. Componente Talento Humano

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente Talento Humano, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del formato Talento Humano en las fechas establecidas por el Ente de Control con un resultado de 8 puntos de 8 posibles. (ANEXO 9 FORMATO EXCEL).

C1	TALENTO HUMANO	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	8
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	8,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	0,89

2.4.10. Componente Controversias Judiciales

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente Controversias Judiciales, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del formato Controversias Judiciales en las fechas establecidas por el Ente de Control con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (ANEXO 10 FORMATO EXCEL).

C1	CONTROVERSIAS JUDICIALES	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	4,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	4,0

2.4.11. Componente Acciones de Repetición

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente Acciones de Repetición, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del formato Acciones de Repetición en las fechas establecidas por el Ente de Control con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (ANEXO 11 FORMATO EXCEL).

C1	ACCIONES DE REPETICIÓN	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	4,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	4,0



2.4.12. Componente Deuda Pública

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente Deuda Pública, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del formato Deuda Pública en las fechas establecidas por el Ente de Control con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (ANEXO 12 FORMATO EXCEL).

C1	DEUDA PÚBLICA	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	4,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	1,00

2.4.13. Componente de Planeación y control interno

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente Planeación y control interno, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del formato Planeación y control interno en las fechas establecidas por el Ente de Control con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (ANEXO 13 FORMATO EXCEL).

C1	PLANEACIÓN Y CONTROL INTERNO	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	4,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	0,80

2.4.14. Componente de Contratación

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente de Contratación, es **DEFICIENTE**, como consecuencia de la verificación del formato 15. Información Adicional, la comparación entre la certificación enviada por CAPRESOCA con el número de contratos reportados, observando una diferencia en el valor de la contratación y la verificación directa desde la plataforma de la publicación de los contratos en SECOP encontrando que la mayoría se publicó extemporáneamente, Con un resultado de 7 puntos de 15 posibles (ANEXO 14 FORMATO EXCEL).

INFORMACIÓN ADICIONAL – CONTRATACIÓN

PUNTAJE ASIGNADO DE PONDERACIÓN:	15	PUNTAJE OBTENIDO:	7
----------------------------------	----	-------------------	---

C1	CONTRATACIÓN	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	3
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	3,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	0,75
C2	CERTIFICACIÓN CONTRATOS SIA OBSERVA	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	5



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	0,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	5,00

SIA OBSERVA - CERTIFICACIÓN						PUNTAJE ASIGNADO
NÚMERO DE CONTRATOS REPORTADOS EN EL SIA OBSERVA	NÚMERO DE CONTRATOS REPORTADOS EN LA CERTIFICACIÓN	VALOR TOTAL DE LOS CONTRATOS REPORTADOS EN EL SIA OBSERVA	VALOR TOTAL DE LOS CONTRATOS REPORTADOS EN LA CERTIFICACIÓN	DIFERENCIA NÚMERO DE CONTRATOS	DIFERENCIA EN VALOR TOTAL CONTRATOS	
626	896	98.478.185.415	144.769.340.138	-270	-46.291.154.723	0,0

C3	VERIFICACIÓN DE LA PUBLICACIÓN DE LOS CONTRATOS EN EL SECOP	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	7
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	4,2
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	0,35

2.4.15. Componente de Medio Ambiente

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente Medio Ambiente, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del formato Información Medioambiental en las fechas establecidas por el Ente de Control con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (ANEXO 15 FORMATO EXCEL).

C1	INFORMACIÓN AMBIENTAL	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	4,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	0,36

2.4.16. Componente de Patrimonios Autónomos

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente Patrimonios Autónomos, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del formato PATRIMONIOS AUTÓNOMOS FONDO CUENTAS Y FIDEICOMISOS en las fechas establecidas por el Ente de Control con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (ANEXO 16 FORMATO EXCEL).

C1	PATRIMONIOS AUTÓNOMOS	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	4,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	4




2.4.17. Componente de Destinación Específica

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente Destinación Específica, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del formato Destinación Específica en las fechas establecidas por el Ente de Control con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (ANEXO 17 FORMATO EXCEL).

C1	DESTINACIÓN ESPECÍFICA	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	4,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	1,00



YANNETH CONSTANZA HOLGUIN SUAREZ
Contralora Departamental de Casanare



Diana Carolina Mariño Mondragón
Directora Técnica de Vigilancia Fiscal



Rocío Yadira Farfán Adame
Profesional Universitario
Líder de Auditoría



Simón Andrés Alfonso Turmequé
Profesional Universitario
Auditor

120.16.4

RESOLUCIÓN No.347 DE 2021
(30 de noviembre de 2021)

"Por medio de la cual se emite concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta de CAPRESOCA EPS"

LA CONTRALORA DEPARTAMENTAL DE CASANARE

En ejercicio de sus facultades constitucionales, legales y en especial las conferidas
Los artículos 268 y 272 de la Constitución Política, Ley 42 de 1993, ley 330 de 1996 y,

CONSIDERANDO:

Que el numeral 2 del artículo 267 de la Constitución Política de Colombia, establece que es función del Contralor General de la República, Contralores departamentales y Municipales, "revisar y fenecer las cuentas que deben llevar los responsables del erario y determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que hayan obrado", a su vez les asiste el deber de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno de las entidades y organismos del Estado.

Que la ley 42 de 1993, en su artículo 14 señala que "La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un periodo determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones".

Que conforme a los postulados de la ley 42 de 1993 se entiende por cuenta el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario.

Que el artículo 9, numeral 2 de la Ley 330 de 1996 establece como atribución de los Contralores Departamentales "Revisar y fenecer las cuentas que deben llevar los responsables del Erario bajo su control y determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que hayan obrado".

Que mediante Resolución N° 355 del 8 de octubre de 2019 se aprobó el procedimiento de revisión y fenecimiento de la cuenta fiscal, el cual establece una escala máxima de calificación de cien (100) puntos, sobre la cual decide fenecer la cuenta solo cuando el puntaje obtenido sea igual o mayor a ochenta (80) puntos, en caso de que el puntaje sea menor no procede el fenecimiento.

Que mediante resolución N° 207 de 10 de agosto de 2021, se adoptó la segunda versión del procedimiento especial de revisión y fenecimiento de la cuenta fiscal para los sujetos de control de la Contraloría Departamental de Casanare y en el que se mantiene una escala máxima de calificación de cien (100) puntos, sobre la cual decide fenecer la cuenta solo cuando el puntaje obtenido sea igual o mayor a ochenta (80) puntos, en caso de que el puntaje sea menor no procede el fenecimiento.

Que, con base en el procedimiento adoptado por esta Contraloría el resultado obtenido en la revisión se adoptará mediante acto administrativo, que será notificado al correo electrónico de la entidad y que contra el mismo procede el recurso de reposición ante el despacho del suscrito Contralor.

Que conforme a lo dispuesto por el artículo 17 de la Ley 42 de 1993, si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas, se levantará el fenecimiento si es el caso, se iniciará el juicio fiscal correspondiente y se correrán los traslados a que haya lugar.

Que, una vez aplicado el procedimiento de revisión y fenecimiento de la cuenta fiscal rendida por la Asamblea Departamental de Casanare, para la vigencia fiscal 2020, y de conformidad con el informe de auditoría y a la matriz denominada "Revisión y Fenecimiento de la cuenta fiscal" código M-GVF-P-04", obtuvo un total de Ochenta y Siete (87) PUNTOS, sobre un máximo de cien (100) puntos posibles.

RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: Fenecer la Cuenta Fiscal rendida a la Contraloría Departamental de Capresoca EPS para la vigencia 2020, de conformidad con la parte motiva de la presente Resolución.

PARÁGRAFO. Si con posterioridad a la revisión de la cuenta de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con la información objeto de revisión, se levantará el fenecimiento si es el caso, se iniciará el juicio fiscal correspondiente y se correrán los traslados a que haya lugar.


ARTÍCULO SEGUNDO: Notificar la presente resolución, informe de auditoría y sus correspondientes anexos a la gerencia de Capresoca EPS, al correo electrónico capresocaeps@capresoca-casanare.gov.co de conformidad con lo señalado por el artículo 4 del Decreto 491 de 2020.


PARAGRAFO. Contra dicho acto administrativo procederá únicamente el recurso de reposición, ante el despacho del Contralor, de conformidad con lo estipulado en los artículos 74 y 76 de la Ley 1437 de 2011, el cual deberá interponerse por escrito dentro de los diez (10) días siguientes a la notificación del mismo. Este recurso deberá ser presentado a través de los correos electrónicos contralor@contraloriacasanare.gov.co y contacto@contraloriacasanare.gov.co de conformidad con el artículo 4 del Decreto ley 491 de 2020.

ARTÍCULO TERCERO: La presente Resolución rige a partir de su expedición.

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE


YANNETH CONSTANZA HOLGUÍN SUAREZ
Contralora Departamental de Casanare


Revisó: Diana Carolina Mariño Mondragón
Directora Técnica de Vigilancia Fiscal


Proyectó: Rocío Yadirá Carrán Adame
Profesional Universitario DVF