

JORGE ALBERTO VAQUIRO CAPERA

**CONTADOR PÚBLICO T.P. 101940-T REVISORÍA FISCAL Y CONTROL DE GESTIÓN “COBIT
FOUNDATION CERTIFICATE” AFILIADO IIA, AFILIADO ISACA**

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

UNIDAD DE SALUD DE IBAGÉ U.S.I. – E.S.E.

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Ibagué (Tol), 10 de febrero de 2023.

A los señores(as) miembros de la Junta Directiva de la UNIDAD DE SALUD DE IBAGUÉ U.S.I. - E.S.E. y demás usuarios de la información financiera pública.

En mi calidad de revisor Fiscal de la UNIDAD DE SALUD DE IBAGUÉ U.S.I. - E.S.E. he practicado examen a los estados financieros para el periodo terminado el 31 de diciembre de 2022 con el siguiente alcance:

Realice examen de auditoria mediante el modelo Balanced Score Care y Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, con técnicas de muestreo estadístico en el examen de estado financiero con pruebas selectivas de auditoría e inspecciones aleatorias al balance general, al estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, y al estado de cambios en el patrimonio.

Evaluación en el cumplimiento de las leyes y regulaciones del sector salud y demás normas que afecten la operatividad de la UNIDAD DE SALUD DE IBAGUÉ U.S.I. – E.S.E., en el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022.

La Unidad de Salud de Ibagué adoptó mediante acuerdo de junta directiva el proceso de convergencia a Normas Internacionales De Información Financiera – NIIF, de acuerdo en lo establecido en la resolución 414 de diciembre de 2014; a 31 de diciembre de 2022 se presentan estados financieros bajo Normas Internacionales De Información Financiera - NIIF.

La administración es responsable de la preparación y la adecuada presentación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad pública generalmente aceptados y promulgados por la Contaduría General de la Nación y bajo Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF; esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y razonable presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, debido a fraude o error;

JORGE ALBERTO VAQUIRO CAPERA

**CONTADOR PÚBLICO T.P. 101940-T REVISORÍA FISCAL Y CONTROL DE GESTIÓN “COBIT
FOUNDATION CERTIFICATE” AFILIADO IIA, AFILIADO ISACA**

seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables que son razonables en todas las circunstancias.

Mi responsabilidad como Revisor Fiscal de la UNIDAD DE SALUD DE IBAGUÉ U.S.I. – E.S.E. consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mi auditoría; obtuve la información necesaria para cumplir mis funciones de revisoría fiscal y llevé a cabo el trabajo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y las Normas Internacionales de Auditoría NIA aplicables; estas normas requieren una planeación y efectuar la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores de importancia relativa.

Una auditoría de estados financieros comprende, entre otras cosas, realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los valores y revelaciones en los estados financieros; los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia relativa.

La planeación es relevante para la Institución en la preparación y razonable presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en estas circunstancias. Las actividades de control interno se realizaron por un profesional vinculado a la planta de personal de la UNIDAD DE SALUD DE IBAGUÉ U.S.I. – E.S.E.

Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y de las estimaciones contables realizadas por la administración de la entidad, así como evaluar la presentación de los estados financieros en conjunto. Considero que mi auditoría provee una base razonable para la opinión sobre los estados financieros.

JORGE ALBERTO VAQUIRO CAPERA

**CONTADOR PÚBLICO T.P. 101940-T REVISORÍA FISCAL Y CONTROL DE GESTIÓN “COBIT
FOUNDATION CERTIFICATE” AFILIADO IIA, AFILIADO ISACA**

UNIDAD DE SALUD DE IBAGUE U.S.I. -E.S.E
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(Cifras en pesos Colombianos)

ACTIVO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Incremento o Reduccion (\$)	Variacion %
CORRIENTE	15.945.132.831	21.424.887.508	-5.479.754.676	-25,58
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	2.059.587.064	7.261.335.753	-5.201.748.689	-71,64
Caja	1.633.300	1.099.000	534.300	48,62
Deposito en Instituciones Financieras	2.057.953.764	3.802.053.472	-1.744.099.707	-45,87
Efectivo de Uso Restringido	0	3.458.183.281	-3.458.183.281	-100,00
CUENTAS POR COBRAR	11.717.488.908	12.108.571.406	-391.082.497	-3,23
Prestación de Servicios de salud	11.717.488.908	11.894.073.288	-176.584.380	-1,48
Otras cuentas por cobrar	0	214.498.118	-214.498.118	-100,00
Deterioro Acumulado	0	0	0	0,00
INVENTARIOS	1.888.965.919	1.818.860.217	70.105.703	3,85
Materiales para la prestación del servicio	1.888.965.919	1.818.860.217	70.105.703	3,85
OTROS ACTIVOS	279.090.939	236.120.132	42.970.807	18,20
Gastos pagados por anticipado	204.431.552	161.460.745	42.970.807	26,61
Avance y anticipos entregados	0	0	0	0,00
Dépósitos entregados en garantía	74.659.387	74.659.387	0	0,00
NO CORRIENTE	62.188.883.797	58.276.289.923	3.912.593.874	6,71
INVERSIONES	463.954.030	452.689.634	11.264.397	2,49
Inversiones Adm.de Liquidez a v/r Mercado	33.362.438	33.362.438	0	0,00
Inversiones de Adm.de Liquidez	430.591.592	419.327.196	11.264.397	2,69
CUENTAS POR COBRAR	3.641.807.267	3.374.654.414	267.152.853	7,92
Servicios de salud	15.013.690.277	12.024.566.587	2.989.123.690	24,86
Cuentas de difícil cobro	1.227.543.363	1.279.132.978	-51.589.615	-4,03
Otras cuentas por cobrar LP	4.373.820	442.659.921	-438.286.101	-99,01
Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar	-12.603.800.193	-10.371.705.072	-2.232.095.121	21,52
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	56.953.822.906	53.196.338.396	3.757.484.510	7,06
Terrenos	22.715.207.768	22.715.207.768	0	0,00
Construcciones en curso	4.765.875.983	152.541.413	4.613.334.570	3.024,32
Redes en montaje	207.996.000	205.912.380	2.083.620	1,01
Bienes muebles en bodega	224.861.847	0	224.861.847	100,00
Edificaciones	29.846.441.931	29.846.441.931	0	0,00
Plantas, ductos y tuneles	84.732.522	123.939.442	-39.206.920	-31,63
Redes, líneas y cables	0	95.439.000	-95.439.000	-100,00
Maquinaria y Equipo	305.514.304	286.439.538	19.074.766	6,66
Equipo medico científico	4.230.104.061	4.759.716.278	-529.612.217	-11,13
Muebles y enseres	1.040.409.431	1.056.898.036	-16.488.605	-1,56
Equipos de comunicación y computación	3.041.381.062	2.929.903.014	111.478.048	3,80
Equipo de transporte tracción y elevación	2.084.877.853	2.089.877.853	-5.000.000	-0,24
Equipo de comedor, cocina despensa	136.447.600	139.177.600	-2.730.000	-1,96
Depreciación acumulada prop planta y Eq	-10.818.267.454	-10.293.395.855	-524.871.599	5,10
Deterioro acumulado prop planta y Eq	-911.760.001	-911.760.001	0	0,00
OTROS ACTIVOS	1.129.299.594	1.252.607.479	-123.307.885	-9,84
Intangibles	3.519.044.993	3.335.477.378	183.567.615	5,50
Amortización acumulada de Intangibles	-2.389.745.399	-2.082.869.899	-306.875.500	14,73
TOTAL ACTIVO	78.134.016.628	79.701.177.430	-1.567.160.802	-1,97

Los activos a 31 de diciembre de 2022 presentan un saldo de \$78.134.016.628, mientras que al 31 de diciembre de 2021 presentaban un saldo de \$79.701.177.430, observándose una variación de \$-1.567.160.802, equivalente a un decrecimiento del -1,97% y distribuidos de la siguiente manera:

JORGE ALBERTO VAQUIRO CAPERA

**CONTADOR PÚBLICO T.P. 101940-T REVISORÍA FISCAL Y CONTROL DE GESTIÓN “COBIT
FOUNDATION CERTIFICATE” AFILIADO IIA, AFILIADO ISACA**

ACTIVO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Incremento o Reduccion (\$)	Variacion %
Efectivo	2.059.587.064	7.261.335.753	-5.201.748.689	-71,64%
Inversiones	463.954.030	452.689.634	11.264.397	2,49%
Cuentas Por Cobrar	15.359.296.175	15.483.225.820	-123.929.645	-0,80%
Inventarios	1.888.965.919	1.818.860.217	70.105.703	3,85%
Otros Activos	1.408.390.533	1.488.727.611	-80.337.078	-5,40%
Propiedad Planta Y Equipo	56.953.822.906	53.196.338.396	3.757.484.510	7,06%
TOTAL	78.134.016.628	79.701.177.430	-1.567.160.802	-1,97%

El **efectivo y equivalente del efectivo** a 31 de diciembre de 2022 presenta un valor de \$2.059.587.064, mientras que a 31 de diciembre de 2021 presentaba un valor de \$7.261.335.753 presentando una variación negativa de \$-5.201.748.689 que representa un de crecimiento del -71,64%, debido a los pagos que se realizaron por concepto de la construcción de la Unidad Intermedia de Picaleña y lo correspondiente al contrato de interventoría por valor de \$4.613 millones.

COMPONENTE	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Incremento o Reduccion (\$)	Variacion %
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	2.059.587.064	7.261.335.753	-5.201.748.689	-71,64
Caja	1.633.300	1.099.000	534.300	48,62
Deposito en Instituciones Financieras	2.057.953.764	3.802.053.472	-1.744.099.707	-45,87
Efectivo de Uso Restringido	0	3.458.183.281	-3.458.183.281	-100,00

Las **cuentas por cobrar** corrientes y no corrientes a 31 de diciembre de 2022 presentan un valor de \$15.359.296.175, mientras que a 31 de diciembre de 2021 presento un valor de \$15.483.225.820 con un decrecimiento del -0,80%, equivalente a una disminución de \$123.929.645; principalmente por la recuperación de cartera de las vigencias anteriores por las gestiones realizadas por el área de cartera, la gerencia y adicional los efectos del deterioro de cartera establecidos por la entidad.

COMPONENTE	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Incremento o Reduccion (\$)	Variacion %
CUENTAS POR COBRAR	15.359.296.175	15.483.225.820	-123.929.645	-0,80
CUENTAS POR COBRAR (Corriente)	11.717.488.908	12.108.571.406	-391.082.497	-3,23
Prestación de Servicios de salud	11.717.488.908	11.894.073.288	-176.584.380	-1,48
Otras cuentas por cobrar	0	214.498.118	-214.498.118	-100,00
CUENTAS POR COBRAR (No Corriente)	3.641.807.267	3.374.654.414	267.152.853	7,92
Servicios de salud	15.013.690.277	12.024.566.587	2.989.123.690	24,86
Cuentas de difícil cobro	1.227.543.363	1.279.132.978	-51.589.615	-4,03
Otras cuentas por cobrar LP	4.373.820	442.659.921	-438.286.101	-99,01
Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar	-12.603.800.193	-10.371.705.072	-2.232.095.121	21,52

JORGE ALBERTO VAQUIRO CAPERA

**CONTADOR PÚBLICO T.P. 101940-T REVISORÍA FISCAL Y CONTROL DE GESTIÓN “COBIT
FOUNDATION CERTIFICATE” AFILIADO IIA, AFILIADO ISACA**

Basado en la política contable, la UNIDAD DE SALUD DE IBAGUÉ U.S.I. – E.S.E., aplica el deterioro de las Cuentas por Cobrar mayor a 360 días de la siguiente manera: el primer año realiza el deterioro de las cuentas por cobrar que se encuentran vencidas mayor a 360 días aplicando un 33% de gasto por deterioro de la Cartera que es acumulable, en el segundo año otro 33% acumulable en un el 66%, en el tercer año otro 33% acumulando un 99% y en el cuarto año el 1%, quedando deteriorado el 100% de la cartera. Razón por la cual, no se encuentra deteriorada toda la cartera vencida.

Los Inventarios con corte a 31 de diciembre de 2022 presentan un valor de \$1.888.965.919, mientras que a corte 31 de diciembre de 2021 presento un saldo de \$1.818.860.217 observándose una variación de \$70.105.703, equivalente a un crecimiento del 3,85%; este crecimiento es debido a que al 31 de diciembre se dispone el stock de inventario para el mes de enero del año siguiente.

COMPONENTE	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Incremento o Reduccion (\$)	Variacion %
INVENTARIOS	1.888.965.919	1.818.860.217	70.105.703	3,85
Materiales para la prestación del servicio	1.888.965.919	1.818.860.217	70.105.703	3,85

Propiedad planta y equipo presenta un valor de \$56.953.822.906 a 31 de diciembre de 2022 mientras que a 31 de diciembre de 2021 el valor que presento fue de \$53.196.338.396 presentando una variación de \$3.757.484.510, equivalente a un crecimiento del 7,06%; debido a la compra de equipos de cómputo, equipos médicos y además, la construcción de la Unidad Intermedia de Picalaña.

COMPONENTE	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Incremento o Reduccion (\$)	Variacion %
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	56.953.822.906	53.196.338.396	3.757.484.510	7,06
Terrenos	22.715.207.768	22.715.207.768	0	0,00
Construcciones en curso	4.765.875.983	152.541.413	4.613.334.570	3.024,32
Redes en montaje	207.996.000	205.912.380	2.083.620	1,01
Bienes muebles en bodega	224.861.847	0	224.861.847	100,00
Edificaciones	29.846.441.931	29.846.441.931	0	0,00
Plantas, ductos y tuneles	84.732.522	123.939.442	-39.206.920	-31,63
Redes, líneas y cables	0	95.439.000	-95.439.000	-100,00
Maquinaria y Equipo	305.514.304	286.439.538	19.074.766	6,66
Equipo medico cientifico	4.230.104.061	4.759.716.278	-529.612.217	-11,13
Muebles y enseres	1.040.409.431	1.056.898.036	-16.488.605	-1,56
Equipos de comunicación y computación	3.041.381.062	2.929.903.014	111.478.048	3,80
Equipo de transporte tracción y elevación	2.084.877.853	2.089.877.853	-5.000.000	-0,24
Equipo de comedor, cocina despensa	136.447.600	139.177.600	-2.730.000	-1,96
Depreciación acumulada prop planta y Eq	-10.818.267.454	-10.293.395.855	-524.871.599	5,10
Deterioro acumulado prop planta y Eq	-911.760.001	-911.760.001	0	0,00

JORGE ALBERTO VAQUIRO CAPERA

**CONTADOR PÚBLICO T.P. 101940-T REVISORÍA FISCAL Y CONTROL DE GESTIÓN “COBIT
FOUNDATION CERTIFICATE” AFILIADO IIA, AFILIADO ISACA**

**UNIDAD DE SALUD DE IBAGUE U.S.I. -E.S.E
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(Cifras en pesos Colombianos)**

PASIVO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Incremento o Reduccion (\$)	Variacion %
CORRIENTE	16.924.441.027	15.351.704.194	1.572.736.833	10,24
CUENTAS POR PAGAR	7.382.541.151	7.613.364.809	-230.823.658	-3,03
Adquisicion de Bienes y Servicios	2.285.597.519	2.897.572.027	-611.974.508	-21,12
Recursos a favor de terceros	404.700	139.700	265.000	189,69
Descuentos de nómina	349.892.674	505.624.926	-155.732.252	-30,80
Servicios y Honorarios	4.245.320.631	3.725.141.170	520.179.461	13,96
Retención en la fuente, Reteiva y Reteica	219.369.175	288.616.272	-69.247.097	-23,99
Impuesto, contribuciones y tasas	62.290.250	85.360.174	-23.069.924	-27,03
Otras cuentas por Pagar	108.770.303	110.910.540	-2.140.237	-1,93
Creditos judiciales	110.895.899	0	110.895.899	100,00
Servicios Publicos	0	0	0	0,00
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	6.138.603.479	4.579.488.523	1.559.114.956	34,05
Beneficio a los Empleados a Corto Plazo	6.119.407.878	4.523.587.937	1.595.819.941	35,28
Beneficio por Terminación Vínculo Laboral	19.195.601	55.900.586	-36.704.985	-65,66
PASIVOS ESTIMADOS	1.901.488.812	2.171.155.237	-269.666.425	-12,42
Provisión para contingencias	1.901.488.812	2.171.155.237	-269.666.425	-12,42
Otras Provisiones Diversas	0	0	0	0,00
OTROS PASIVOS	1.501.807.584	987.695.625	514.111.960	52,05
Avances y Anticipos Recibidos	535.604.282	297.097.001	238.507.280	80,28
Ingresos Recibidos por Anticipado	966.203.303	690.598.623	275.604.680	39,91
TOTAL PASIVO	16.924.441.027	15.351.704.194	1.572.736.833	10,24

Los pasivos a 31 de diciembre de 2022 presentan un saldo de \$16.924.441.027 mientras que al 31 de diciembre de 2021 presentaban un saldo de \$15.351.704.194, observándose una variación de \$1.572.736.833, equivalente a un aumento del 10,24%, debido a que al cierre de la vigencia quedó pendiente el pago de la nómina del mes de diciembre.

PASIVO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Incremento o Reduccion (\$)	Variacion %
Cuentas por Pagar	7.382.541.151	7.613.364.809	-230.823.658	-3,03%
Beneficio a Empleados	6.138.603.479	4.579.488.523	1.559.114.956	34,05%
Pasivos Estimados	1.901.488.812	2.171.155.237	-269.666.425	-12,42%
Otros Pasivos	1.501.807.584	987.695.625	514.111.960	52,05%
TOTAL	16.924.441.027	15.351.704.194	1.572.736.833	10,24%

Las **cuentas por pagar** a 31 de diciembre de 2022 presentan un saldo de \$7.382.541.151 mientras que a 31 de diciembre de 2021 presentaba el valor de \$7.613.364.809 presentando una variación de -\$230.823.658 equivalente a un decrecimiento de -3,03%, principalmente al que no se alcanzó a realizar el pago de los honorarios y servicios correspondientes a convenios, sobre el cual no a llegaron los recursos, como también a compra de medicamentos y equipo médico y odontológico.

JORGE ALBERTO VAQUIRO CAPERA

**CONTADOR PÚBLICO T.P. 101940-T REVISORÍA FISCAL Y CONTROL DE GESTIÓN “COBIT
FOUNDATION CERTIFICATE” AFILIADO IIA, AFILIADO ISACA**

COMPONENTE	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Incremento o Reduccion (\$)	Variacion %
CUENTAS POR PAGAR	7.382.541.151	7.613.364.809	-230.823.658	-3,03
Adquisición de Bienes y Servicios	2.285.597.519	2.897.572.027	-611.974.508	-21,12
Recursos a favor de terceros	404.700	139.700	265.000	189,69
Descuentos de nómina	349.892.674	505.624.926	-155.732.252	-30,80
Servicios y Honorarios	4.245.320.631	3.725.141.170	520.179.461	13,96
Retención en la fuente, Reteiva y Reteica	219.369.175	288.616.272	-69.247.097	-23,99
Impuesto, contribuciones y tasas	62.290.250	85.360.174	-23.069.924	-27,03
Otras cuentas por Pagar	108.770.303	110.910.540	-2.140.237	-1,93
Creditos judiciales	110.895.899	0	110.895.899	100,00
Servicios Publicos	0	0	0	0,00

Los **beneficios a empleados** a 31 de diciembre de 2022 presentan un saldo de \$6.138.603.479 mientras que a 31 de diciembre de 2021 presentaba el valor de \$4.579.488.523 presentando una variación de \$1.559.114.956 equivalente a un crecimiento de 34,05%, este incremento se dio principalmente porque al cierre de la vigencia no se realizó el pago de la nómina.

COMPONENTE	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Incremento o Reduccion (\$)	Variacion %
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	6.138.603.479	4.579.488.523	1.559.114.956	34,05
Beneficio a los Empleados a Corto Plazo	6.119.407.878	4.523.587.937	1.595.819.941	35,28
Beneficio por Terminación Vinculo Laboral	19.195.601	55.900.586	-36.704.985	-65,66

Los **pasivos estimados** se han provisionado de acuerdo al nuevo marco normativo NIIF y a las políticas establecidas por la entidad; presenta un valor de \$1.901.488.812 a 31 de diciembre de 2022 , mientras que a 31 de diciembre de 2021 el valor era de \$2.171.155.237 presentando una variación de \$-269.666.425 representados en un decrecimiento del -12,42%; debido a la actualización de provisiones por contingencia para demandas, de acuerdo con matriz de procesos presentada por el área jurídica.

COMPONENTE	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Incremento o Reduccion (\$)	Variacion %
PASIVOS ESTIMADOS	1.901.488.812	2.171.155.237	-269.666.425	-12,42
Provisión para contingencias	1.901.488.812	2.171.155.237	-269.666.425	-12,42
Otras Provisiones Diversas	0	0	0	0,00

Los **otros pasivos** presentan un valor de \$1.501.807.584 a 31 de diciembre de 2022, mientras que a 31 de diciembre de 2021 el valor era de \$987.695.625 presentando una variación de \$514.111.960 representados en un crecimiento del

JORGE ALBERTO VAQUIRO CAPERA

CONTADOR PÚBLICO T.P. 101940-T REVISORÍA FISCAL Y CONTROL DE GESTIÓN “COBIT FOUNDATION CERTIFICATE” AFILIADO IIA, AFILIADO ISACA

52,05%; principalmente a valores cancelados por entidades de salud, pero que no se han aplicado a cartera por falta del reporte por parte de las EPS para el descargue de cada factura.

COMPONENTE	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Incremento o Reduccion (\$)	Variacion %
OTROS PASIVOS	1.501.807.584	987.695.625	514.111.960	52,05
Avances y Anticipos Recibidos	535.604.282	297.097.001	238.507.280	80,28
Ingresos Recibidos por Anticipado	966.203.303	690.598.623	275.604.680	39,91

El **Patrimonio** comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir con las funciones de cometido estatal. El valor del capital fiscal de la UNIDAD DE SALUD DE IBAGUÉ U.S.I. E.S.E a 31 de diciembre de 2022 presenta un saldo de \$61.209.575.601.

Al comparar el patrimonio a 31 de diciembre de 2021 (\$64.349.473.236), con el saldo a 31 de diciembre de 2022 se observa una disminución del -4,88% con un valor de \$-3.139.897.635 debido principalmente a efectos del resultado del ejercicio.

PATRIMONIO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Incremento o Reduccion (\$)	Variacion %
Capital Fiscal	64.531.521.471	65.426.607.522	-895.086.052	-1,37%
Ganancias en Inversiones	0	112.662.054	-112.662.054	-100,00%
Resultados del ejercicio	-3.321.945.869	-1.189.796.340	-2.132.149.529	179,20%
TOTAL	61.209.575.601	64.349.473.236	-3.139.897.635	-4,88%

JORGE ALBERTO VAQUIRO CAPERA

**CONTADOR PÚBLICO T.P. 101940-T REVISORÍA FISCAL Y CONTROL DE GESTIÓN “COBIT
FOUNDATION CERTIFICATE” AFILIADO IIA, AFILIADO ISACA**

**UNIDAD DE SALUD DE IBAGUE U.S.I.-E.S.E.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(Cifras en pesos Colombianos)**

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Incremento o Reduccion (\$)	Variacion %
INGRESOS OPERACIONALES	44.774.191.415	48.129.668.147	-3.355.476.732	-6,97
Venta de Servicios	44.774.191.415	48.129.668.147	-3.355.476.732	-6,97
Servicios de salud	44.846.677.366	48.197.788.642	-3.351.111.276	-6,95
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	-72.485.951	-68.120.495	-4.365.456	6,41
COSTO DE VENTAS	45.370.524.945	43.931.443.353	1.439.081.592	3,28
Costo de ventas de servicios de salud	45.370.524.945	43.931.443.353	1.439.081.592	3,28
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	8.181.316.498	6.535.450.157	1.645.866.341	25,18
De administración	4.851.775.345	4.485.126.611	366.648.733	8,17
Sueldos y Salarios	1.898.347.938	1.791.079.290	107.268.648	5,99
Contribuciones imputadas	6.214.334	15.289.069	-9.074.735	-59,35
Contribuciones Efectivas	516.307.633	494.729.972	21.577.661	4,36
Aportes sobre la nomina	105.653.093	99.459.259	6.193.834	6,23
Prestaciones sociales	756.617.399	732.567.587	24.049.812	3,28
Remuneraciones	168.472.581	122.138.744	46.333.837	37,94
Generales	1.265.613.352	1.212.459.187	53.154.164	4,38
Impuestos, Contribuciones y Tasa	134.549.015	17.403.503	117.145.512	673,11
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y provisiones	3.329.541.153	2.050.323.546	1.279.217.608	62,39
Deterioro cuentas por cobrar	2.687.139.367	1.383.070.500	1.304.068.867	94,29
Provision para contingencias	0	0	0	0,00
Depreciación propiedad planta y equipo	487.646.632	547.840.789	-60.194.157	-10,99
Amortización Activos Intangibles	154.755.154	119.412.257	35.342.897	29,60
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	-8.777.650.028	-2.337.225.363	-6.440.424.665	275,56
OTROS INGRESOS	6.594.408.117	2.467.291.389	4.127.116.728	167,27
Transferencias y Subvenciones	5.735.034.280	1.314.489.176	4.420.545.104	336,29
Transferencias corrientes Gobierno Nacional, Deptal. y Mcpal.	5.000.000.000	1.132.852.470	3.867.147.530	341,36
Donaciones en especie	735.034.280	181.636.706	553.397.574	304,67
Otros Ingresos	859.373.837	1.152.802.213	-293.428.376	-25,45
Financieros	119.773.326	159.673.845	-39.900.519	-24,99
Ingresos Diversos y otros	739.600.511	993.128.368	-253.527.857	-25,53
OTROS GASTOS	1.138.703.958	1.319.862.366	-181.158.408	-13,73
Gastos financieros	318.968	9.594.577	-9.275.609	-96,68
Gastos Diversos y otros	809.532.616	1.145.022.022	-335.489.407	-29,30
Devoluciones rebajas y descuentos	328.852.374	165.245.767	163.606.607	99,01
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	-3.321.945.869	-1.189.796.340	-2.132.149.529	179,20

Los **ingresos** de la Unidad de Salud de Ibagué corresponden a los ingresos por ventas de servicios de salud de las principales unidades funcionales tales como urgencias, promoción y prevención, consulta externa, odontología, laboratorio, imagenología, sala de partos, por otra parte, se generan también por convenios entre instituciones.

INGRESOS	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Incremento o Reduccion (\$)	Variacion %
Operacionales	44.774.191.415	48.129.668.147	-3.355.476.732	-6,97%
Prestación servicios de Salud	44.774.191.415	48.129.668.147	-3.355.476.732	-6,97%
No Operacionales	6.594.408.117	2.467.291.389	4.127.116.728	167,27%
Transferencias corrientes Nacional, Deptal y Municipal	5.000.000.000	1.132.852.470	3.867.147.530	341,36%
Donaciones en Especie	735.034.280	181.636.706	553.397.574	304,67%
Financieros	119.773.326	159.673.845	-39.900.519	-24,99%
Ingresos Diversos	739.600.511	993.128.368	-253.527.857	-25,53%
TOTAL INGRESOS	51.368.599.532	50.596.959.536	771.639.996	1,53%

JORGE ALBERTO VAQUIRO CAPERA

CONTADOR PÚBLICO T.P. 101940-T REVISORÍA FISCAL Y CONTROL DE GESTIÓN “COBIT FOUNDATION CERTIFICATE” AFILIADO IIA, AFILIADO ISACA

El total de los ingresos a 31 de diciembre de 2022 presentan un saldo de \$51.368.599.532 mientras que a 31 de diciembre de 2021 presentaban un saldo de \$50.596.959.536 presentando una variación de \$771.639.996 que representa un crecimiento del 1,53%, debido principalmente por los ingresos generados por el convenio 2463 de julio 29 de 2022 de saneamiento de pasivos suscrito con la Secretaria de Salud Municipal de Ibagué por valor de \$5.000 millones.

Los **costos** a 31 de diciembre de 2022 presentan un saldo de \$45.370.524.945 mientras que a 31 de diciembre de 2021 presentaban un saldo de \$43.931.443.353 presentando una variación de \$1.439.081.592 equivalente a un incremento del 3,28%; principalmente porque el estado tiene en cuenta el aumento del IPC anual más 1 punto, para el incremento de empleados públicos, que para el año 2022 el incremento salarial es del 7.26% según Decreto 473 del 29 de marzo 2022 emanado por la función pública y aprobado por la Junta Directiva de la Unidad de Salud de Ibagué.

COMPONENTE	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Incremento o Reduccion (\$)	Variacion %
COSTO DE VENTAS	45.370.524.945	43.931.443.353	1.439.081.592	3,28
Costo de ventas de servicios de salud	45.370.524.945	43.931.443.353	1.439.081.592	3,28

La cuenta de **deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones** a 31 de diciembre de 2022 presento un saldo de \$3.329.541.153 mientras que a 31 de diciembre de 2021 el saldo era de \$2.050.323.546 presentando una variación de \$1.279.217.608, equivalente a un decrecimiento del 62,39%, debido principalmente al recaudo de vigencias anteriores y a que las entidades liquidadas en su gran mayoría ya se encontraban deterioradas.

COMPONENTE	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Incremento o Reduccion (\$)	Variacion %
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y provisiones	3.329.541.153	2.050.323.546	1.279.217.608	62,39
Deterioro cuentas por cobrar	2.687.139.367	1.383.070.500	1.304.068.867	94,29
Provision para contingencias	0	0	0	0,00
Depreciación propiedad planta y equipo	487.646.632	547.840.789	-60.194.157	-10,99
Amortización Activos Intangibles	154.755.154	119.412.257	35.342.897	29,60

Los **gastos de administración y operación** corresponden a la porción de aquellas erogaciones que se atribuyen a actividades de dirección, planeación y apoyo logístico, para el periodo de enero a diciembre de 2022 fueron de

JORGE ALBERTO VAQUIRO CAPERA

CONTADOR PÚBLICO T.P. 101940-T REVISORÍA FISCAL Y CONTROL DE GESTIÓN “COBIT FOUNDATION CERTIFICATE” AFILIADO IIA, AFILIADO ISACA

\$8.181.316.498 mientras que a 31 de diciembre de 2021 su saldo era de \$6.535.450.157, presentando una variación de \$1.645.866.341 equivalente a un crecimiento del 25,18%, aumento principalmente por el incremento salarial, tasa pro-deporte, tasa de Supersalud, entre otras.

COMPONENTE	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Incremento o Reduccion (\$)	Variacion %
GASTOS	9.320.020.456	7.855.312.523	1.464.707.933	18,65
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	8.181.316.498	6.535.450.157	1.645.866.341	25,18
De administración	4.851.775.345	4.485.126.611	366.648.733	8,17
Sueldos y Salarios	1.898.347.938	1.791.079.290	107.268.648	5,99
Contribuciones imputadas	6.214.334	15.289.069	-9.074.735	-59,35
Contribuciones Efectivas	516.307.633	494.729.972	21.577.661	4,36
Aportes sobre la nomina	105.653.093	99.459.259	6.193.834	6,23
Prestaciones sociales	756.617.399	732.567.587	24.049.812	3,28
Remuneraciones	168.472.581	122.138.744	46.333.837	37,94
Generales	1.265.613.352	1.212.459.187	53.154.164	4,38
Impuestos, Contribuciones y Tasa	134.549.015	17.403.503	117.145.512	673,11
OTROS GASTOS	1.138.703.958	1.319.862.366	-181.158.408	-13,73
Gastos financieros	318.968	9.594.577	-9.275.609	-96,68
Gastos Diversos y otros	809.532.616	1.145.022.022	-335.489.407	-29,30
Devoluciones rebajas y descuentos	328.852.374	165.245.767	163.606.607	99,01

El déficit del ejercicio a 31 de diciembre de 2022 fue de \$-3.321.945.869 y a 31 de diciembre de 2021 fue de \$-1.189.796.340 observándose una variación de \$2.132.149.529 equivalente a un crecimiento del 179,20%, principalmente por disminución de ingresos por la liquidación de las EPS's Comparta, Medimás y Coomeva, el incremento en salarios y contratación de especialistas.

JORGE ALBERTO VAQUIRO CAPERA

**CONTADOR PÚBLICO T.P. 101940-T REVISORÍA FISCAL Y CONTROL DE GESTIÓN “COBIT
FOUNDATION CERTIFICATE” AFILIADO IIA, AFILIADO ISACA**

INDICADORES FINANCIEROS

A 31 de diciembre de 2022 y 2021

Capital de Trabajo: (Activo Corriente - Pasivo Corriente)			
Capital de Trabajo diciembre 2022	15.945.132.831,22	16.924.441.026,73	- 979.308.196
Capital de Trabajo diciembre 2021	21.424.887.507,53	15.351.704.194,08	6.073.183.313

A 31 de diciembre de 2021 el capital de trabajo del hospital fue de 6.073.183.313, mientras que a 31 de diciembre de 2022 fue de -979.308.196, con un decrecimiento de 7.052.491.509.

Indice de Liquidez (Activo Corriente / Pasivo Corriente)			
Indice de Liquidez diciembre 2022	15.945.132.831,22	16.924.441.026,73	0,94
Indice de Liquidez diciembre 2021	21.424.887.507,53	15.351.704.194,08	1,40

El índice de liquidez o razón corriente para a 31 de diciembre de 2021 fue del 1,40, mientras que a diciembre de 2022 es de 0,94, lo que nos indica que por cada peso que la empresa adeuda a corto plazo, dispone de \$0,94 para respaldar esa deuda.

Prueba Acida ((Activo Corriente-Inventarios) / Pasivo Corriente)			
Prueba Acida diciembre 2022	14.056.166.911,91	16.924.441.026,73	0,83
Prueba Acida diciembre 2021	19.606.027.290,92	15.351.704.194,08	1,28

La capacidad de la USI para cubrir los pasivos a corto plazo en forma inmediata sin tener que recurrir a la venta de inventarios a diciembre 2021 fue de 1,28 y a diciembre de 2022 de 1,28.

Solidez (Activo Total / Pasivo Total)			
Solidez diciembre 2022	78.134.016.628,21	16.924.441.026,73	4,62
Solidez diciembre 2021	79.701.177.430,45	15.351.704.194,08	5,19

A diciembre 2021 la solidez del hospital fue del 5,19 y a diciembre 2022 del 4,62, esto demuestra la capacidad de la USI a corto y largo plazo para demostrar su consistencia financiera.

Endeudamiento Total (Pasivo Total/ Activo Total)*100			
Endeudamiento Total diciembre 2022	16.924.441.026,73	78.134.016.628,21	21,66%
Endeudamiento Total diciembre 2021	15.351.704.194,08	79.701.177.430,45	19,26%

JORGE ALBERTO VAQUIRO CAPERA

CONTADOR PÚBLICO T.P. 101940-T REVISORÍA FISCAL Y CONTROL DE GESTIÓN “COBIT FOUNDATION CERTIFICATE” AFILIADO IIA, AFILIADO ISACA

La razón de endeudamiento es una relación financiera que indica el porcentaje de activos de una empresa que se proporciona con respecto a la deuda, a diciembre de 2021 este indicador es del 19,26 mientras que a diciembre de 2022 es del 21,66%, es decir que el 21,66% de los activos pertenecen a la financiación a través de terceros.

Apalancamiento (Pasivo Total/ Patrimonio)*100			
Apalancamiento diciembre 2022	16.924.441.026,73	61.209.575.601,48	27,65%
Apalancamiento diciembre 2021	15.351.704.194,08	64.349.473.236,37	23,86%

El grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la USI a diciembre 2021 fue del 23,86% y a diciembre de 2022 fue de 27,65%.

Rentabilidad VS Ventas (Utilidad / Ventas Netas)*100			
Margen Operacional diciembre 2022	(3.321.945.869,43)	44.774.191.414,65	-7,42%
Margen Operacional diciembre 2021	(1.189.796.340,13)	48.129.668.146,80	-2,47%

La rentabilidad sobre las ventas a diciembre de 2021 fue del -2,47% mientras que a diciembre de 2022 fue del -7,42%, es decir que la USI no esta generando rentabilidad sobre las ventas, esto se debe al déficit del ejercicio.

Rentabilidad de Activos ((Utilidad / Activos Totales) *100)			
Rentabilidad de Activos diciembre 2022	(3.321.945.869,43)	78.134.016.628,21	-4,25%
Rentabilidad de Activos diciembre 2021	(1.189.796.340,13)	79.701.177.430,45	-1,49%

La rentabilidad sobre activos a diciembre de 2021 fue del -1,49% y a diciembre 2022 del -4,25%, esto quiere decir que la USI no esta generando rentabilidad con respecto a los activos de la vigencia, esto se debe al déficit del ejercicio.

Utilidad sobre el Patrimonio ((Utilidad / Patrimonio) *100)			
Utilidad sobre el Patrimonio diciembre 2022	(3.321.945.869,43)	61.209.575.601,48	-5,43%
Utilidad sobre el Patrimonio diciembre 2021	(1.189.796.340,13)	64.349.473.236,37	-1,85%

La utilidad sobre el patrimonio a diciembre de 2021 fue del -1,85, mientras que a diciembre de 2022 fue del -5,43%, es decir que la USI no esta generando utilidad sobre el patrimonio, debido al déficit del ejercicio.

JORGE ALBERTO VAQUIRO CAPERA

**CONTADOR PÚBLICO T.P. 101940-T REVISORÍA FISCAL Y CONTROL DE GESTIÓN “COBIT
FOUNDATION CERTIFICATE” AFILIADO IIA, AFILIADO ISACA**

ANALISIS PRESUPUESTAL

El presupuesto inicial fue aprobado por la Junta Directiva de la USI, mediante acuerdo No. 011 del 13 de diciembre de 2021 por valor total de \$43.806.836.809; el día 4 de enero de 2022 según resolución No. 026 se realizó incorporación de recursos por valor de \$5.370.093.059; de acuerdo a la resolución No. 083 del 20 de enero de 2022 se realizó incorporación por valor de \$6.430.606.551; se realizó una adición de recursos según acuerdo No. 01 del 18 de febrero de 2022 por valor de \$9.036.969.000 correspondientes al convenio interadministrativo No. 2210 del 27 de enero de 2022; según el acuerdo 03 del 29 de julio de 2022 se adiciona al presupuesto de ingresos y gastos el convenio interadministrativo no. 2463 por valor de \$5.000.000.000; se adiciona el convenio interadministrativo no. 2503 del 16 de agosto de 2022 (PIC 2022) según el acuerdo 007 del 01 de septiembre de 2022 por valor de \$2.697.330.652; según el acuerdo 1343 del 30 de septiembre de 2022 se realiza la adición de recursos por valor de \$112.789.797 y se realiza una reducción al presupuesto por valor de \$2.610.956.913,50; Es decir que, a 31 de diciembre de 2022, el presupuesto de Ingresos y Gastos fue aprobado por valor de \$69.843.668.954,30.

DETALLE	VALOR
Presupuesto Inicial Acuerdo No. 11 del 13 de diciembre de 2021, de Junta Directiva	43.806.836.809,00
Resolución No. 026 del 4 de enero de 2022 de Gerencia, incorporación de las Cuentas por Cobrar y Pagar del Convenio Interadministrativo No. 1493 MAITE-2021 y los saldos de Bancos a 31 de diciembre 2021, al Presupuesto de Ingresos y Gastos de la USI, para la vigencia fiscal 2022.	5.370.093.059,24
Resolución No. 083 del 20 de enero de 2022 de Gerencia, incorporación de saldo de Bancos, Cuentas por Cobrar y Pagar a 31 de diciembre 2021, al Presupuesto de Ingresos y Gastos de la USI, para la vigencia fiscal 2022.	6.430.606.550,56
Acuerdo No. 01 del 18 de febrero de 2022 de Junta Directiva, adición al presupuesto de Ingresos y Gastos de la USI, Convenio Interadministrativo No. 2210 del 27 de enero de 2022, MAITE-2022.	9.036.969.000,00
Acuerdo No. 03 del 29 de julio de 2022 de Junta Directiva, adición al presupuesto de Ingresos y Gastos de la USI, Convenio Interadministrativo No. 2463 del 29 de julio de 2022.	5.000.000.000,00
Acuerdo No. 07 del 1 de septiembre de 2022 de Junta Directiva, adición al presupuesto de Ingresos y Gastos de la USI, Contrato Interadministrativo No. 2503 del 16 de agosto de 2022, PIC 2022.	2.697.330.652,00
Resolución No. 1343 del 30 de diciembre de 2022 de Gerencia, adición al Presupuesto de Ingresos y gastos de la USI.	112.789.797,00
Resolución No. 1343 del 30 de diciembre de 2022 de Gerencia, reducción al Presupuesto de Ingresos y gastos de la USI.	2.610.956.913,50
TOTAL, PRESUPUESTO A DICIEMBRE 31	69.843.668.954,30

JORGE ALBERTO VAQUIRO CAPERA

CONTADOR PÚBLICO T.P. 101940-T REVISORÍA FISCAL Y CONTROL DE GESTIÓN “COBIT FOUNDATION CERTIFICATE” AFILIADO IIA, AFILIADO ISACA

El presupuesto definitivo a diciembre de 2021 fue por valor de \$68.100.935.678 y para la vigencia 2022 fue por valor de \$69.843.668.954, el cual presento un aumento de \$1.742.732.976, equivalente a crecimiento del 2,56%.

EJECUCION DE INGRESOS

DETALLE	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Incremento o Reduccion (\$)	Variacion %
Reconocimientos	\$ 67.210.278.734	\$ 66.573.425.058	\$ 636.853.676	0,96
Recaudos	\$ 54.423.068.291	\$ 53.727.542.087	\$ 695.526.204	1,29

Los reconocimientos a 31 de diciembre de 2022 presentan un aumento de \$636.853.676, equivalente a un crecimiento del 0,96%, en comparación a los reconocimientos a 31 de diciembre de 2021; los recaudos 31 de diciembre de 2022 presentaron un crecimiento del 1.29% a comparación de los recaudos a 31 de diciembre de 2021, equivalente a un valor de \$\$695.526.204.

EJECUCION DE GASTOS

DETALLE	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Incremento o Reduccion (\$)	Variacion %
Compromisos	\$ 65.811.336.172	\$ 60.816.685.155	\$ 4.994.651.017	8,21
Obligaciones	\$ 65.811.336.172	\$ 60.816.685.154	\$ 4.994.651.018	8,21
Pagos	\$ 52.363.481.226	\$ 46.476.240.021	\$ 5.887.241.205	12,67

Los compromisos a 31 de diciembre de 2022 presentaron un incremento del 8,21%, equivalente a \$\$4.994.651.017, en comparación a los compromisos al 31 de diciembre de 2021. Las obligaciones a 31 de diciembre de 2021 en total presentaron un valor de \$\$60.816.685.154 y a 2022 en total un valor de \$\$65.811.336.172, presentando un aumento del 8,21%, equivalente a \$\$4.994.651.018.

Los pagos en el año 2022 en comparación a los pagos realizados a 31 de diciembre de 2021, aumentaron en un valor de \$\$5.887.241.205, equivalente a un crecimiento del 12,67%.

ANÁLISIS RECAUDOS VS COMPROMISOS

Los recaudos a 31 de diciembre de 2022 fueron por valor de \$54.423.068.290, mientras que los compromisos ascienden a un valor de \$65.811.336.172, presentando una diferencia negativa de -\$11.388.267.882, es decir que presenta

JORGE ALBERTO VAQUIRO CAPERA

CONTADOR PÚBLICO T.P. 101940-T REVISORÍA FISCAL Y CONTROL DE GESTIÓN “COBIT FOUNDATION CERTIFICATE” AFILIADO IIA, AFILIADO ISACA

un déficit presupuestal, ya que lo recaudado es inferior a lo comprometido; este déficit presupuestal también se evidencia a 31 de diciembre de 2021 en menor proporción, es decir que 31 de diciembre de 2022 presentó un crecimiento del déficit de un 60,64%, equivalente a una diferencia (2021 vs 2022) de -\$4.299.124.814.

DETALLE	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Incremento o Reduccion (\$)	Variacion %
Recaudos	\$ 54.423.068.290	\$ 53.727.542.087	\$ 695.526.203	1,29
Compromisos	\$ 65.811.336.172	\$ 60.816.685.155	\$ 4.994.651.017	8,21
Total	-\$ 11.388.267.882	-\$ 7.089.143.068	-\$ 4.299.124.814	60,64

Las funciones de almacenamiento en la Unidad de Salud de Ibagué tales como: conservación, control, expedición, recepción, custodia, entradas y salidas del almacén presentan incoherencias entre los datos de inventarios que refleja el sistema y los elementos que están físicamente, situación que complica el inventario y la gestión de aprovisionamiento desde las compras; un inventario desactualizado puede implicar graves consecuencias, el correcto funcionamiento del aprovisionamiento sanitario y en extensión de una buena gestión en materia sanitaria y es fundamental en la operatividad diaria de la U.S.I., de tal manera, que esta revisoría fiscal recomienda implementar un sistema de gestión de almacén, en donde se reduzcan errores y para ello se hace necesario capacitar a los funcionarios responsables de la logística de la cadena de suministros, en todo el proceso del almacenamiento, manejo del software, aprovechamiento del espacio físico, custodia de elementos y productos, y en la organización del almacén.

Esta revisoría fiscal no observo el conteo de los inventarios físicos de materiales, suministros, bienes, muebles, equipos de cómputo a 31 de diciembre de 2022, debido a la naturaleza de los registros contables de la U.S.I. las incoherencias entre los datos de inventarios que refleja el sistema y los elementos que están físicamente; proceso realizado mediante muestreo estadístico bioético y el modelo matemático de Pierre de Fermat y Blaise pascal que se examinó en un 18,67, no pudimos quedar satisfechos en cuanto a las cantidades de inventarios. En la circularización de saldos de las cuentas por cobrar no se obtuvo repuesta por parte de los pagadores antes del cierre de este informe; además, esta revisoría fiscal advierte que existen riesgos financieros al interior de la institución, al presentar una pérdida operacional de **-\$8.777.650.028**, lo que genera alerta de que dicha pérdida se traduce en que la entidad no fue operativamente eficiente durante la vigencia 2022 y que la misma se sostuvo más que por la explotación del objeto social, fue por los otros ingresos representados en transferencias que bajan el déficit o pérdida del

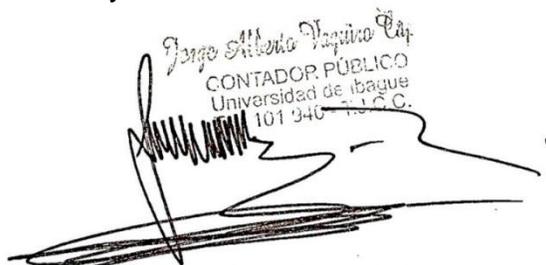
JORGE ALBERTO VAQUIRO CAPERA

CONTADOR PÚBLICO T.P. 101940-T REVISORÍA FISCAL Y CONTROL DE GESTIÓN “COBIT FOUNDATION CERTIFICATE” AFILIADO IIA, AFILIADO ISACA

ejercicio a **-\$3.321.945.869**, sin embargo, esta pérdida es significativa y se hace un llamado a la austeridad del gasto y al equilibrio de las finanzas entre ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2023.

En mi opinión, con sujeción al efecto de los ajustes, si los hay, que hubieran sido requeridos de haberse conocido el resultado de los asuntos indicados en los párrafos precedentes, los citados estados financieros auditados por mí fueron fielmente tomados de los libros y presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera de la unidad de salud de Ibagué E.S.E. A 31 de diciembre de 2022 y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo del año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad pública aceptados en Colombia promulgados por la Contaduría General de la Nación y normas internacionales de información financiera los cuales fueron uniformemente aplicados.

Con base en el desarrollo de mis demás labores de revisoría fiscal, conceptúo también que a 31 de diciembre de 2022, la contabilidad de la UNIDAD DE SALUD IBAGUÉ U.S.I. - E.S.E. se llevó de conformidad con las normas legales y la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevaron y conservaron debidamente; se observaron medidas adecuadas de control interno, presenta adecuada conservación y custodia de los bienes de la entidad y de terceros en su poder; se liquidaron en forma correcta y se pagaron en forma oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral; y existe la debida concordancia entre la información contable incluida en el informe de gestión de los administradores y la incluida en los estados financieros adjuntos; se debe mejorar el proceso del sistema de administración del riesgo lavado de activos y financiación del terrorismo SARLAFT.

A handwritten signature in black ink is written over a circular stamp. The stamp contains the text: "Jorge Alberto Vaquiro Cap", "CONTADOR PÚBLICO", "Universidad de Ibagué", and "101 940 - T.P.C.". The signature is a cursive script that loops around the stamp.

JORGE ALBERTO VAQUIRO CAPERA
REVISOR FISCAL
UNIDAD DE SALUD DE IBAGUÉ U.S. I. - E.S.E.
c.c. Gerencia