	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 1 DE 20


Informe Final

**INFORME FINAL DE REVISION DE CUENTA
 ESE HOSPITAL JORGE JULIO GUZMAN - PUTUMAYO
 VIGENCIA 2009**

CGDP
 Enero de 2011

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7^a-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923
 E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co
www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 2 DE 20

Informe Final

**INFORME FINAL DE REVISION DE CUENTA
 ESE HOSPITAL JORGE JULIO GUZMAN - PUTUMAYO
 VIGENCIA 2009**

Contralor General del Departamento

Carlos Eduardo Hidalgo Patiño

Coordinador Unidad Control Fiscal

Jairo Rosmiro Barrera Sánchez

Auditor


Jairo Rosmiro Barrera Sánchez

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7^a-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co


	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 3 DE 20

Informe Final

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCION	4
2. DICTAMEN INTEGRAL	5
2.1. INTRODUCCIÓN	5
2.2. ALCANCE	5
2.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y LOS RESULTADOS	6
2.4. OPINION SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	6
2.5. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS	7
2.6. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO	7
2.7. PLAN DE MEJORAMIENTO	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA	8
3.1 SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO	8
3.1. EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA	8
3.2.1 REVISIÓN CUENTA ANUAL	8
3.2.1.1 EVALUACION ESTADOS FINANCIEROS	8
3.2.1.2 ANALISIS DE PRESUPUESTO	15
3.2.1.3 REVISION FORMATOS SIA	19
4. ANALISIS DESCARGOS	24
ANEXOS. Matriz codificación y consolidado de hallazgos	24

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 4 DE 20

Informe Final

1- INTRODUCCIÓN

En cumplimiento a las funciones Constitucionales, Legales y teniendo en cuenta el Plan General de Auditorias de la vigencia 2010; la Contraloría General Departamental del Putumayo realiza revisión de cuenta a los Recursos correspondiente a la Vigencia fiscal 2009 de la ESE Hospital Jorge Julio Guzmán del municipio de Puerto Guzmán Putumayo.

El trabajo de Auditoria se desarrolló teniendo como base la revisión de la cuenta anual, análisis a la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, revisión a los estados contables; los cuales son exigidos de acuerdo a la Resolución No. 026 de 2009.

De igual forma se presentan los hallazgos definitivos, lo cual la ESE suscribirá un plan de mejoramiento mediante acciones correctivas o preventivas que deben adelantar mediante un tiempo determinado, para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos administrativos identificados por esta entidad de control fiscal.


Dada la importancia estratégica de los recursos analizados, la Contraloría General Departamental, espera que el informe contribuya al mejoramiento continuo de la entidad en procura de que cada día los fines estatales prestados a la comunidad sean mejores.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7^a-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 5 DE 20

Informe Final

2. DICTAMEN INTEGRAL

2.1. INTRODUCCION

La Contraloría General del Departamento del Putumayo con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó revisión de cuenta a los recursos manejados por la ESE Hospital Jorge Julio Guzmán vigencia 2009, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión, el examen del Balance General a 31 de diciembre de 2009; la comprobación a las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, la evaluación y análisis de la ejecución de los planes y programas y la evaluación del Sistema de Control Interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la ESE Hospital Jorge Julio Guzmán, y analizada por la Contraloría General Departamental del Putumayo. La responsabilidad de esta entidad de control fiscal consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Administración de la entidad auditada, que incluya pronunciamiento sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables vigencia 2009. A través de la revisión de la Cuenta Anual rendida de acuerdo a la Resolución No. 026 de 2009.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficiencias por el auditor, se presentarán a la administración para que sean corregidos, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización y por consiguiente en una eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control fiscal.

2.2. ALCANCE


El proceso de revisión de la cuenta está en caminado a evaluar la gestión de la administración de la ESE Hospital Jorge Julio Guzmán en el manejo de los recursos propios y transferencias que la entidad recaudó en la vigencia de 2009.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 6 DE 20

Informe Final

2.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y LOS RESULTADOS

Los resultados del examen nos permite conceptuar que la gestión adelantada por la administración de la ESE Hospital Jorge Julio Guzmán de Puerto Guzmán, acata en un nivel regular las disposiciones que regulan sus actividades y relaciones; el informe de rendición de la cuenta anual vigencia 2009 fue presentado de acuerdo a los requerimientos de la Contraloría Departamental del Putumayo establecidos en el Sistema Integral de Auditoria – SIA; sin embargo en la revisión de los formatos se encontraron inconsistencias en el diligenciamiento; presentó un nivel bajo de recaudo de sus ingresos presupuestados del 59% y un nivel de ejecución del presupuesto de gastos del 85%. Por las consideraciones expuestas el concepto de gestión es **DESFAVORABLE**.

2.4. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES


Hemos examinado los estados financieros de la ESE Hospital Jorge Julio Guzmán de Puerto Guzmán con corte a 31 de Diciembre de 2009, el Balance General y el Estado de la Actividad Financiera Económica y Social. La preparación y presentación de estos estados financieros son responsabilidad de la administración; como Contraloría nos corresponde emitir una opinión de acuerdo a la auditoria efectuada para tal fin.

La información obtenida para cumplir con las funciones y se efectuó exámenes de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas en Colombia, la auditoria buscando que satisfaga la razonabilidad de los estados financieros. Esto incluye el análisis de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en conjunto. La auditoria efectuada proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que se expresó.

La ESE Hospital Jorge Julio Guzmán, no realizó la Legalización definitiva de la Caja Menor sin hacer el reintegro del saldo sobrante antes del 28 de diciembre de 2009, por valor de \$7 millones de pesos.

La ESE, registra en el balance general a 31 de diciembre de 2009, inversiones por valor de \$267 millones de pesos por concepto de compra de acciones en Selvasalud EPS, sin embargo esta EPS certifica que la ESE no figura como accionista. La ESE debe hacer los ajustes del caso para mostrar saldos reales en sus estados financieros.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 7 DE 20

Informe Final

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en los párrafos anteriores, los estados contables de la ESE Hospital Jorge Julio Guzmán de Puerto Guzmán, presentan **Razonablemente** la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2009, y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados o prescritos por la Contaduría General de la Nación, según los estados financieros presentados a este Ente de Control; se hace necesario visitar la fuente con el fin de verificar el registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes y de los libros auxiliares.

2.5. CONSOLIDACION DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria de revisión de cuenta se encontraron cuatro (04) hallazgos administrativos y uno con presunta incidencia disciplinaria

2.6. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

Por el concepto de la gestión realizada Desfavorable sobre la aplicación de los criterios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, el cumplimiento de la normatividad, planes y programas y la salvedad sobre la razonabilidad expresada a los Estados Contables; se concluye que la administración de la ESE Hospital Jorge Julio Guzmán está cumpliendo parcialmente con las normas y procedimientos, y en consecuencia, **NO SE FENECE** la cuenta correspondiente a la vigencia 2009.

2.7. PLAN DE MEJORAMIENTO

Como consecuencia de lo anterior la Administración debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias encontradas y comunicadas en el proceso auditor, documento que debe ser entregado a la Contraloría Departamental del Putumayo dentro de los cinco días hábiles siguientes al recibo del informe definitivo.

El Plan de Mejoramiento presentado debe contener las observaciones de cada uno de los hallazgos identificados, las acciones con que se implementaran los correctivos, responsables de su desarrollo, y seguimiento a su ejecución.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS



PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA

CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF

Contraloría General del Departamento del Putumayo

VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

PAG 8 DE 20

Informe Final

3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

3.1. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

De acuerdo a la revisión de archivo de la Unidad de Control Fiscal, se encontró que la Contraloría Departamental del Putumayo, tiene suscrito un plan de mejoramiento con la ESE Hospital Jorge Julio Guzmán, como resultado de la Revisión de la Cuenta vigencia 2008, en la cual se suscribieron 13 acciones de mejoramiento, de las cuales presentan un buen porcentaje de cumplimiento.

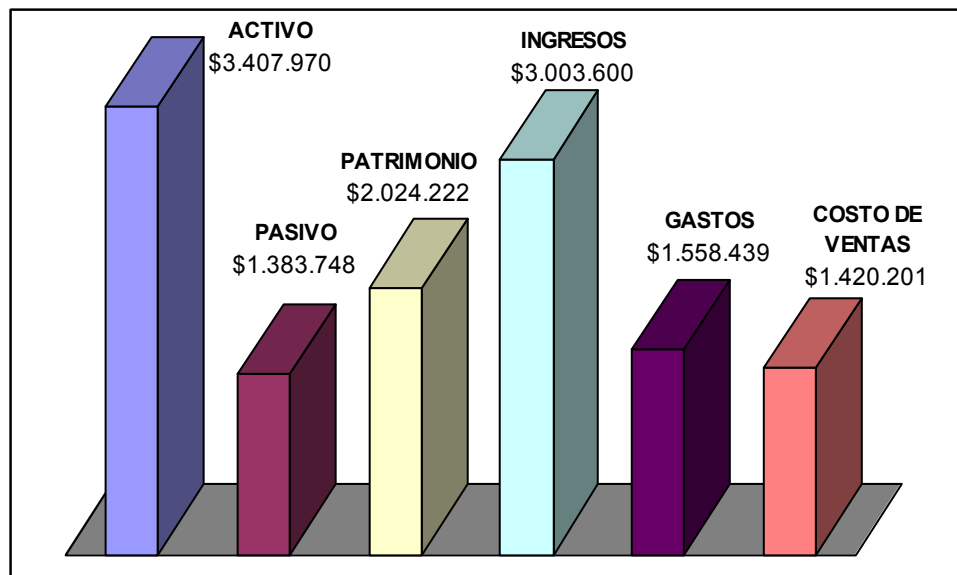
3.2. EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA

3.2.1 REVISION CUENTA ANUAL

El informe correspondiente a la vigencia fiscal 2009, fue recibido y presentado de acuerdo a los requerimientos de la Contraloría Departamental del Putumayo establecidos en el Sistema Integral de Auditoria – SIA, según la Resolución No.026/09.

3.2.1.1 EVALUACION ESTADOS FINANCIEROS

El objetivo de la revisión a los estados contables es conocer la situación financiera y la naturaleza de los recursos económicos, así como también los acreedores que tienen la ESE municipal con corte a diciembre 31 de 2009.



CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



**PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL
INFORME DE AUDITORIA**

**CODIGO: M2P4S1-06-
CD-UCF**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

PAG 9 DE 20

Informe Final

Se aplicó el análisis vertical y horizontal a los estados contables recibidos con corte a diciembre 31 de 2009, los cuales se discriminan en los siguientes cuadros, estos nos ayudan a establecer la estructura financiera:

BALANCE GENERAL

ESE HOSPITAL JORGE JULIO GUZMAN DE PUERTO GUZMAN

El Balance de la ESE presenta un patrimonio bruto de \$3.408 millones, de los cuales \$1.384 millones corresponden al pasivo que corresponde a un 41% del total activo y tiene un patrimonio por valor de \$2.024 millones que representa el 59% del total activo.

Cuentas	ANALISIS VERTICAL				ANALISIS HORIZONTAL	
	2009 Actual	%	2008 Anterior	%	AUMENTO O DISMINUCION	
					ABSOLUTOS \$\$	RELATIVOS %
ACTIVO						
EFFECTIVO	52,028	2	129,622	4	-77,594	-60
INVERSIONES	267,009	8	267,009	8	0	0
DEUDORES	723,445	21	452,280	14	271,165	60
INVENTARIOS	298,499	9	247,309	8	51,190	21
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1,339,246	39	1,450,030	44	-110,784	-8
BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	1,939	0	2,343	0	-404	-17
OTROS ACTIVOS	725,804	21	725,584	22	220	0
TOTAL ACTIVO	3,407,970	100	3,274,177	100	133,793	4
PASIVO						
Cuentas por pagar	1,048,203	31	952,028	29	96,175	10
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDA	199,674	6	184,454	6	15,220	8
PASIVOS ESTIMADOS	135,871	4	138,506	4	-2,635	-2
TOTAL PASIVO	1,383,748	41	1,274,988	39	108,760	9
PATRIMONIO						
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	2,024,222	59	1,999,189	61	25,033	1
TOTAL PATRIMONIO	2,024,222	59	1,999,189	61	25,033	1
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,407,970	141	3,274,177	100	133,793	4


Fuente: Balance General a 31 de diciembre de 2009 presentado por la ESE Hospital Jorge Julio Guzmán

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

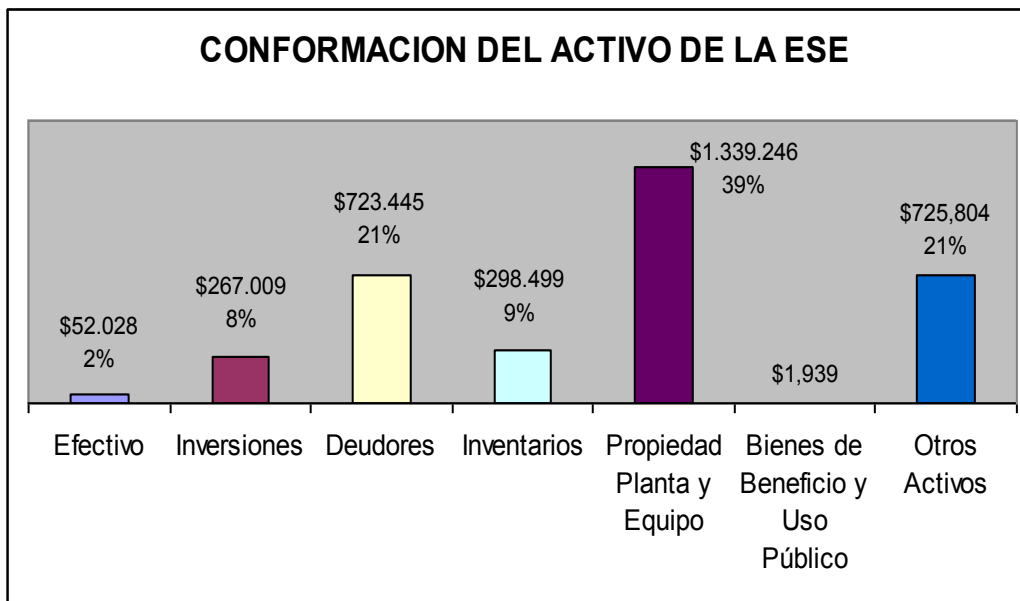
www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 10 DE 20

Informe Final

BALANCE GENERAL COMPARATIVO

ACTIVO




El activo de la ESE Hospital Jorge Julio Guzmán de Puerto Guzmán está por valor de \$3,408 millones, su mayor inversión se encuentra representado en la cuenta de Propiedad Plan y Equipo que representa el 39% por valor de \$1.339 millones de pesos, seguido de las cuentas deudores que representa el 21% por un valor de \$723 millones de pesos y otros activos con un 21% por valor de \$725 millones de pesos.

La variación total en el activo fue del 4%, que representa \$134 millones de pesos del total activo, representado en el incremento que tuvieron los inventarios y los deudores de la ESE Hospital Jorge Julio Guzmán del municipio de Puerto Guzmán.

EFFECTIVO.

El efectivo esta por valor de \$52 millones de pesos que representa el 2% del total activo, se considera una situación normal debido a la escasa rotación de los recursos en el sistema de salud, a pesar de que disminuyó significativamente con respecto al año anterior en un 60%.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 11 DE 20

Informe Final

Dentro del movimiento del Efectivo se encuentra que la cuenta Caja presenta un saldo a 31 de diciembre de 2009 por valor de \$7.050.000,00, así:

CUENTA	SALDO A 31 DIC-09
CAJA	7,050,000
Caja Principal	50,000
Cajas Menores	7,000,000

H-1. La ESE Hospital Jorge Julio Guzmán no realizó la Legalización definitiva de la Caja Menor sin hacer el reintegro del saldo sobrante antes del 28 de diciembre de 2009 por valor de \$7 millones de pesos.

INVERSIONES

Las inversiones están por valor de \$267 millones de pesos, que representa el 8% del total activo. Desde el año 2005 se registró por este valor en el balance general la adquisición de acciones en Selvasalud EPS, sin embargo esta EPS certifica que la ESE no figura como accionista en su libro de acciones, razón por la cual la dirección de la ESE presenta denuncia ante el Procurador Regional Putumayo y ante la Fiscalía General de la Nación (reparto).

H-2. La ESE Hospital Jorge Julio Guzmán, registra en el balance general a 31 de diciembre de 2009, inversiones por valor de \$267 millones de pesos por concepto de compra de acciones en Selvasalud EPS, sin embargo esta EPS certifica que la ESE no figura como accionista. La ESE debe hacer los ajustes del caso para mostrar saldos reales en sus estados financieros. De esta observación, la cual fue detectada en anteriores vigencias se dio traslado a las entidades competentes.

DEUDORES

El grupo deudores presenta un aumento en relación al año anterior de un 60% representado en una variación absoluta de \$271 millones de pesos. Este grupo representa el 21% del total de los bienes y derechos que tiene la ESE Hospital Jorge Julio Guzmán.

INVENTARIOS

Están representados en materiales que tiene la ESE para la prestación del servicio como lo es medicamentos en Farmacia, materiales médicos

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS



PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA

CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF

Contraloría General del Departamento del Putumayo

VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

PAG 12 DE 20

Informe Final

quirúrgicos, reactivos de laboratorio, entre otros materiales. Representa el 9% del Activo total y tuvo un buen incremento con respecto al año anterior del 21% representado en \$51 millones de pesos.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Significa el mayor porcentaje del total del Activo estando en el 39% representado en \$1.339 millones de pesos, sin embargo presenta una disminución del 8% con respecto al valor del año anterior.

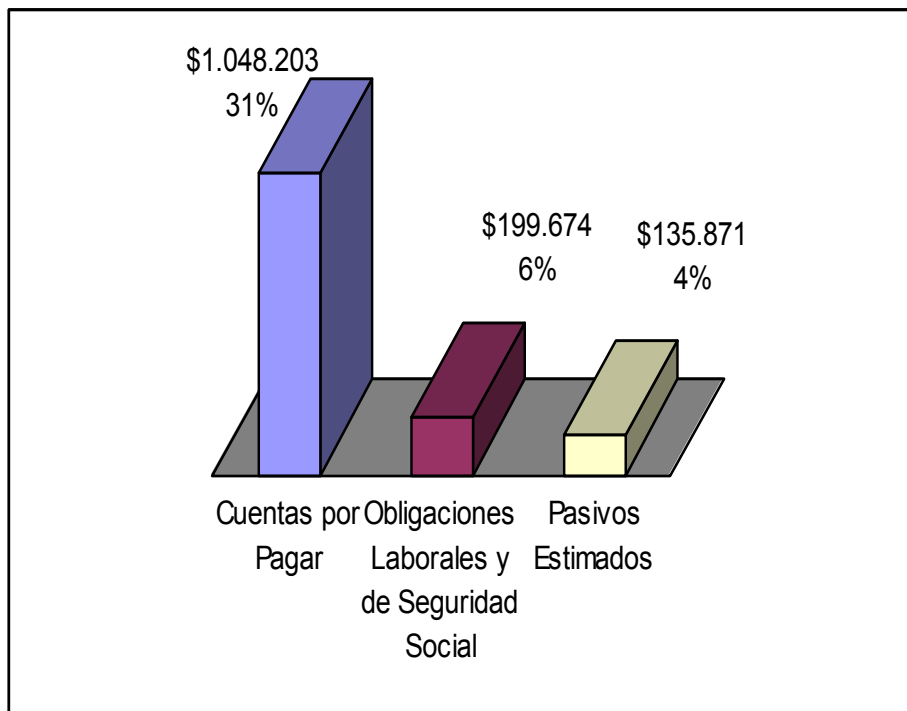
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO

Representa el porcentaje mas bajo con respecto al total del activo valorado en \$2 millones de pesos, presentando una disminución del 17% con respecto al año anterior equivalente a \$404 mil pesos.

OTROS ACTIVOS

Esta cuenta no presenta movimientos con respecto al saldo del año anterior, representa el 21% del activo total valorado en \$726 millones de pesos.

PASIVO



CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS



**PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL
INFORME DE AUDITORIA**

**CODIGO: M2P4S1-06-
CD-UCF**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

PAG 13 DE 20

Informe Final

CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por Pagar presentaron un 10% de incremento siendo en valores absolutos \$96 millones de pesos con relación a la vigencia 2008, y con respecto al Activo total estas representan el 31%.

OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL

Significa el 6% del Activo total y tuvo un incremento con respecto al año anterior del 8% representado en \$15 millones de pesos.

PASIVOS ESTIMADOS

Los Pasivos Estimados presentaron un 2% de disminución siendo en valores absolutos \$3 millones de pesos con relación a la vigencia 2008, y con respecto al Activo total estas representan el 4%.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

CUENTAS	PERIODO ACTUAL 2009	PERIODO ANTERIOR 2008	AUMENTO O DISMINUCION	
			ABSOLUTOS \$\$\$	RELATIVOS %
INGRESOS OPERACIONALES	3,003,601	2,658,183	345,418	13
Venta de Servicios	2,499,630	2,213,346	286,284	13
Transferencias	503,971	444,837	59,134	13
COSTO DE VENTAS	1,420,201	1,406,527	13,674	1
Costo de Venta de Servicios	1,420,201	1,406,527	13,674	1
GASTOS OPERACIONALES	1,412,152	1,539,848	-127,696	-8
De Administración	1,281,809	1,410,068	-128,259	-9
Provisiones, Agotamiento, Amortización	130,343	129,780	563	1
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	171,248	-288,192	459,440	369
OTROS INGRESOS	0	2,361	-2,361	-100
Otros Ingresos		2,361	-2,361	-100
OTROS GASTOS	146,288	24,251	122,037	503
Otros Gastos	146,288	24,251	122,037	503
EXCEDENTE (DEFICIT) ANTES DE IMPUESTOS	24,960	-310,082	335,042	-108
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	24,960	-310,082	335,042	-108

Fuente: Balance General a 31 de diciembre de 2009 presentado por la ESE Hospital Jorge Julio Guzmán

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA

CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF

Contraloría General del Departamento del Putumayo

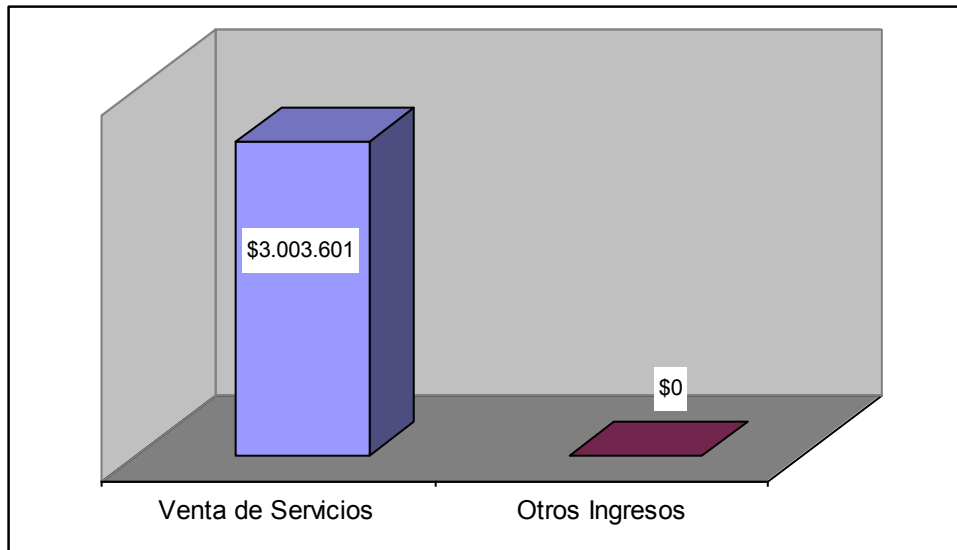
VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

PAG 14 DE 20

Informe Final

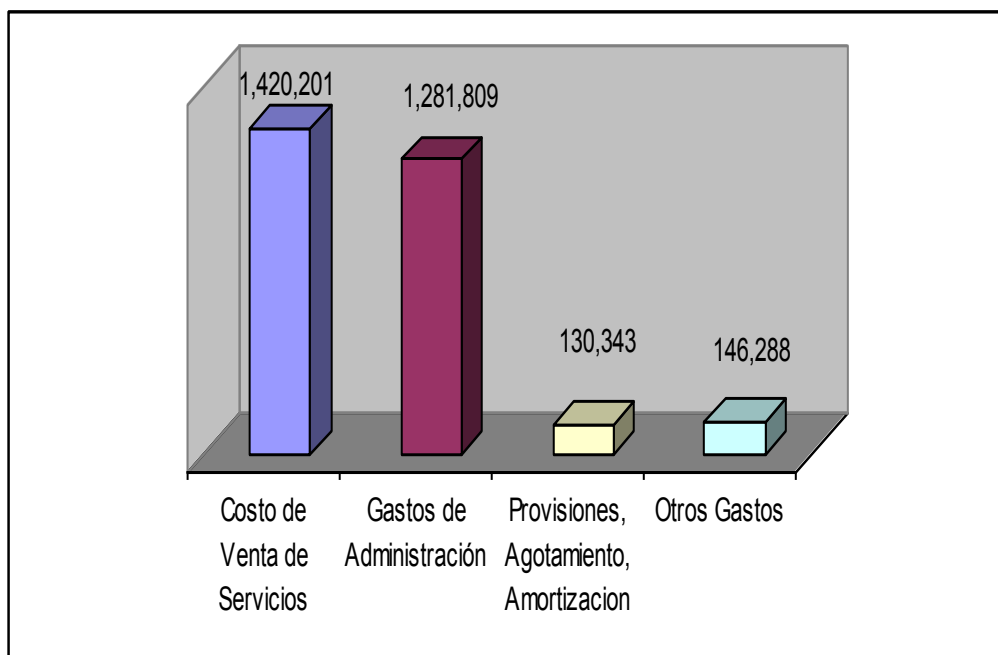
INGRESOS




La venta de servicios aumentó en un 13% con respecto al año anterior, equivalente en valores absolutos a \$286 millones de pesos.

Las transferencias en programas de salud aumentaron en un 13% con respecto al año anterior, equivalente en valores absolutos a \$59 millones de pesos.

GASTOS Y COSTO DE VENTAS



CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 15 DE 20

Informe Final

El costo de ventas aumento en un 1% con respecto al año anterior, equivalente en valores absolutos a \$14 millones de pesos.

Los gastos operacionales disminuyeron con respecto al año anterior en un 8% equivalente a \$128 millones de pesos, de los cuales los gastos de administración disminuyeron en un 9%, las provisiones, agotamiento y amortizaciones aumentaron en 1.

Los otros gastos aumentaron considerablemente en un porcentaje del 503%, equivalente a \$122 millones de pesos.

3.2.1.2 ANALISIS DE PRESUPUESTO

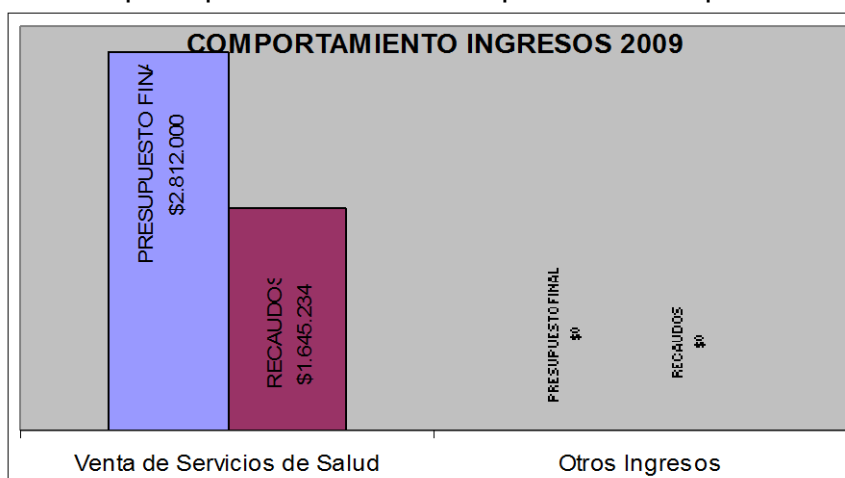
COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS 2009

Cifras en miles

NOMBRE RUBRO	PPTO FINAL	RECAUDOS	% EJECUC.
INGRESOS	2,812,000	1,645,234	59
VENTA DE SERVICIOS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	2,812,000	1,645,234	59
Salud	2,812,000	1,645,234	59
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	
Recursos Propios	0	0	
TOTALES	2,812,000	1,645,234	59

Fuente: ejecución presupuestal de ingresos cuenta rendida año 2009

El presupuesto final de ingresos de la ESE Hospital Jorge Julio Guzmán, para la vigencia de 2009, fue de \$2.812 millones de pesos, donde no hubo modificaciones presupuestales durante el periodo ni tampoco Otros ingresos.



CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS



PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA

CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF

Contraloría General del Departamento del Putumayo

VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

PAG 16 DE 20

Informe Final

Del total proyectado recaudar la entidad percibió ingresos por valor de \$1.645 millones de pesos es decir que su recaudo fue solamente del 59%, se considera un recaudo bajo toda vez que no alcanzó al 100% de los ingresos presupuestados. La ESE no presupuestó ingresos por el concepto de Otros ingresos, solamente por venta de servicios de salud.

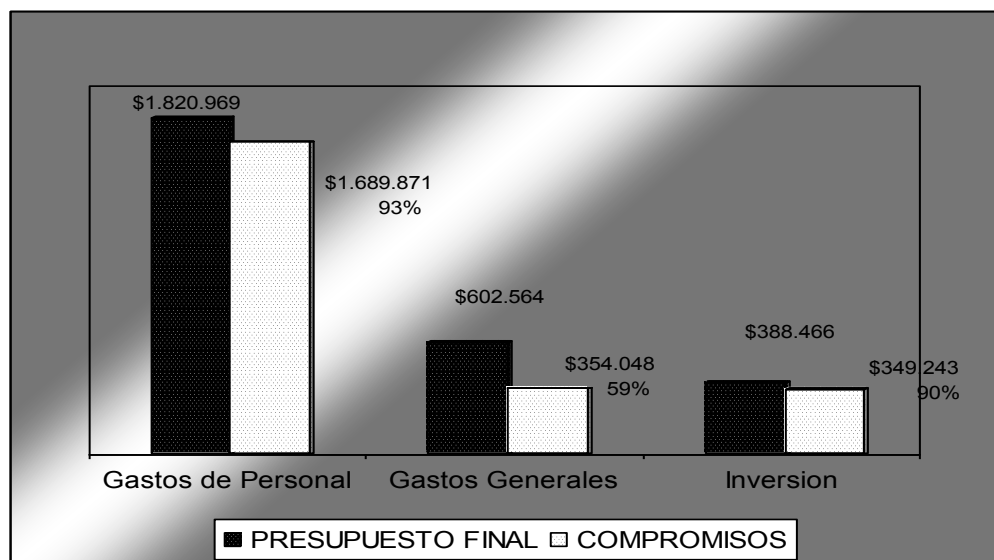
H-3. La ESE Hospital Jorge Julio Guzmán no recaudó el 100% de sus ingresos, solo alcanzó a recaudar el 59% de los ingresos presupuestados recibir.

COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS 2009

NOMBRE RUBRO	PRESUPUESTO FINAL	COMPROMISOS	% EJECUC.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,423,534	2,043,920	84
Gastos de Personal	1,820,969	1,689,871	93
Gastos Generales	602,564	354,048	59
INVERSIÓN	388,466	349,243	90
Proyectos de Inversión - Recursos Propios	39,145	14,426	37
Sistema General de Participaciones	349,321	334,817	96
TOTALES	2,812,000,000	2,393,163	85

Fuente: ejecución presupuestal de gastos rendida en la cuenta año 2009

El presupuesto definitivo de Gastos ascendió a \$2.812 millones de pesos, de este valor se ejecutaron recursos por \$2.393 millones de pesos, que correspondieron al 85%.




CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 17 DE 20

Informe Final

Para Gastos de funcionamiento se apropiaron \$2,423 millones de pesos y se comprometieron \$2,044 millones de pesos es decir el 84% de lo proyectado gastar, de los cuales los gastos de personal se comprometieron en un 93% y los gastos generales en un 59%.


En Inversión se apropiaron \$388 millones de pesos y se comprometieron recursos por valor de \$349 millones de pesos equivalentes al 90% de lo proyectado gastar.

INDICADORES VIGENCIA DE 2009

	<u>Total Recaudos</u>	<u>1.645.234.209</u>	59%
Eficiencia en la ejecución de ingresos	Presupuesto de ingresos	2.812.000.000	
	<u>Total Compromisos</u>	<u>2.393.162.754</u>	85%
Eficiencia en la ejecución de gastos	Presupuesto de gastos	2.812.000.000	
	<u>Compromisos gastos inversión</u>	<u>349.243.030</u>	90%
Efectividad gastos de inversión	Presupuesto inversión	388.465.958	
	<u>Total gastos funcionamiento</u>	<u>2.423.534.042</u>	86%
Participación gastos de func. En ingresos	Total ingresos corrientes	2.812.000.000	
Participación gastos de func. En gastos	<u>Total gastos funcionamiento</u>	<u>2.423.534.042</u>	86%
	Total gastos	2.812.000.000	
	<u>Total Ingresos</u>	<u>2.812.000.000</u>	117%
Eficiencia en financiación del gasto	Total Compromisos	2.393.162.754	

➤ Eficiencia en la ejecución de los ingresos:

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 18 DE 20

Informe Final

A diciembre 31 del 2009 la administración de la ESE recaudó el 59% de lo proyectado recibir, quedando un 41% por recaudar de los servicios de salud.

➤ Eficiencia en la ejecución del gasto:

Presenta un índice del 85%, este porcentaje nos muestra que la entidad no comprometió todos los recursos; claro esta, en algunos eventos no tenía disponibilidad financiera, pero tenía la certeza y seguridad que tenía ingresos por recaudar.

- Efectividad en los gastos de inversión:

De cada 100 pesos programados invertir durante el año, se invirtió un promedio de 90 pesos, siendo los items de mayor ejecución los gastos de funcionamiento.

- Participación de los gastos de funcionamiento en los ingresos y los gastos:

De cada 100 pesos, de ingresos corrientes la administración municipal destino para los gastos de funcionamiento 86 pesos y del total de los gastos, 86 pesos se ejecutaron en gastos de funcionamiento.

- Eficiencia en financiación del gasto:

Representa la disponibilidad de recursos que tiene la administración municipal para cubrir los compromisos adquiridos, en este caso la entidad tiene suficiente disponibilidad financiera, porque por cada peso comprometido tiene 117 pesos para respaldarlo.


3.2.1.3 REVISION FORMATOS SIA

Al revisar los formatos rendidos por la ESE a través del SIA y medio físico, se encontraron las siguientes inconsistencias:

- ✓ El formato F05B_AGR - PLANTA Y EQUIPO – INVENTARIO, contiene diferencias entre los saldos de los Inventarios con los saldos contables reflejados en los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2009, así:
- ✓ El formato F13_AGR Contratación presenta inconsistencias especificadas de la siguiente manera:

H4 En la revisión de los formatos F05B Y F13 se encontraron deficiencias en el diligenciamiento de los formatos.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 19 DE 20

Informe Final

4. ANALISIS DESCARGOS

Dentro del derecho a la réplica la ESE Hospital Jorge Julio Guzmán presento los descargos mediante oficio fechado diciembre 28 de 2010; los cuales fueron evaluados y una vez revisado sus soportes los hallazgos del No.1 al 3 se mantienen el hallazgo No.4 y el No.7 se retiran del informe. El hallazgo No.5 y 6 se unifican.


ANEXO 1. Matriz de Codificación de Hallazgos

ENTIDAD AUDITADA: ESE HOSPITAL JORGE JULIO GUZMAN
VIGENCIA: 2009
MODALIDAD AUDITORIA: REVISION A LA CUENTA RENDIDA

No. Hallazgo	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	Cuantía Millones \$\$	TIPO HALLAZGO			
			Activo	Fiscal	Discip	Penal
1	La ESE Hospital Jorge Julio Guzmán no realizó la Legalización definitiva de la Caja Menor sin hacer el reintegro del saldo sobrante antes del 28 de diciembre de 2009 por valor de \$7 millones de pesos.		X		X	
2	La ESE Hospital Jorge Julio Guzmán, registra en el balance general a 31 de diciembre de 2009, inversiones por valor de \$267 millones de pesos por concepto de compra de acciones en Selvasalud EPS, sin embargo esta EPS certifica que la ESE no figura como accionista.		X			
3	La ESE Hospital Jorge Julio Guzmán no recaudó el 100% de sus ingresos, solo alcanzó a recaudar el 59% de los ingresos presupuestados recibir.		X			
4	En la revisión de los formatos F05B Y F13 se encontraron deficiencias en el diligenciamiento de los formatos.		X			

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

CII. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923
 E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co
www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 20 DE 20

Informe Final

ANEXO 1A. Cuadro de Hallazgos Detectados y Comunicados

ANEXO 2A MATRIZ CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS

ENTIDAD AUDITADA: ESE Hospital Jorge Julio Guzman
VIGENCIAS: 2009
MODALIDAD AUDITORIA: Revisión de Cuenta

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR
SANCIONATORIO	0	
ADMINISTRATIVOS	4	
* FISCALES	0	\$
DISCIPLINARIOS	1	
PENALES	0	

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7^a-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923
 E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co
www.contraloriaputumayo.gov.co