
	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05- CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 1 DE 70

Informe Final

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad de Seguimiento**

**ESE HOSPITAL FRONTERIZO LA DORADA
AÑO AUDITADO: 2009**

**CGDP
Septiembre de 2010**

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 2 DE 70

Informe Final

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad de Seguimiento**


ESE HOSPITAL FRONTERIZO LA DORADA

Contralor General del Departamento: CARLOS EDUARDO HIDALGO PATIÑO

Coordinador Unidad Control Fiscal: JAIRO BARRERA SANCHEZ

Equipo Auditor: HUGO ALDEMAR PIEDRAHITA MAYA


Líder de Auditoria: HUGO ALDEMAR PIEDRAHITA MAYA

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 3 DE 70

Informe Final

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. CONCEPTOS SOBRE LA EFECTIVIDAD, CUMPLIMIENTO Y AVANCE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	5
1.1 RELACION DE HALLAZGOS	7
1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO	7
2. SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	8
2.1. EFECTIVIDAD, CUMPLIMIENTO Y AVANCE	8
2.2. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR	45
3. EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	43
4. ANALISIS DESCARGOS ENTIDAD	46
5. ANEXOS	64
Anexo 1. cuadro de hallazgos	64
Anexo 2. Cuadro de Hallazgos	70

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 4 DE 70

Informe Final

Mocoa, Septiembre 28 de 2010

Doctora

SANDRA LILIANA QUINTERO LAGUNA
Gerente ESE Hospital Fronterizo la Dorada
San Miguel Putumayo

La Contraloría General Departamental del Putumayo, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral modalidad de Seguimiento a la ESE HOSPITAL FRONTERIZO LA DORA, con el propósito de determinar el cumplimiento y la efectividad de las acciones y metas establecidas en el Plan de Mejoramiento presentado a la Contraloría General Departamental el 5 de mayo de 2009, como consecuencia de la auditoria gubernamental con enfoque integral efectuada para la vigencia fiscal correspondiente al año 2007.


Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría General Departamental. La responsabilidad de la Contraloría General Departamental consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el cumplimiento y efectividad del Plan de Mejoramiento.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoria gubernamental colombianas y con políticas y procedimientos de auditoria gubernamental con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Putumayo, mediante el AUDITE versión 3.0; aprobado mediante resolución No. 0134 de septiembre 22 de 2008 por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoria incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan las actividades y metas desarrolladas en la ejecución del Plan de Mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo elaborados en el desarrollo de la auditoria de seguimiento y que se encuentran en los archivos de la Contraloría Departamental.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoria a que se refiere el presente informe tuvo como alcance las 27 actividades, correspondientes al plan de mejoramiento suscrito por la Empresa de ESE Hospital Fronterizo la Dorada, en mayo 5 de 2009. En la auditoria Gubernamental con enfoque integral – modalidad de seguimiento se logró evaluar el 100% de las acciones de mejoramiento.

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 5 DE 70

Informe Final

En desarrollo del proceso auditor se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de nuestra auditoria, en especial la distancia de nuestro sujeto a auditar, lo que genera traumas en el envío de la información, y otros aspectos inherentes que de una u otra manera afectan la ejecución del proceso.

CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD, CUMPLIMIENTO Y AVANCE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

La Contraloría General del Departamento como resultado de la auditoria adelantada determino que el plan de mejoramiento de la ESE Hospital Fronterizo la Dorada, con corte a agosto 31 de 2010, presenta un avance del 68.8% porcentaje obtenido debido a que las acciones de mejoramiento no fueron totalmente efectivas en la solución de las deficiencias encontradas por esta entidad de control fiscal, por lo tanto, las acciones que se cumplieron parcialmente y las que no se cumplieron deben permanecer en el nuevo plan de mejoramiento para que la entidad plantee nuevas acciones correctivas.


La Empresa no ha implementado adecuados mecanismos de control interno para el seguimiento y evaluación de las acciones correctivas suscritas en el plan de mejoramiento.

En el proceso de Auditoria Gubernamental con enfoque integral – modalidad de seguimiento, realizado al plan de mejoramiento suscrito por la entidad el 05 de mayo de 2009, se logró evaluar el 100% de las 27 acciones de mejoramiento suscritas por la Administración de ESE Hospital Fronterizo la Dorada, dentro de dicha evaluación se pudo determinar, que en algunas de las acciones se han aplicado las medidas correctivas tendientes no solo a subsanar las observaciones formuladas por esta entidad de control fiscal sin no también las acciones preventivas orientadas a evitar la ocurrencia de situaciones que determinen futuras deficiencias, pero de igual forma se pudo detectar el bajo cumplimiento en otras acciones que la entidad se había comprometido mejorar.

Una de las acciones de menor porcentaje de cumplimiento es la actualización, implementación y socialización del modelo estándar de control interno; esta situación afecta notablemente el funcionamiento de la empresa; los manuales de procesos y procedimientos, los mapas de riesgos, el código de ética, los manuales, los diferentes programas, la planeación, los diferentes tableros de control entre otros aspectos, son indispensables para la buena marcha de la Institución.

El manejo presupuestal debe obedecer a un bien definido y armonizado manual de presupuesto, la carencia de éste ocasiona traumas a la hora de la ejecución presupuestal; la empresa carece de este importante instrumento para el manejo presupuestal.

Para el crecimiento de una empresa del orden hospitalario, se hace necesario contar una buena infraestructura física; a pesar de que la Empresa cuenta con ésta, se hace

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 6 DE 70

Informe Final

necesario seguir aunando esfuerzos para lograr una infraestructura acorde a los servicios que se tiene proyectado prestar; las inversiones en infraestructura que se realizan son mínimas.

A pesar de la baja incidencia que representa las cuentas inactivas, en el accionar del área financiera, en aras de realizar una depuración, se hace necesario terminar de cancelar las cuentas que permanecen por largos periodos sin movimiento alguno.

Otro importante instrumento para la administración de la Empresa, es el manual de contratación, éste se encuentra sin actualizar desde el año 2005.

Un área de mucha importancia para el manejo de los recursos físicos en una empresa es el almacén, la empresa debe propender por desarrollar una manual de procesos para esta área y diseñar los formatos para cada uno de los movimientos.

Existen algunos manuales especialmente de auditoria para el mejoramiento de la calidad de la atención en salud, los cuales no se han socializado; se hace indispensable ponerlos en marcha.

La administración viene realizando esfuerzos para lograr cancelar las cuentas de vigencias anteriores, pese a lo anterior, existe a 31 de diciembre de 2009, un valor significativo por este concepto que la empresa debe seguir realizando los ajustes necesarios para lograr sanearlo.

Pese a lo anterior la empresa ha tenido significativos avances en los siguientes aspectos:

Pago oportuno de sus retenciones con destino a la DIAN

Adquisición de pólizas con destino a cubrir posibles riesgos en los bienes de la empresa.

Legalización de anticipos

Facturas con los requisitos legales

Exigencia de pólizas a los contratistas

La entidad evitó los hechos cumplidos

Liquidación de contratos


Manejo de la contratación de alimentación para los pacientes hospitalizados

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, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 7 DE 70

Informe Final

Manejo de presupuesto

Manejo de hojas de vida

El CDP y RP son expedidos de conformidad con la ley

En la carta de presentación de la oferta se describe los elementos a adquirir

No se detectaron incongruencias entre el objeto a contratar y el certificado de la cámara de comercio

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se pudo establecer que 9 acciones de mejoramiento se cumplieron parcialmente, 12 se cumplieron en más de un 80% y 6 acciones no se cumplieron, es decir no superaron el 40% a 31 de diciembre de 2009, igualmente se encontraron 25 hallazgos administrativos de los cuales, tres se encuentran con presunta incidencia disciplinaria

PLAN DE MEJORAMIENTO


Una vez presentado el informe final, la entidad debe suscribir un plan de mejoramiento que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento suscrito debe ser entregado a la Contraloría Departamental del Putumayo, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, de acuerdo con lo establecido con la resolución 174 de 2008.

El plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo. (Formato 1 Resolución 174 de 2008)

INCUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

Debido al incumplimiento del plan de mejoramiento, en especial las acciones 1, 5, 20 y 24, que no alcanzaron a superar el 40% y el plazo de implementación se encuentra vencido, se da traslado a la unidad de responsabilidad fiscal y jurisdicción coactiva para el proceso administrativo sancionatorio respectivo


CARLOS EDUARDO HIDALGO PATIÑO
 Contralor General del Departamento del Putumayo

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 8 DE 70

Informe Final

2. SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

2.1. EFECTIVIDAD, CUMPLIMIENTO Y AVANCE

La administración de la ESE Hospital Fronterizo la Dorada, presenta un cumplimiento del plan de mejoramiento suscrito el 05 de mayo de 2009 del 58.93%, el cual se considera un nivel medio, de acuerdo al artículo 19 de la Resolución 174 de 2008. Las acciones de mejoramiento con alto porcentaje de cumplimiento, ayudan a la mejora continua de la entidad, entre tanto, las acciones incumplidas afectan negativamente el desarrollo institucional; lo cual denota ausencia de autocontrol y sentido de pertenencia de los funcionarios de la empresa lo cual puede reflejar en la prestación del servicio.

Algunas de las acciones de mejoramiento suscritas en el plan de mejoramiento, no fueron efectivas, por cuanto el porcentaje obtenido demuestra debilidades en la producción de la información, tanto en la parte misional como en la administrativa:

De las 27 acciones de mejoramiento suscritas por la ESE Hospital Fronterizo la Dorada; se cumplieron en el siguiente orden:

- Número de acciones correctivas cumplidas : 12
- Numero de acciones parcialmente cumplidas: 9
- Numero de acciones no cumplidas: 06

ANALISIS DE LAS ACCIONES DE MEJORAMIENTO

HALLAZGO No. 01


La administración presenta grandes falencias administrativas en el manejo y control de procesos, debido a la carencia de control interno en la institución, impidiendo de esta manera los objetivos propuestos en un momento determinado

ACCION DE MEJORAMIENTO

Actualización, Implementación y socialización del modelo estándar de control interno en la institución

Fecha de inicio: 2009/01/01

Fecha de terminación: 31-Dic-09

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 9 DE 70

Informe Final

SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO

En cumplimiento de esta acción de mejoramiento la entidad en octubre de 2008 expide la resolución No. 476 por medio del cual se adopta el manual de Control Interno MECI 1000:2005.

La resolución define los principios del sistema de control interno, su objetivos, los subsistemas de control estratégico, subsistemas de control de gestión, subsistema de control de evaluación, los diferentes roles y responsabilidades, la funcionabilidad de la oficina de Control Interno y disposiciones generales.


La Empresa para el mejoramiento del proceso de información cambió el software Helissa, el cual presentaba problemas como carencia de licencia, riesgos de perdida de información, actualizaciones costosas, los estados financieros presentaban error esencialmente en las cuentas por cobrar; el programa de presupuesto se manejaba de manera independiente en un paquete de SIIGO, para el mejoramiento de estas debilidades se adquirió el programa COMPUCONTA, este sistema brinda agilidad en la presentación de informes, minimiza mano de obra, reduce costos y tiempo al momento de asegurar la información, manejo del programa fuera de la sede habitual, reducción de otros costos, presupuesto y contabilidad se manejan integralmente.

Para tal efecto, la entidad celebró el contrato 208 de abril 30 de 2009, firmado con Adrián Ricardo Leiva Mutis, por valor de \$10.000.000, cuyo objeto es suministro e instalación del software compuconta para la gestión de la información en las áreas financieras; del estudio de la información anexa al contrato se puede determinar:

El contrato se firmó el 30 de abril con una duración de dos meses a partir del 30 de abril de 2009, el pago de estampillas se realizó el 17 de junio de 2009, lo cual constituye en un hallazgo de tipo administrativo

La interventoria se le asigna a la representante legal, situación que no corresponde, por cuanto el perfil de la interventoria debe ser congruente con el objeto del contrato; lo anterior constituye en un hallazgo de tipo administrativo

El certificado de antecedentes disciplinarios se expidió el 02 de mayo de 2009, es decir posterior a la firma del contrato, lo cual es violatorio a la Ley 190 de 1995 la cual en su artículo 1º parágrafo dice: Quien fuere nombrado para ocupar un cargo o empleo público o celebre un contrato de prestación de servicios con la administración deberá, al momento de su posesión o de la firma del contrato, presentar certificado sobre antecedentes expedido por la Procuraduría General de la Nación y el certificado sobre antecedentes penales expedido por el Departamento Administrativo de Seguridad, DAS. Lo anterior constituye presunto hallazgo con connotación disciplinaria

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 10 DE 70

Informe Final

BIOSEGURIDAD

La empresa ha diseñado un manual de bioseguridad, en el momento se encuentra sin aprobación.

DESINFECCION Y LIMPIEZA

La administración ha diseñado un manual de limpieza y desinfección, se encuentra sin aprobación

SERVICIOS DE ODONTOLOGIA

La empresa ha diseñado un manual de procesos para el servicio de odontología, no se ha aprobado

DESINFECCION Y ESTERILIZACION

Para el área de laboratorio clínico la empresa ha diseñado un manual de desinfección y esterilización, se encuentra sin aprobación.

PROTOCOLOS Y PROCEDIMIENTOS DE ENFERERIA

Para el área de enfermería la entidad ha diseñado un manual el cual se encuentra sin aprobarlo.

ESTADISTICA

Para el área de estadística se ha elaborado un manual, se encuentra sin aprobación.


FACTURACION

La entidad ha diseñado un manual de proceso de facturación, se encuentra pendiente de su aprobación

PRESUPUESTO

La Empresa ha diseñado un manual de presupuesto, este se encuentra sin aprobar, además no contiene aspectos inherentes a las etapas del presupuesto como son:

Preparación
Elaboración
Presentación
Aprobación
Liquidación

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 11 DE 70

Informe Final

Ejecución
Control

TESORERIA

La administración cuenta con un manual de tesorería, a la fecha no se encuentra aprobado y requiere de ajustes e incluir todos los procesos que se llevan en el interior de esta importante área.

ALMACEN

Para la sección de almacén se cuenta con un manual, el cual se encuentra sin aprobación y requiere hacerle ajustes de acuerdo a las necesidades de la dependencia.

La empresa por intermedio de las diferentes dependencias, se encuentra elaborando los respectivos manuales, sin embargo requieren ajustes de acuerdo a la normatividad vigente; se hace necesario la socialización e implementación de manera oportuna; la implementación del MECI se encuentra realmente atrasada.

La empresa reporta un cumplimiento del 100%
El grupo auditor reporta un cumplimiento del 30%

HALLAZGO No. 02

La administración esta comprometiendo más de lo que esta efectivamente recaudando, es decir sin la existencia de disponibilidad financiera

ACCION DE MEJORAMIENTO

Implementación del manual de procedimientos presupuestal y flujo grama


Fecha de inicio: 2009/03/09

Fecha de terminación: 2009/12/31

SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO

La administración de la ESE puso a disposición de la entidad fiscalizadora las resoluciones 603 de diciembre 31 de 2008 y 487 del 31 de diciembre de 2009, mediante las cuales la entidad realiza el cierre de la vigencia fiscal; del análisis de estos documentos se determinó:

Resolución 603 de diciembre 31 de 2008.

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 12 DE 70

Informe Final

Según este acto administrativo, el presupuesto de Ingresos a 31 de diciembre de 2008 es de \$2.031.175.254
 Los reconocimientos son de \$1.742.139.234

Lo anterior significa que durante la vigencia de 2008 se dejaría de recaudar el valor de **\$289.036.020** de lo presupuestado.

ANALISIS DE GASTOS VIGENCIA 2008

Para la vigencia 2008 se presupuestó gastar \$2.031.175.254
 La entidad realizó compromisos durante la vigencia por \$1.962.689.622

La administración dejó sin comprometer el valor de \$68.485.632

Como se puede apreciar, la administración del Hospital durante la vigencia 2008 realizó compromisos que excedieron los ingresos reconocidos en el periodo; es decir que quedaron al término de la vigencia \$220.550.388 sin respaldo financiero para su pago; lo anterior en detrimento a las finanzas de la Empresa.

Según el artículo 2 de la resolución en estudio, los costos en que incurrió la Empresa durante la vigencia suman \$1.109.905.861
 Los gastos de la vigencia suman \$1.200.623.443
 Total gastos y costos **\$2.310.529.304**

Los ingresos del periodo suman \$1.731.769.232, existe un déficit por valor de **\$578.760.072**

Como se puede apreciar, la empresa está realizando compromisos superiores a sus ingresos.

Si los compromisos durante el periodo fueron de \$1.962.689.622; existieron costos y gastos que no se registraron en el presupuesto por valor de **\$347.839.682; la administración debe explicar esta situación.**

El artículo tercero de la mencionada resolución establece la situación financiera de la Empresa indicando los siguientes resultados

Efectivo caja y bancos	\$17.820.039
Cuentas por cobrar	\$415.189.480
Cuentas por pagar	\$1.062.751.086


Lo anterior significa que la Empresa a 31 de diciembre de 2008 tiene un desequilibrio negativo en las finanzas por valor de **\$629.741.567**

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, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 13 DE 70

Informe Final

RESOLUCION 487 de diciembre 31 de 2009

La administración expide la resolución 487 de diciembre 31 de 2009 por la cual se establece el cierre de la vigencia fiscal 2009

Según la resolución anterior y la ejecución presupuestal, el presupuesto de ingresos para la vigencia 2009 fue de \$2.681.861.204; los reconocimientos ascienden a \$2.906.593.324; en teoría se superaron las metas proyectadas por la administración en cuantía de **\$224.732.120**

Los recaudos efectivamente recibidos por la administración durante el periodo 2009 ascienden a \$2.216.813.731 que representa el 83% de lo programado recibir.

ANALISIS DE GASTOS

Los gastos se proyectaron en	\$2.681.861.204
Se realizaron compromisos por	\$2.587.047.425

El presupuesto de gastos se ejecutó en un 96%.

Según lo registrado en el artículo segundo de la resolución en comento, los ingresos del periodo ascienden a	\$2.934.731.007
Los gastos y costos suman	\$2.672.118.360
Existe un excedente a favor de la ESE de	\$262.612.647

Según la ejecución, los ingresos efectivamente recaudados son de \$2.216.813.771 y los compromisos del periodo son de \$2.587.047.425; lo anterior da a entender que la empresa realiza compromisos superiores a los ingresos efectivamente realizados.

La resolución en estudio indica en el artículo tercero la siguiente situación financiera:

Efectivo en caja y bancos	\$95.007.030
Cuentas por cobrar	\$856.947.083
Cuentas por pagar	\$1.252.319.776

A 31 de diciembre de 2009 existen cuentas por pagar sin financiar de **\$300.365.663**

Si realizamos un comparativo de la situación financiera y presupuestal de la Empresa durante las vigencias 2008 y 2009 podemos establecer:


Las cuentas por cobrar se incrementaron durante la vigencia 2009 en un 106%
Las cuentas por pagar se incrementaron durante la vigencia 2009 en un 18%

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, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 14 DE 70

Informe Final

Pese a lo anterior las cuentas sin financiación disminuyeron en un 52%, lo cual indica que la situación financiera de la empresa ha mejorado.

La empresa reporta un cumplimiento del 100%.

El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 52%.

HALLAZGO No. 03

La administración para la vigencia de 2007, no apropió recursos para la inversión, de igual manera no captó recursos para este concepto.

ACCION DE MEJORAMIENTO

Mejorar los porcentajes de contratación con las ARS y EPS, para obtener mayores recursos de ingresos a la empresa, como también elaborar y presentar ante diferentes organismos proyectos de inversión

Fecha de iniciación: 2008/04/01

Fecha de terminación: 2010/12/31

SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO


La administración de la ESE durante la vigencia 2009 realizó las siguientes inversiones:

Contrato de obra 263 de junio 26 de 2009, a favor de Jeider López Mallama; por valor de 1.500.000 cuyo objeto es la construcción de de la oficina de atención al usuario; al revisar los documentos anexos al contrato se pudo determinar la inexistencia de acta de recibo final de las obras contratadas.

El objeto del contrato no es claro, no establece las cantidades de obra, situación que dificulta el recibo de las obras y la realización de un control efectivo por parte de la interventoría.

Contrato de obra 359 de julio 27 de 2009, a favor de Jeider Lopez Mallama; por valor de 1.500.000 cuyo objeto es la construcción de la cafetería del Hospital Fronterizo la Dorada; al revisar los documentos anexos al contrato se pudo determinar la inexistencia de acta de recibo final de las obras contratadas.

El objeto del contrato no es claro, no establece las cantidades de obra, situación que dificulta el recibo de las obras y la realización de un control efectivo por parte de la interventoría.

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 15 DE 70

Informe Final

Contrato de obra 383 de agosto 19 de 2009, a favor de Jesús Alirio Villareal; por valor de 2.550.000 cuyo objeto es la elaboración del techo para la cafetería, dos rejas metálicas, una puerta y un estante para el hospital Fronterizo la Dorada; al revisar los documentos anexos al contrato se pudo determinar la inexistencia de acta de recibo final de las obras contratadas.

Contrato de obra 593 de diciembre 22 de 2009 a favor de Harold David Gonzáles; por valor de 4.900.000 cuyo objeto es la elaboración de una puerta en vidrio para el Hospital Fronterizo la Dorada; al revisar los documentos anexos al contrato se pudo determinar la inexistencia de acta de recibo final de las obras contratadas.

Contrato de obra 595 de diciembre 22 de 2009 a favor de REINER DE JESUS GONZALES CORTES; por valor de 20.220.750 cuyo objeto es la Construcción del separador en el pasillo peatonal y la zona de embellecimiento para el Hospital Fronterizo la Dorada; al revisar los documentos anexos al contrato se pudo determinar la inexistencia de acta de recibo final de las obras contratadas.


El CDP se expidió el 22 de diciembre de 2009, en esta misma fecha se expide la carta con los parámetros de presentación de la oferta, la recepción de la oferta se realiza el mismo 22 de diciembre, en la misma fecha se hace la apertura de la propuesta y se le comunica al ganador, en la misma fecha se hace el contrato y el acta de inicio de las obras; se plantea un interrogante como en la misma fecha se puede realizar todo el procedimiento.

El interventor es el gerente de la ESE, esta clase de interventoría por ser de obra debe realizarla un profesional en la materia.

Contrato de obra 596 de diciembre 22 de 2009 firmado con HAROLD DAVID GONZALES; por valor de 14.964.000 cuyo objeto es la elaboración de puertas en vidrio templado incoloro para el Hospital Fronterizo la Dorada; al revisar los documentos anexos al contrato se pudo determinar la inexistencia de acta de recibo final de las obras contratadas.

El CDP se expidió el 22 de diciembre de 2009, en esta misma fecha se expide la carta con los parámetros de presentación de la oferta, la recepción de la oferta se realiza el mismo 22 de diciembre, en la misma fecha se hace la apertura de la propuesta y se le comunica al ganador, en la misma fecha se hace el contrato y el acta de inicio de las obras; se plantea un interrogante como en la misma fecha se puede realizar todo el procedimiento.

El interventor es el gerente de la ESE, esta clase de interventoría por ser de obra debe realizarla un profesional en la materia.

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 16 DE 70

Informe Final

En total suma \$45.634.750 en inversiones a favor de la ESE hospital Fronterizo la dorada. Para realizar estas inversiones en el presupuesto no cuenta con una estructura propiamente dicha; las normas presupuestales establecen que el presupuesto esta conformado por los gastos de funcionamiento, el servicio de la deuda y la inversión; la inversión debe programarse hasta el nivel de subprogramas; lo anterior constituye un hallazgo de tipo administrativo.

La entidad reporta un cumplimiento del 50%

El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 50%

HALLAZGO No. 04

El área de facturación utiliza en algunas ocasiones el efectivo recaudado como caja menor

ACCION DE MEJORAMIENTO

Implementar el manejo del manual de procesos de tesorería y de facturación

Fecha de iniciación: 2009/03/09

Fecha de terminación: 2009/12/31

SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO

En visita de campo se procede a realizar un arqueo de caja en compañía del doctor PAULO ENRRIQUE YELA RODRIGUEZ a la oficina de facturación obteniendo los siguientes resultados:

Ingresos día.	8.700
Efectivo	8.700

Se realiza el mismo procedimiento en la oficina de tesorería

Ingresos del primero al 20 de agosto de 2010	556.900
Consignaciones realizadas	556.900

Ingresos del mes de julio de 2010	631.100
Consignaciones realizadas	631.100

La consignación de los ingresos de julio se realizó el 11 de agosto de 2010.


La entidad no consigna oportunamente los recaudos; lo anterior constituye hallazgo de tipo administrativo

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 17 DE 70

Informe Final

La administración para determinar el saldo de caja acude a otros reportes del sistema es decir, no lleva un libro auxiliar de caja, donde se establezca con claridad los ingresos, consignaciones y el saldo diario; lo anterior constituye un hallazgo de tipo administrativo

Se revisó el comprobante de egreso 2009001264 del 14 de octubre de 2010 mediante el cual se hace reintegro de caja menor por valor de \$2.000.000 a favor de Urbano Urbano Fabián Eduardo, se pudo determinar que no existe reglamentación para el manejo de caja menor por los siguientes aspectos:

Existen adquisiciones que superan el 10% del valor de la caja menor
 No existe comprobante de ingreso a almacén de los elementos adquiridos
 Existe facturas con fechas anteriores y posteriores al reembolso

Lo anterior constituye hallazgo de tipo administrativo

La entidad reporta un cumplimiento del 90%.
 El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 50%.

HALLAZGO No. 05

Se encuentra cuentas inactivas, sin presentar ningún movimiento en la vigencia del 2007

ACCION DE MEJORAMIENTO

Consultar en la entidad bancaria si la cuenta sigue activa y proceder a liquidar convenios, contratos y por ende las cuentas


Fecha de iniciación : 2009/03/09
 Fecha de terminación: 2009/06/30

SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO

La ESE Hospital fronterizo la Dorada en el momento cuenta con siete cuentas corrientes a saber:

- 0-7910-000165-4 con un saldo a julio de 2010 de \$85.941.155
- 0-7910-000171-2 con un saldo a julio de 2010 de \$4.365.294.78
- 3-7910-000134-4 con un saldo a julio de 2010 de \$856,63
- 3-7910-000210-2 con un saldo a julio de 2010 de \$0 cuenta recientemente aperturada
- 0-7903-001448-8 con un saldo a julio de 2010 de \$5.588.128.84
- 3-7910-000064-3 con un saldo a julio de 2010 de \$971.770.5
- 3-7903-001548-9 con un saldo a julio de 2010 de \$460.022.07

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 18 DE 70

Informe Final

La gerencia mediante oficio HFLD 0534 del 16 de junio de 2010 solicitó al banco agrario de Colombia cancelar las siguientes cuentas corrientes:

3-7910-000134-4
07910000171-2
3-7903-001548-9
3-7910000064-3

De igual manera la administración realizó gestión para cancelar la cuenta de ahorro 479-10001531-9

A la fecha no se han cancelado la totalidad de las cuentas inactivas

La entidad reporta un cumplimiento del 40%.
El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 40%.

HALLAZGO No. 06

No se declaran oportunamente los impuestos ante la DIAN, causando el pago de intereses

ACCION DE MEJORAMIENTO

Implementar el manejo del manual de procesos de tesorería

Fecha de iniciación: 2008/04/01
Fecha de terminación: 2012/03/31


SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO

IMPUESTO PREDIAL E INDUSTRIA Y COMERCIO

La entidad presenta una certificación emanada del municipio de San Miguel Putumayo, en la cual establece que se encuentra a paz y salvo por concepto de impuesto predial e industria y comercio.

De igual manera se pudo determinar que la entidad cuenta con una escritura pública de la infraestructura hospitalaria y el predio pertenece al municipio. La administración debe legalizar esta situación que puede afectar en un determinado momento el patrimonio de la Institución; lo anterior constituye en hallazgo administrativo.

La ESE Hospital Fronterizo la Dorada está pagando oportunamente la retención en la fuente así:

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 19 DE 70

Informe Final

El 10 de febrero de 2009 pagó 5.234.000 correspondiente al mes de enero de 2009
 El 10 de marzo de 2009 pagó 1.990.000 correspondiente al mes de febrero de 2009
 El 14 de abril de 2009 pagó 10.438.000 correspondiente al mes de marzo de 2009
 El 12 de mayo de 2009 pagó 12.462.000 correspondiente al mes de abril de 2009
 El 09 de junio de 2009 pagó 9.320.000 correspondiente al mes de mayo de 2009
 El 09 de julio de 2009 pagó 14.814.000 correspondiente al mes de junio de 2009
 El 12 de agosto de 2009 pagó 15.440.000 correspondiente al mes de julio de 2009
 El 07 de septiembre de 2009 pagó 11.496.000 correspondiente al mes de agosto de 2009
 El 08 de octubre de 2009 pagó 21.917.000 correspondiente al mes de septiembre de 2009
 El 09 de noviembre de 2009 pagó 4.312.000 correspondiente al mes de octubre de 2009
 El 09 de diciembre de 2009 pagó 3.394.000 correspondiente al mes de noviembre de 2009
 El 13 de enero de 2010 pagó 20.651.000 correspondiente al mes de diciembre de 2009
 En total la administración pagó retención en la fuente correspondiente al año 2009 el valor de \$131.468.000

La entidad ha pagado oportunamente las retenciones

La entidad reporta un cumplimiento del 100%.

El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 90%.

HALLAZGO No.07

La contratación se realiza sin tener en cuenta las formas de contratación Directa, por Invitación, contratación por Convocatoria y contratación por Apremio de satisfacer la necesidad; en este caso los contratos celebrados con la Cooperativa COOPSEFRONT, debieron realizarse por invitación puesto que supera los 75 salarios mínimos legales mensuales.

ACCION DE MEJORAMIENTO


Actualizar el Manual Interno de Contratación y socializarlo Capacitando al personal en el conocimiento y aplicación del manual interno de contratación de la entidad.

Fecha de iniciación: 2008/04/01

Fecha de terminación: 2012/03/31

SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO

La Ese Hospital Fronterizo la Dorada, presenta a la Contraloría General del departamento del Putumayo el acuerdo 0016 del 04 de noviembre de 2004, mediante el

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 20 DE 70

Informe Final

cual se aprueba el estatuto Contractual del Hospital Fronterizo la Dorada; a la fecha no ha sido actualizado, la administración no indica acción alguna que permita determinar avances concretos en el proceso de actualización del respectivo manual de contratación.

En los soportes allegados por la entidad vigilada a esta entidad de Control, no se encontró documentos que permitan determinar la socialización del manual de contratación.

La administración no realizó contratos de mayor cuantía, toda se realizó de manera directa, no se contrató con cooperativas la prestación de servicios asistenciales

La entidad reporta un cumplimiento del 100%
El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 20%.

HALLAZGO No.08

La entidad no actualizó oportunamente el aseguramiento de los bienes de propiedad de la Institución

ACCION DE MEJORAMIENTO

Adquisición de pólizas para aseguramiento de la infraestructura y bienes de la empresa

Fecha de iniciación: 2009/01/01.
Fecha de terminación: 2012/03/31.

SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO

La ESE Hospital Fronterizo la Dorada adquirió la póliza 1001496 con el fin de asegurar los bienes de la entidad y se contrataron los siguientes amparos:

Pérdida parcial daños	183.940.000
Pérdida total hurto	183.940.000
Pérdida parcial hurto	183.940.000
Perdida total daños	183.940.000
Terremoto	183.940.000
Índice variable	183.940.000

La vigencia de la póliza es de el 09/06/2009 hasta 9/06/2010.
El valor asegurado es de \$483.940.000


De igual forma la entidad presenta las siguientes pólizas

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, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 21 DE 70

Informe Final

No. 1001136 expedida el 27 de mayo de 2009 con las siguientes características:

Valor asegurado \$1.800.000

AMPAROS

Cobertura de de equipo electrónico

Límite agregado anual \$1.800.000

Terremoto y temblor

Límite Agregado anual \$1.800.000

Póliza 1001133 expedida el 27 de mayo de 2009

Valor asegurado \$2.200.000

AMPAROS

Cobertura de sustracción

Límite agregado anual \$2.200.000

Sustracción con violencia \$2.200.000

Póliza 1001283 expedida el 27 de mayo de 2009

Valor asegurado \$2.200.000

AMPAROS

Cobertura incendio

Límite agregado anual \$2.200.000

Incendio o rayo

Límite agregado anual \$2.200.000

Terremoto, temblor

Límite agregado anual \$2.200.000

La entidad presenta las siguientes pólizas de vehículos

AT 1324 8070307-0

Vigencia 13/05/2009 hasta 13/05/2010

Valor 630.000

AT 1324 8071169-1

Valor 630.000

Se anexa además las siguientes pólizas que amparan riesgos en el manejo de recursos bienes:


Póliza 994000000608

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, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 22 DE 70

Informe Final

Afianzado SANDRA LILIANA QUINTERO

Cargo: Gerente

Asegurado ESE Hospital Fronterizo la Dorada

Valor asegurado \$10.000.000

Vigencia 17/06/2009 hasta 01/04/2010

Amparos:

Delitos contra la administración Pública

Fallos con responsabilidad fiscal

Rendición de cuentas

Reconstrucción de cuentas

Póliza 1003423

Afianzado CELDUIN VERNER TORRES MENESES

Cargo almacenista

Asegurado ESE Hospital Fronterizo la Dorada

Valor asegurado \$10.000.000

Vigencia 12/05/2009 hasta 12/05/2010

Amparos:

Delitos contra la administración Pública

Cobertura manejo oficial

Rendición y reconstrucción

Póliza 1003424

Afianzado FABIAN EDUARDO URBANO

Cargo tesorero

Asegurado ESE Hospital Fronterizo la Dorada

Valor asegurado \$10.000.000

Vigencia 12/05/2009 hasta 12/05/2010

Amparos:

Delitos contra la administración Pública

Cobertura manejo oficial


Rendición y reconstrucción

La entidad reporta un cumplimiento del 100%

El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 100%

HALLAZGO No.09

En la vigencia de 2007 y parte de 2008, no se llevó en almacén el control de ingresos y egresos de los suministros adquiridos, en algunos eventos: el almacenista aparece firmando los egresos igualmente se entregaron medicamentos o insumos a funcionarios que no corresponden al área, actividad no recomendable para llevar un buen control

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 23 DE 70

Informe Final

ACCION DE MEJORAMIENTO

Elaboración e implementación del manual de procesos de Ingresos, Salidas de suministros e inventarios

Fecha de iniciación: 2008/04/01

Fecha de terminación: 2009/12/31

SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO

Se seleccionó los meses de marzo y abril para la revisión, del análisis documental se puede establecer los siguientes aspectos:

Para el recibo de elementos producto de la contratación, la administración ha diseñado un comprobante de ingreso que contiene la información requerida para este tipo de documento.

Al revisar los diferentes comprobantes de ingreso se encontraron debilidades en el proceso de diligenciamiento; muchos de los comprobantes no contienen la fecha exacta de su elaboración, solo se encuentra el mes y año; no se lleva un consecutivo debidamente diligenciado, existen comprobantes de ingreso con consecutivo pero su fecha es anterior como en el siguiente caso:

El 20 de abril de 2009 se expide el comprobante de ingreso No. 00022 y el 023, y el 12 de marzo 2009 se expide el comprobante de ingreso 00024, el tres de abril se expide el comprobante 035 y 036; como se puede observar las fechas no coinciden.

La entidad no ha diseñado un adecuado comprobante de egreso para elementos de papelería, útiles de ofician y dispositivos médicos, solo se llevan relaciones sin numeración, sin determinar a que ingreso corresponden los elementos entregados, lo anterior constituye un hallazgo de tipo administrativo.


No se ha diseñado un comprobante de egreso para el registro de elementos devolutivos; lo anterior constituye un hallazgo de tipo administrativo

Se realizó visita a la farmacia para determinar la existencia de controles para el manejo de los medicamentos; se pudo determinar los siguientes aspectos:

El inventario se encuentra desactualizado

No se lleva un kárdex para el control de medicamentos; los anteriores aspectos se consideran hallazgos de tipo administrativo

Se encuentra por implementar un software para el control de medicamentos.

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 24 DE 70

Informe Final

Se hace indispensable que la administración de la empresa tome medidas urgentes encaminadas a establecer tableros de control en cada una de las áreas claves de la administración, con el fin de evitar inconvenientes que en el futuro puedan generar menoscabo en el patrimonio de la entidad

La entidad reporta un cumplimiento del 100%.

El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 50%.

HALLAZGO No. 010

Se concedieron anticipos, pero a la fecha de auditoria se encontraban sin legalizar, además estos se encontraron contabilizados sin existencia de documentos soportes de legalización

ACCION DE MEJORAMIENTO

Respeto y cumplimiento al manual interno de contratación y a las normas de presupuesto, unida a ello la formulación de las denuncias y acciones disciplinarias a que haya lugar en contra de los presuntos responsables

Fecha de iniciación: 2008/04/01

Fecha de terminación: 2012/03/31

SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO


La empresa anexa relación de avances mensualizada pero no determina fechas de legalización

Revisado la información que la entidad presenta en la rendición de cuenta anual, se pudo establecer que en el mes de octubre se concedieron \$11.080.880, en el mes de noviembre se concedieron avances por \$10.206.900 y en el mes de diciembre \$9.035.000 los cuales se legalizaron en el mismo mes y año.

Mediante resolución 0455 del 01 de diciembre de 2009, firmada por Sandra Liliana Quintero, Gerente Hospital Fronterizo la Dorada, se realiza un avance por valor de \$1.100.000 con el objeto de realizar adquisiciones varias, el avance se realiza a favor de Celduin Verner Torres Meneses.

No existe comprobante de entrada al almacén de los elementos adquiridos. Lo anterior constituye hallazgo de tipo administrativo.

Se solicitó relación de avances pendientes por legalizar a 31 de diciembre de 2009 y todos los avances se encuentran legalizados.

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 25 DE 70

Informe Final

A la fecha se encuentran sin legalizar avances por valor de \$10.865.248 correspondiente a la vigencia 2010.

La entidad reporta un cumplimiento del 90%.

El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 80%.

HALLAZGO No.011

Las facturas de suministro de insumos y medicamentos en la mayoría de los casos se encuentran sin fecha

ACCION DE MEJORAMIENTO

Cumplimiento del manual de contratación y al estatuto tributario.

Fecha de iniciación:2008/04/01

Fecha de terminación: 2012/03/31

Se revisaron los siguientes contratos correspondientes a suministro de medicamentos y otros elementos para la administración de la Empresa

Contrato 092 de enero 28 de 2010 firmado con Marly Hernando Portilla Guevara por valor de \$5.000.000 cuyo objeto es el suministro de materiales de ferretería; el CDP y registro presupuestal tienen la misma fecha, lo cual indica que el proceso contractual se llevó a cabo el mismo día; la estampilla se cancela el 10 de marzo de 2010, es decir posterior a su legalización, lo anterior constituye hallazgo de tipo administrativo

Las facturas se encuentran prenumeradas y con su respectiva fecha, existe comprobante de ingreso al almacén, dando cumplimiento a la acción que la entidad se comprometió a mejorar.

El certificado de antecedentes judiciales tiene fecha 18 de enero de 2010

El certificado de antecedentes disciplinarios tiene fecha 20 de enero de 2010; el certificado expedido por la Contraloría se encuentra vigente para la época de la contratación.

Contrato 090 de enero 28 de 2010 firmado con Humberto Andrade Ovalle por valor de \$6.581.900, cuyo objeto es el suministro de productos farmacéuticos; el CDP y registro presupuestal tienen la misma fecha 28 de enero de 2010, lo cual indica que el proceso contractual se llevó a cabo el mismo día, lo anterior, constituye hallazgo de tipo administrativo


Las facturas se encuentran prenumeradas pero no cuentan con su respectiva fecha.

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, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 26 DE 70

Informe Final

Existe comprobante de ingreso al almacén, dando cumplimiento a la acción que la entidad se comprometió a mejorar.

El certificado de antecedentes judiciales tiene fecha 04 de febrero de 2009

El certificado de antecedentes disciplinarios tiene fecha 14 de enero de 2010; el certificado expedido por la Contraloría se encuentra vigente para la época de la contratación.

Contrato 088 de enero 28 de 2010 firmado con José Emigdio Rey Riveros, cuyo objeto es el suministro de productos farmacéuticos para el Hospital Fronterizo la Dorada, por valor de \$1.063.358, la factura es la 0007 del 21 de febrero de 2010, es decir se encuentra debidamente fechada y numerada cumpliendo con la acción de mejoramiento.

Contrato 208 del 23 de marzo de 2010 firmado con la cooperativa Ensanar servicio farmacéutico, por valor de \$3.555.487, cuyo objeto es el suministro de material odontológico, medicamentos y médico quirúrgico, para el normal funcionamiento de la ESE.

El certificado de la cámara de comercio establece que el objeto social de cooemsanar es entre otros, prestar servicios farmacéuticos, lo que implica la compraventa, suministro de productos farmacéuticos.

Los certificados de antecedentes disciplinarios, de responsabilidad fiscal y pasado judicial se encontraban vigentes para la época de la contratación.

La factura de venta s encuentra debidamente fechada y numerada (004350 del 12 de abril de 2010).

De la muestra solo una factura se encuentra sin la respectiva fecha

La entidad reporta un cumplimiento del 70%.

El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 70%.

HALLAZGO No.012

En algunos contratos el contratista no constituyó las respectivas pólizas

ACCION DE MEJORAMIENTO

Respeto y cumplimiento al manual interno de contratación y a las normas vigentes en esta materia


Fecha de iniciación:2008/04/01

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 27 DE 70

Informe Final

Fecha de terminación: 2012/03/31

SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO

Con el fin de verificar, si la empresa ha subsanado las anteriores falencias se hace necesario determinar a que clase de contratos se obliga a la expedición de las respectivas pólizas:

El artículo 7 de la ley 1150 de 2007 en coordinación con el artículo 8 del decreto 4828 de 2008 dispone que solo los contratos que superan el 10% de la menor cuantía se requiere la expedición de pólizas; en efecto, la administración de la ESE Hospital Fronterizo la Dorada durante la vigencia 2009 solo realizó dos contratos que superaron el 10% de la menor cuantía.

Contrato 417 del 22 de septiembre de 2009 firmado con Damian Aldemar Estrada Sapuyes, por valor de \$27.000.000, cuyo objeto es la compra de impresos y publicaciones para el plan de intervenciones colectivas 2009.

El CDP y el Registro presupuestal tienen fecha 22 de septiembre de 2009, lo cual indica que todo el proceso precontractual se llevó a cabo el mismo día, lo cual constituye en hallazgo de tipo administrativo

Los certificados de antecedentes disciplinarios, de responsabilidad fiscal y pasado judicial se encontraban vigentes para la época de la contratación.

La cláusula tercera del contrato establece que la ESE cancelará al contratista un anticipo del 50%.

Para garantizar el buen manejo del anticipo el contratista expidió la póliza No. 14-45-101007302 expedida el 23 de septiembre de 2009, la cual garantiza:

Cumplimiento del contrato por valor de \$2.700.000
 Buen manejo del anticipo por valor de \$ 13.500.000.

Según el certificado de disponibilidad presupuestal el valor se registra presupuestalmente a los códigos:

22020103 impresos y publicaciones \$ 10.493.040
 22020203 impresos y publicaciones \$ 16.506.960.


Los pagos se realizaron mediante comprobantes de egreso 2009001142 y 2010000035 del 05 de febrero de 2010, fecha en la cual se liquidó el contrato.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 28 DE 70

Informe Final

Contrato 596 del 22 de diciembre de 2009 firmado con Harold David Gonzáles Vallejo, por valor de \$14.964.000, cuyo objeto es la elaboración de Puertas en vidrio para la ESE Hospital la Dorada.

El CDP y el Registro presupuestal tienen fecha 22 de diciembre de 2009, lo cual indica que todo el proceso precontractual se llevó a cabo el mismo día, sin dar mayor oportunidad a mayores ofertas, lo cual constituye en hallazgo de tipo administrativo

Los certificados de antecedentes disciplinarios, de responsabilidad fiscal y pasado judicial se encontraban vigentes para la época de la contratación.

La cláusula segunda del contrato establece que la ESE cancelará al contratista un anticipo del 50%.

Para garantizar el buen manejo del anticipo el contratista expidió la póliza No. 0299979 expedida el 31 de enero de 2010, la cual garantiza:

Cumplimiento del contrato por valor de \$1.496.400 con vigencia 28/12/09 al 31/01/10
Buen manejo del anticipo por valor de \$ 7.482.000.

Los pagos se realizaron mediante comprobantes de egreso 2010000604 y 2010000672 del 20 de agosto de 2010, fecha en la cual se liquidó el contrato.

La entidad reporta un cumplimiento del 70%

El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 70%

HALLAZGO No.013

Se encontraron contratos firmados en el 2008, pero algunos casos el objeto se cumplió en el 2007

ACCION DE MEJORAMIENTO


Respeto y cumplimiento al manual interno de contratación y a las normas de presupuesto

Fecha de terminación: 2009/03/31

Fecha de iniciación 2008/04/01

SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO

En cumplimiento a la acción de mejoramiento, la Empresa corrigió esta situación y no se encontró evidencias en los documentos examinados, que demostraran que se

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 29 DE 70

Informe Final

paguen hechos cumplidos y que el objeto se haya cumplido anterior a la firma del contrato

La entidad reporta un cumplimiento del 90%

El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 90%

HALLAZGO No.014

Se encontraron a nombre del ordenador del gasto, cantidad de viáticos sin legalizar, amparándose en la resolución donde se fija la escala de viáticos para los funcionarios de la entidad

ACCION DE MEJORAMIENTO

Respeto y cumplimiento de la norma, dando trato igualitario a los iguales

Fecha de terminación: 2012/03/31

Fecha de iniciación 2008/04/01

SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO


En cumplimiento a la acción de mejoramiento, la Empresa ha expedido la resolución 0176 de 2010 la cual reglamenta lo inherente a viáticos y gastos de viaje; este acto administrativo no incluye aspectos como el valor que se debe cancelar o pagar por el último día de comisión, que es equivalente al 50% del valor de los viáticos diarios, lo anterior por cuanto no se pernota en el lugar de la comisión; se requiere además que la resolución al exigir documentos para legalización no realice excepción alguna. Los anteriores aspectos se consideran hallazgo de tipo administrativo

Se revisaron las siguientes legalizaciones de avances concedidos para viáticos:

Avance a favor de Mueses Gonzáles Alexander por valor de \$750.000, para la comisión se expide una autorización por parte de la gerencia; lo anterior genera un hallazgo de tipo administrativo

Se hace necesario la expedición de una resolución donde se especifique claramente el lugar de comisión, el valor diario a cancelar, el valor total, el valor de transporte y demás gastos inherentes.

Para la legalización presenta una serie de facturas de diferentes conceptos, lo cual genera desorden en el gasto generado para las ambulancias; la entidad debe ordenar el gasto que se encuentra realizando por concepto de transporte de la ambulancia; lo anterior constituye un hallazgo administrativo.

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 30 DE 70

Informe Final

Mediante resolución 0430 de noviembre 03 de 2009, se hace un encargo de las funciones de la gerencia mientras la titular se desplaza a la ciudad de Mocoa a realizar depuración de cartera.

Para la legalización presenta la respectiva constancia de permanencia, los respectivos comprobantes de pasajes y recibos de alimentación y hospedaje.

Para la comisión se hace necesario expedir un acto administrativo, donde se establezca de manera clara el lugar de comisión, el objeto, el valor de los viáticos y transporte. **Lo anterior se constituye en hallazgo de tipo administrativo.** No se requiere adjuntar comprobantes de alimentación y alojamiento.

La entidad reporta un cumplimiento del 100%

El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 90%

HALLAZGO No.015

Realizaron la afectación del presupuesto (RP), en algunos eventos con fecha posterior y anterior a la firma del contrato

ACCION DE MEJORAMIENTO

Respeto y cumplimiento al manual interno de contratación y a las normas de presupuesto

Fecha de terminación: 2009/12/31


Fecha de iniciación 2008/04/01

SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO

Para determinar el cumplimiento de la acción de mejoramiento se revisaron los siguientes contratos:

Contrato 338 del 01 de julio de 2009 firmado con Mirtha Nury Castro Gilon, por valor de \$2.700.000, cuyo objeto es prestar servicios técnicos asistenciales para realizar procesos propios del área de la salud para la ESE Hospital la Dorada.

El CDP y el Registro presupuestal tienen fecha 01 de julio de 2009, lo cual indica que se subsanó la observación encontrada por la contraloría, sin embargo, el hecho de expedirse los dos documentos la misma fecha da a entender que todo el proceso precontractual se llevó a cabo el mismo día, sin dar oportunidad a mayores ofertas, lo cual constituye en hallazgo de tipo administrativo

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 31 DE 70

Informe Final

Contrato 337 del 01 de julio de 2009 firmado con Yuri Adriana Camacho, por valor de \$2.700.000, cuyo objeto es prestar servicios para realizar seguimiento al plan de gestión integral de residuos hospitalarios para la ESE Hospital Fronterizo la Dorada.

El CDP y el Registro presupuestal tienen fecha 01 de julio de 2009, lo cual indica que se subsanó la observación encontrada por la contraloría, sin embargo, el hecho de expedirse los dos documentos la misma fecha da a entender que todo el proceso precontractual se llevó a cabo el mismo día, sin dar oportunidad a mayores ofertas, lo cual constituye en hallazgo de tipo administrativo

Contrato 319 del 01 de julio de 2009 firmado con Yenifer Tatiana Castro, por valor de \$2.700.000, cuyo objeto es prestar servicios auxiliar de farmacia para la ESE Hospital Fronterizo la Dorada.

El CDP y el Registro presupuestal tienen fecha 01 de julio de 2009, lo cual indica que se subsanó la observación encontrada por la contraloría, sin embargo, el hecho de expedirse los dos documentos la misma fecha da a entender que todo el proceso precontractual se llevó a cabo el mismo día, sin dar oportunidad a mayores ofertas, lo cual constituye en hallazgo de tipo administrativo

Contrato 025 del 02 de enero de 2009 firmado con Javier Alejandro Chávez, por valor de \$11.100.000, cuyo objeto es prestar servicios como médico para la ESE Hospital Fronterizo la Dorada.

El CDP tiene fecha 01 de enero de 2010 y el Registro presupuestal tienen fecha 02 de enero de 2009, lo cual indica que se subsanó la observación encontrada por la contraloría.


Contrato 097 del 02 de marzo de 2009 firmado con Humberto Andrade Ovalle, por valor de \$5.318.230, cuyo objeto es suministro de productos farmacéuticos para la ESE Hospital Fronterizo la Dorada.

El CDP tiene fecha 13 de febrero de 2009 y el Registro presupuestal tienen fecha 02 de marzo de 2009, lo cual indica que se subsanó la observación encontrada por la contraloría.

La entidad reporta un cumplimiento del 100%
El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 100%

HALLAZGO No.016

En la carta de presentación de la oferta el objeto a contratar es general, no describe los medicamentos o insumos hospitalarios a adquirir

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 32 DE 70

Informe Final

ACCION DE MEJORAMIENTO

Respeto y cumplimiento al manual interno de contratación y a las normas de presupuesto vigentes a cada actuación de la entidad

Fecha de terminación: 2009/12/31

Fecha de iniciación 2008/04/01

SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO

Para verificar el cumplimiento de la acción de mejoramiento se revisaron los siguientes contratos

Contrato 097 del 02 de marzo de 2009 firmado con Humberto Andrade Ovalle, por valor de \$5.318.230, cuyo objeto es suministro de productos farmacéuticos para la ESE Hospital Fronterizo la Dorada.

El CDP tiene fecha 13 de febrero de 2009 y el Registro presupuestal tienen fecha 02 de marzo de 2009.

La carta de presentación es de febrero 13 de 2009 y contiene la descripción de cada uno de los medicamentos que requiere la empresa contratar, lo anterior significa que la administración dio cumplimiento a la acción de mejoramiento.

La factura de venta es la número 0444 de fecha marzo 06 de 2009

El certificado de la procuraduría tiene fecha 30 de abril del 2009 y el de la Contraloría corresponde a marzo 31 de 2009 es decir que se encuentran vencidos, lo anterior genera hallazgo de tipo disciplinario

El certificado de la cámara establece como actividad principal la comercialización de medicamentos

Contrato 524 del 19 de octubre de 2009 firmado con Lilibian Estrella Ordóñez, por valor de \$1.721.472, cuyo objeto es suministro de reactivos y material de laboratorio para la ESE Hospital Fronterizo la Dorada.

El CDP tiene fecha 19 de octubre de 2009 y el Registro presupuestal tienen la misma fecha.


La carta de presentación es de octubre 19 de 2009 y contiene la descripción de cada uno de los medicamentos que requiere la empresa contratar, lo anterior significa que la administración dio cumplimiento a la acción de mejoramiento.

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, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 33 DE 70

Informe Final

El certificado de la cámara establece como actividad la venta de material médico quirúrgico.

Contrato 544 del 03 de noviembre de 2009 firmado con Liliana Estella Ordóñez, por valor de \$606.825, cuyo objeto es suministro de dispositivo medico quirúrgicos para la ESE Hospital Fronterizo la Dorada.

El CDP tiene fecha 03 de noviembre de 2009 y el Registro presupuestal tienen la misma fecha.

La carta de presentación es de noviembre 03 de 2009 y contiene la descripción de cada uno de los medicamentos que requiere la empresa contratar, lo anterior significa que la administración dio cumplimiento a la acción de mejoramiento.

El certificado de la cámara establece como actividad la venta de material médico quirúrgico.

La entidad reporta un cumplimiento del 100%

El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 100%

HALLAZGO No.017

Según el certificado de cámara de comercio una de las empresas no tiene el objeto social para desempeñar la actividad de mantenimiento de equipo quirúrgico

ACCION DE MEJORAMIENTO

Respeto y cumplimiento a las normas vigentes de contratación

Fecha de iniciación:2008/04/01


Fecha de terminación: 2012/03/31

SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO

Para determinar el cumplimiento de la acción propuesta por la administración se revisaron los siguientes contratos:

Contrato 097 del 02 de marzo de 2009 firmado con Humberto Andrade Ovalle, por valor de \$5.318.230, cuyo objeto es suministro de productos farmacéuticos para la ESE Hospital Fronterizo la Dorada.

El CDP tiene fecha 13 de febrero de 2009 y el Registro presupuestal tienen fecha 02 de marzo de 2009

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 34 DE 70

Informe Final

El certificado de la cámara establece como actividad principal la comercialización de medicamentos

Contrato 524 del 19 de octubre de 2009 firmado con Liliana Estella Ordóñez, por valor de \$1.721.472, cuyo objeto es suministro de reactivos y material de laboratorio para la ESE Hospital Fronterizo la Dorada.

El CDP tiene fecha 19 de octubre de 2009 y el Registro presupuestal tienen la misma fecha.

El certificado de la cámara establece como actividad la venta de material médico quirúrgico.

En la muestra tomada no se encontró incongruencias entre el objeto contratado y la actividad que registra cada contratista en la cámara de comercio.

La entidad reporta un cumplimiento del 100%
El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 100%

HALLAZGO No.018

Se evidenció que algunas facturas no cumplen con los requisitos del estatuto tributario (debe estar impresa por un imprenta)

ACCION DE MEJORAMIENTO

Respeto y cumplimiento a las normas vigentes de contratación

Fecha de iniciación: 2008/04/01
Fecha de terminación: 2012/03/31

SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO

Para determinar el cumplimiento de esta actividad se revisaron los siguientes contratos:

Contrato 236 del 15 de mayo de 2009 firmado con Clinilabs por valor de \$1.204.291, cuyo objeto es suministro de material de odontología para la ESE Hospital Fronterizo la Dorada.

El CDP y registro presupuestal tiene fecha 15 de mayo de 2009


El certificado de antecedentes disciplinarios tiene fecha 19 de mayo de 2009, es decir es posterior a la firma del contrato, lo anterior constituye presunto hallazgo de tipo disciplinario

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, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 35 DE 70

Informe Final

La factura expedida por el contratista es la Número 11674 del 21 de mayo de 2009 por valor de 905.591 y la número 11671 de mayo 20 de 2009 por valor de 296.700; la factura cumple con los requisitos exigidos.

La carta con parámetros enviada al contratista relaciona todos los documentos a contratar.

Contrato 514 del 06 de octubre de 2009 firmado con José Emigdio Rey Riveros por valor de \$6.950.539, cuyo objeto es suministro de productos farmacéuticos para la ESE Hospital Fronterizo la Dorada.

El CDP y registro presupuestal tiene fecha 06 de octubre de 2009

La factura expedida por el contratista es la Número 0005 del 17 de octubre de 2009 por valor de 6.950.539; la factura cumple con los requisitos exigidos.

La fecha de liquidación del contrato es 10 de noviembre de 2009 fecha en la cual se realizó el último giro.

La cámara de comercio de Villavicencio en su certificado registra como actividad económica entre otros la comercialización de insumos medico quirúrgicos

Contrato 243 del 01 de junio de 2009 firmado con Lilian Estella Ordóñez por valor de \$5.362.260, cuyo objeto es suministro de dispositivos medico quirúrgicos para la ESE Hospital Fronterizo la Dorada.

El CDP y registro presupuestal tiene fecha 01 de junio de 2009

La carta con parámetros del 01 de junio de 2009 registra cada uno de los elementos a adquirir

La factura expedida por el contratista es la Número 11699 del 01 de junio de 2009 por valor de 1.602.259, la número 11700 por valor de 3.760.001 del 01 de junio de 2009; las facturas cumplen con los requisitos exigidos.

El certificado del antecedentes y responsabilidad fiscal se encuentran vigentes para la época de contratación

La fecha de liquidación del contrato es 30 de septiembre de 2009 fecha en la cual se realizó el último giro.


Según los documentos examinados la entidad cumple con la acción de mejoramiento

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 36 DE 70

Informe Final

La entidad reporta un cumplimiento del 90%

El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 90%

HALLAZGO No.019

Se liquidaron contratos antes de haberse realizado el último pago

ACCION DE MEJORAMIENTO

Respeto y cumplimiento a las normas vigentes de contratación en cada contrato que realice la entidad

Fecha de iniciación:2008/04/01

Fecha de terminación: 2012/03/31

SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO

Se revisaron los siguientes contratos los cuales tienen acta de liquidación

Contrato 205 de marzo 10 de 2010 firmado con Jesús Alirio Villareal por valor de \$3.136.341 por concepto de elaboración e instalación de productos metálicos para el Hospital Fronterizo la Dorada.

La administración realizó el último pago mediante comprobante de egreso 2010000531 del 16 de julio de 2010, fecha en la cual se realizó la liquidación del contrato

Contrato 198 de marzo 1 de 2010 firmado con Veimar Becerra Mora por valor de \$3.000.000 por concepto de traslado de personal de demanda inducida

La administración realizó el último pago mediante comprobante de egreso 2010000228 del 20 de abril del 2010 fecha en la cual se realizó la liquidación del contrato


En general la administración se encuentra realizando el acta de liquidación, la cual sirve de fundamento para pagar al contratista los saldos a favor; en consecuencia la entidad está cumpliendo con la acción de mejoramiento.

La entidad reporta un cumplimiento del 90%

El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 90%

HALLAZGO No.020

Los manuales de auditoria para el mejoramiento de la calidad de la atención en salud, formulación de manuales de estándares para la acreditación en el servicio ambulatorio y

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 37 DE 70

Informe Final

hospitalario; elaboración, seguimiento y manuales de procesos con estándares y flujogramas, no se han socializado con el personal que labora en la entidad

ACCION DE MEJORAMIENTO

Identificar las reales y urgentes necesidades para adelantar los procesos legales de su solución además se socializará en forma continua cada acción de mejoramiento con todo el personal que labora en la entidad

Fecha de iniciación: 2008/04/01

Fecha de terminación: 2009/12/31

SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO

La administración de las ESE Hospital fronterizo la Dorada, no indicó documento alguno que demuestre la socialización de los manuales de estándares para la acreditación de algunos procesos de la entidad.

En visita de campo se pudo determinar que cada sección se encuentra realizando sus respectivos manuales, los cuales deben ser ajustados técnica normativa y operativamente y socializarlos para asegurar su puesta en marcha; lo anterior constituye hallazgo disciplinario

La entidad reporta un cumplimiento del 30%

El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 0%

HALLAZGO No.021

Algunos contratos reportan documentos soportes vencidos tales como: responsabilidad fiscal, antecedentes disciplinarios y cámara de comercio.

ACCION DE MEJORAMIENTO

Respeto y cumplimiento a las normas vigentes de contratación


Fecha de iniciación:2008/04/01

Fecha de terminación: 2009/12/31

SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO

Se revisaron documentos contractuales de la vigencia 2009 y 2010.

CONTRATOS VIGENCIA 2009

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 38 DE 70

Informe Final

Contrato 236 del 15 de mayo de 2009 firmado con Clinilabs por valor de \$1.204.291, cuyo objeto es suministro de material de odontología para la ESE Hospital Fronterizo la Dorada.

El CDP y registro presupuestal tiene fecha 15 de mayo de 2009

El certificado de antecedentes disciplinarios tiene fecha 19 de mayo de 2009, es decir es posterior a la firma del contrato

Contrato 097 del 02 de marzo de 2009 firmado con Humberto Andrade Ovalle, por valor de \$5.318.230, cuyo objeto es suministro de productos farmacéuticos para la ESE Hospital Fronterizo la Dorada.

El CDP tiene fecha 13 de febrero de 2009 y el Registro presupuestal tienen fecha 02 de marzo de 2009.

La carta de presentación es de febrero 13 de 2009 y contiene la descripción de cada uno de los medicamentos que requiere la empresa contratar, lo anterior significa que la administración dio cumplimiento a la acción de mejoramiento.

La factura de venta es la número 0444de fecha marzo 06 de 2009

El certificado de la procuraduría tiene fecha 30 de abril del 2009 y el de la Contraloría corresponde a marzo 31 de 2009 es decir que se encuentran vencidos

De la revisión de los documentos contractuales correspondientes a la vigencia 2010 no se encontró documentos inherentes a los certificados de antecedentes disciplinarios y de responsabilidad fiscal vencidos.

La entidad reporta un cumplimiento del 90%

El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 60%

HALLAZGO No.022

No se llevó un buen control en el suministro de alimentación para los hospitalizados

ACCION DE MEJORAMIENTO

Identificar las necesidades reales y su forma de solucionarlas, socializando su acción de mejoramiento sea con un contrato eficaz y aplicable al caso

Fecha de iniciación:2008/04/01


Fecha de terminación: 2009/12/31

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, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 39 DE 70

Informe Final

SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO

Según reporte de la entidad, durante el año 2009 en la ESE Hospital Fronterizo la Dorada, se hospitalizaron aproximadamente 504 que en su conjunto sumaron 1.331 días de estancia; en conclusión, son aproximadamente 3.993 comidas que tuvo que contratar la administración durante el año.

Para la atención de estos pacientes en cuanto a alimentación se refiere, se realizaron los siguientes contratos:

Contrato 104 de marzo 12 de 2009 firmado con el señor Luís Fernando Uribe García, por valor de 1.000.000 cuyo objeto es el suministro de alimentación para pacientes Hospitalizados por un período de dos meses.

El certificado de antecedentes disciplinarios es del 24 de abril de 2009 es decir se encuentra vencido, lo anterior constituye un presunto hallazgo de tipo disciplinario.

Contrato 257 de junio 12 de 2009 firmado con el señor Fabio Orlando Barrera Sogamoso, por valor de 500.000 cuyo objeto es el suministro de alimentación para pacientes Hospitalizados por un período de un mes.

Contrato 348 de julio 10 de 2009 firmado con el señor Luís Fernando Uribe García, por valor de 1.000.000 cuyo objeto es el suministro de alimentación para pacientes Hospitalizados por un período de dos meses.

Contrato 352 de julio 14 de 2009 firmado con el señor Fabio Orlando Barrea, por valor de 800.000 cuyo objeto es el suministro de alimentación para pacientes Hospitalizados por un período de un mes.

Contrato 518 de octubre 13 de 2009 firmado con el señor Luís Fernando Uribe García, por valor de 1.500.000 cuyo objeto es el suministro de alimentación para pacientes Hospitalizados por un período de un mes.

Los anteriores contratos no establecen la cantidad de raciones de alimentación a suministrar ni el valor de cada una de ellas, situación que genera deficiencias en el momento de hacer seguimiento al contrato; lo anterior constituye hallazgo de tipo administrativo.

El total de la contratación para el suministro de alimentación es de \$4.800.000 que está acorde con la cantidad raciones a contratar

La entidad reporta un cumplimiento del 100%


El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 60%

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, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 40 DE 70

Informe Final

HALLAZGO No.023

No se llevó el control de presupuesto

ACCION DE MEJORAMIENTO

Respeto y cumplimiento al manual interno de presupuesto y adquisición de un software actualizado que cumpla con los parámetros contables y presupuestales vigentes.

Fecha de iniciación:2008/04/01

Fecha de terminación: 2009/05/31

SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO

Para determinar el cumplimiento de la acción propuesta por la entidad para subsanar la deficiencia encontrada por la Contraloría General del Departamento del Putumayo, se realizó un análisis de la ejecución presupuestal, del cual se obtiene:

INGRESOS

Se fijó recaudar un valor inicial de \$1.949,9 millones durante la vigencia se realizaron adiciones por 731.9 millones para un presupuesto definitivo de \$2.681,8 millones; durante la vigencia existieron reconocimientos por valor de \$2.906,5 millones de los cuales se recaudó el valor de \$2.216.8 millones y existió un mayor valor reconocido por \$224.7 millones.

De lo anterior se concluye, que la administración, a pesar de no lograr el 100% de recaudos, cumplió las metas propuestas de ingresos durante la vigencia.

GASTOS

La empresa proyectó gastar \$1.949 millones, durante la vigencia se realizaron adiciones por \$731 millones para un presupuesto definitivo de \$2.681 millones; durante la vigencia.

Los compromisos adquiridos durante la vigencia fiscal ascienden a \$2.587 millones y los pagos efectuados son de \$1.989 millones.

De lo anterior se concluye, que la administración no comprometió gastos en exceso de sus apropiaciones, sin embargo, sus gastos excedieron los ingresos efectivamente recaudados.

La entidad reporta un cumplimiento del 100%


El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 80%

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, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 41 DE 70

Informe Final

HALLAZGO No.024

El estatuto contractual y manual de funciones se encuentran desactualizados y no existe manual de procedimientos para la parte financiera

ACCION DE MEJORAMIENTO

Actualización, Implementación y socialización del modelo estándar de control interno en la institución

Fecha de iniciación: 2009/01/01

Fecha de terminación: 2009/06/30

SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO

Mediante acuerdo del 15 de diciembre de 2005 la ESE Hospital fronterizo la Dorada aprobó su manual de funciones, entre los soportes allegados a la Contraloría General del Departamento del Putumayo, no se encontró documento que establezca que la entidad haya realizado actualización del respectivo manual.

Según el manual, se establecieron funciones para 9 cargos, en la nómina de septiembre se registran ocho cargos y según el plan de cargos anexo al presupuesto los cargos son 14

La entidad no reporta cumplimiento

El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 20%

HALLAZGO No.025

Se observa gran cantidad de cuentas por pagar de vigencias anteriores hallazgo que viene desde la auditoria anterior y según el plan de mejoramiento el avance presentado es del 10%

ACCION DE MEJORAMIENTO

Estudiar la legalidad de las cuentas que se cobran a la Empresa, buscar los recursos para su pago y recurrir a los procedimientos legales permitidos para ello

Fecha de iniciación:2008/03/01

Fecha de terminación: 2012/03/31

SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO


Una vez hecho el análisis de los actos administrativos de cierre de vigencia podemos registrar:

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, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 42 DE 70

Informe Final

2008

Resolución 603 de diciembre 31 de 2008

Los compromisos adquiridos durante la vigencia son de \$1.962.6 millones

Los ingresos reconocidos son de \$1.742.1

Compromisos sin respaldo financiero de la vigencia.... 220.5 millones de pesos

Ingresos de la vigencia \$1.731.7

Costos y gastos \$2.310.5

Mayores costos y gastos 578.7 millones de pesos

Las cuentas por pagar son de \$1.062.7 millones de pesos

La administración durante la vigencia 2009 pagó las siguientes cuentas que pertenecen a vigencias anteriores:

Enero a diciembre de 2009 \$404.7

2009

Resolución 487 del 31 de diciembre de 2009

Los compromisos adquiridos durante la vigencia son de \$2.587 millones

Los ingresos reconocidos son de ... \$2.906.5

A diferencia de la vigencia 2008, todos los compromisos tienen respaldo financiero

Ingresos de la vigencia \$2.934.7

Costos y gastos \$2.672.1

A diferencia de la vigencia 2008, los ingresos excedieron los costos y gastos

Las cuentas por pagar son de \$1.252.3 millones de pesos

La administración durante el primer semestre de 2010 pagó las siguientes cuentas que pertenecen a vigencias anteriores:

Enero a junio de 2010 \$429.6 millones de pesos


Como se puede apreciar, la administración ha mejorado la situación financiera de la empresa, en el sentido de realizar compromisos que estén provistos de respaldo

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, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 43 DE 70

Informe Final

financiero, sin embargo, las cuentas por cobrar y por pagar aumentaron en la vigencia 2009 respecto del 2008.

La entidad reporta un cumplimiento del 40%

El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 40%

HALLAZGO No.026

Mediante resolución 338 de julio 30 de 2007 el ordenador del gasto para la época de los hechos, suprime el comprobante de egreso para la entrega de elementos de consumo por parte de almacén con el fin de lograr mayor eficiencia, accesibilidad y oportunidad en el servicio amparándose en la ley 962 de 2006 anti trámites. Actuación que se considera no transparente para el control de uso de medicamentos y demás materiales del hallazgo.

ACCION DE MEJORAMIENTO

Respeto y cumplimiento a las normas vigentes en materia presupuestal y contable, implementando el Kárdex en almacén, haciendo uso del comprobante de ingreso y egreso de las mercancías

Fecha de iniciación: 2008/04/01

Fecha de terminación: 2009/06/30

SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO

La entidad ha implementado los comprobantes de ingreso, los de egreso solo los que se utilizan para darle salida a medicamentos, para dar salida a elementos como papelería y otros, la administración utiliza unas relaciones que carecen de la información necesaria; se requiere con urgencia se implementen estos formatos para tener un mejor control de los bienes de la empresa.

La entidad no cuenta con mecanismos de control para la farmacia

La entidad reporta un cumplimiento del 80%

El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 50%

HALLAZGO No.027

Las hojas de vida de los funcionarios no se encontró la declaración de bienes y rentas y se encontró sin foliar

ACCION DE MEJORAMIENTO


Respeto y cumplimiento a las normas vigentes

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 44 DE 70

Informe Final

Fecha de iniciación: 2008/04/01

Fecha de terminación: 2009/06/30

SEGUIMIENTO DE LA ACCION DE MEJORAMIENTO

Se revisaron las hojas de vida de los siguientes funcionarios:

Fair Mauricio Rosas Florez

Cargo. Técnico Administrativo

Contiene 40 folios debidamente foliada; a folio 30 y 31 se encuentra la declaración de bienes y rentas de fecha 29 de julio de 2009.

Se encuentran documentos de afiliación a salud, pensiones, riesgos

Contiene certificado del das, procuraduría, contraloría

Anexas diplomas y certificaciones de estudio y documentos de identidad

Fabián Eduardo Urbano Urbano

Cargo. Técnico Administrativo

Contiene 55 folios debidamente foliada; a folio 24 y 25 se encuentra la declaración de bienes y rentas de fecha 31 de julio de 2009.

Se encuentran documentos de afiliación a salud, pensiones, riesgos

Contiene certificado del das, procuraduría, contraloría

Anexas diplomas y certificaciones de estudio y documentos de identidad

Paulo Enrrique Yela

Cargo. Profesional Universitario

Contiene 57 folios debidamente foliada; a folios 56 y 57 se encuentra la declaración de bienes y rentas de fecha 31 de julio de 2009.

Se encuentran documentos de afiliación a salud, pensiones, riesgos

Contiene certificado del das, procuraduría, contraloría

Anexas diplomas y certificaciones de estudio y documentos de identidad

Como se puede apreciar la administración ha dado cumplimiento a la acción de mejoramiento

La entidad reporta un cumplimiento del 80%

El grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 80%

2.2. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR:


El plan de mejoramiento se constituye en un valor agregado de un proceso auditor, en tanto la administración se comprometa con responsabilidad e integridad, a subsanar con acciones contundentes las deficiencias encontradas en la administración; de allí la importancia de su seguimiento; las deficiencias encontradas por la Contraloría en la ESE Hospital Fronterizo la Dorada, incidían notablemente en el accionar de la empresa,

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, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 45 DE 70

Informe Final

que de seguir así, podría derivarse consecuencias adversas en el sostenimiento financiero y administrativo del Hospital.

A pesar de encontrarse aún debilidades, la empresa ha mejorado notablemente algunos procesos, en especial en el aspecto financiero, donde en efecto se han tomado correctivos y no obstante, encontrarse dificultades en el flujo de recursos, el resultado del ejercicio de la vigencia 2009 ha servido para apalancar y financiar los compromisos sin respaldo financiero asumidos en las vigencias 2008, 2007 y anteriores.

El manejo presupuestal ha mejorado, lo cual ha incidido positivamente en la gestión financiera de la Institución.

Los bienes de la empresa se encuentran amparados con pólizas que garantizan el buen manejo de éstos, y disminuyen los riesgos inherentes a su administración.

3- EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La ESE HOSPITAL FRONTERIZO LA DORADA, presenta un nivel de implementación BAJO; según la información presentada por la administración, el nivel de incumplimiento en la implementación en cada subsistema es alto. Esta calificación radica en la ausencia en la administración de los siguientes elementos:

Acuerdos compromisos y protocolos éticos

Manual de funciones actualizado y competencias laborales de la entidad

Programas definidos de capacitación

Programas de bienestar

Programas de incentivos

El manejo de la gerencia no contempla procesos de selección meritocrática


Esquema de planeación institucional

Modelo de administración por procesos

No se han definido los factores internos y externos de riesgo

Valoración del riesgo

No se han definido los lineamientos internos para la acción y desempeño institucional

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 46 DE 70

Informe Final

No se encuentran definidos los procedimientos en cada proceso que se lleva en la administración

No existe controles internos

No se han definido indicadores

No existe un manual de operación

No existe mecanismo para organizar y procesar la información

No existe una política de comunicación institucional

Non existe medios de comunicación de la entidad

No existe herramientas para auto evaluación para el control y la gestión

No existe un programa anual de auditoria en la institución

No existe un plan de mejoramiento interno ni por procesos

En síntesis no se ha dado cumplimiento a la implementación del MECI, lo anterior constituye hallazgo de tipo administrativo con incidencia disciplinaria

4. ANALISIS DESCARGOS DE LA ENTIDAD

Dentro del derecho que le asiste, la ESE Hospital Fronterizo la Dorada, presento descargos al informe preliminar de auditoria modalidad de seguimiento realizado al Plan de mejoramiento suscrito entre la ESE y la Contraloría General del Departamento, mediante oficio No HFLD 0825 del 23 de septiembre de 2010 en los siguientes términos:

HALLAZGO No. 01

La empresa presenta falencias administrativas en el manejo y control de procesos, debido a la ausencia de control interno, e implementación del MECI.

DESCARGOS DE LA ENTIDAD


La implementación de la Unidad de Control Interno, parte necesariamente del nombramiento del responsable de la Unidad de Control Interno, cuya función de elaborar la terna para la designación del responsable de la Unidad de Control Interno está asignada a la Junta Directiva de la Entidad, de acuerdo con el numeral 14, del artículo 11, del Decreto 1876 de 1994, que dice:

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, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 47 DE 70

Informe Final

“14. Elaborar terna para la designación del responsable de la Unidad de Control Interno”.

Por ser función de la Junta Directiva de la E.S.E. Hospital Fronterizo La Dorada, elaborar la terna para la designación del responsable de la Unidad de Control Interno, la suscrita Gerente oficiará al Presidente de la Junta Directiva de la E.S.E. Hospital Fronterizo La Dorada, para que cite a la Junta Directiva con el fin de que este organismo directivo de la Entidad, adelante el proceso de elaboración de la terna para que una vez cumplido dicho proceso, la Gerencia proceda a la designación del responsable de la Unidad de Control Interno.

No obstante, la Entidad, a través del Subgerente Administrativo, Doctor PAULO YELA, ha venido cumpliendo en la medida de sus posibilidades las funciones de Control Interno, de lo cual se anexa informe anual con corte a 31 de diciembre de 2009.

En cuanto al MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO, MECI, la suscrita Gerente adoptó el MECI mediante Resolución No. 476 de octubre de 2008, por la cual se adopta el Manual de Control Interno MECI 1000:2005.

Su implementación total no ha sido aún posible por cuanto para la misma se requiere la contratación onerosa de un profesional idóneo, capacitado en MECI, y los recursos para su contratación no ha sido posible presupuestarlos, debido a la difícil situación financiera de la Entidad, lo cual es de conocimiento de la Contraloría Departamental del Putumayo, es decir, que la Entidad ha tenido que priorizar necesidades destinando los recursos de salud a la prestación de servicios de salud a la población subsidiada de San Miguel Putumayo y a pagar paulatinamente un pasivo de MIL TRESCIENTOS NOVENTA MILLONES DE PESOS M.L. (\$1.300.000.000.00), aproximadamente, que dejó la administración anterior al 1 de abril de 2008, es decir, que nos hemos visto en la necesidad de proteger un Derecho de Mayor Rango, como son los Derechos Fundamentales a la Salud y la Vida de los San Miguelenses, razón por la cual esta administración no ha podido destinar recursos para hacer la inversión necesaria ni en infraestructura, ni en mantenimiento, ni en calidad, ni en el MECI.

No obstante, y a pesar de las dificultades económicas, la Entidad ha venido trabajando con honestidad, transparencia y responsabilidad en la elaboración de los manuales de procesos asistenciales, tales como: Manuales de Bioseguridad, Desinfección y Limpieza, Servicio de Odontología, Desinfección y Esterilización, Protocolos y Procedimientos de Enfermería, Estadística, Facturación, Presupuesto, ya que en la parte asistencial las Empresas Sociales del Estado se rigen por las normas técnicas expedidas por el Ministerio de la Protección Social.


Del mismo modo, la E.S.E. Hospital Fronterizo La Dorada, ha implementado los diferentes comités como mecanismo de Control Interno y MECI, donde se socializa las

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, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 48 DE 70

Informe Final

diferentes actividades y se establecen compromisos, y de esta manera se trabajado en la implementación del MECI.

Los siguientes comités se encuentran activos: Comité de promoción y prevención
 Comité de facturación Comité de contratación Comité de estadísticas vitales Comité de desplazados Comité muertes peri natales Comité de desinfecciones Comité de vacunación
 Comité de COVE
 Comité de salud ocupacional Comité de bienestar social Comité del servicio farmacéutico Comité de historias clínicas

En este sentido y como plan de mejoramiento, la E.S.E. Hospital Fronterizo la Dorada, hará su mejor esfuerzo por conseguir los recursos y contratar al profesional idóneo y calificado para la implementación del MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO, pues los exiguos recursos de salud con los cuales funciona la E.S.E. Hospital Fronterizo La Dorada, solo alcanzan para la prestación de servicios de salud, cuando se giran oportunamente, porque cuando no se giran oportunamente, como en esta época, tenemos que hacer ejercicio de los mecanismos legales extraordinarios, ya que incluso he tenido que formular tutela contra el Ministerio de la Protección Social, para que se nos giren los recursos de JUNIO, JULIO, AGOSTO Y SEPTIEMBRE DE 2010, ante el Tribunal Administrativo de Cundinamarca, cuya tutela fue admitida, está en trámite y el fallo está por salir, ante lo cual anexo copia de la tutela y del auto admisorio de la misma.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La Entidad auditada establece algunos limitantes los cuales han impedido la implementación del MECI, entre los que establece; falta de recursos, diligencias de la junta directiva; establece además, que la administración ha implementado algunos comités, de igual manera se han diseñado algunos manuales, sin embargo éstos se encuentran sin actualizar ni implementar.

Pese a lo anterior el nivel de implementación del MECI sigue siendo BAJO; según la información presentada por la administración, el nivel de incumplimiento en la implementación en cada subsistema es alto. Esta calificación radica en la ausencia en la administración de los siguientes elementos:


Acuerdos compromisos y protocolos éticos, manual de funciones actualizado y competencias laborales de la entidad, programas definidos de capacitación, programas de bienestar, programas de incentivos, el manejo de la gerencia no contempla procesos de selección meritocratica, esquema de planeación institucional, modelo de administración por procesos, no se han definido los factores internos y externos de riesgo, Valoración del riesgo, no se han definido los lineamientos internos para la acción y desempeño institucional, no se encuentran definidos los procedimientos en

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 49 DE 70

Informe Final

cada proceso que se lleva en la administración, no existe controles internos, no se han definido indicadores, no existe un manual de operación, no existe mecanismo para organizar y procesar la información, no existe una política de comunicación institucional, no existe medios de comunicación de la entidad, no existe herramientas para auto evaluación para el control y la gestión, no existe un programa anual de auditoria en la institución, no existe un plan de mejoramiento interno ni por procesos

En síntesis no se ha dado cumplimiento a la implementación del MECI, con forme lo dispone el artículo primero del decreto 2913 de 2007; por lo tanto, **el hallazgo se mantiene.**

HALLAZGO 02

La entidad no ha actualizado, aprobado e implementado los manuales de funciones, de procedimientos presupuestales, de tesorería, de almacén, de contratación, facturación, de auditoria para el mejoramiento de la calidad en salud, estadística, procedimientos de enfermería, desinfección y esterilización, odontología, bioseguridad.

DESCARGOS DE LA ENTIDAD


Como lo hemos dicho anteriormente, a pesar de las dificultades económicas, la Entidad ha priorizado la protección del patrimonio público y ha venido trabajando con honestidad, transparencia y responsabilidad en la elaboración de los manuales de procesos asistenciales, tales como: Manuales de Bioseguridad, Desinfección y Limpieza, Servicio de Odontología, Desinfección y Esterilización, Protocolos y Procedimientos de Enfermería, Estadística, Facturación, Presupuesto, ya que en la parte asistencial las Empresas Sociales del Estado se rigen por las normas técnicas expedidas por el Ministerio de la Protección Social.

No obstante se convocará a la Junta Directiva de la E.S.E. Hospital Fronterizo La Dorada, para la aprobación de los manuales de procedimientos anteriores, mediante Acuerdo de Junta Directiva, los cuales hasta la fecha ya están adoptados y funcionando cotidianamente, desde el año 2008, mediante resolución de Gerencia.

La E.S.E. Hospital Fronterizo La Dorada, como plan de mejoramiento, hará su mejor esfuerzo por conseguir los recursos y contratar al profesional idóneo y calificado para la elaboración de los manuales de funciones y de contratación que requieren una idoneidad diferente a la formación asistencial.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

A pesar de la existencia de los manuales, para su aplicación se requiere de su ajuste y aprobación respectiva, **el hallazgo se mantiene.**

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 50 DE 70

Informe Final

HALLAZGO 03

La empresa presenta cuentas bancarias inactivas.

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

De acuerdo con las normas que regula el Estatuto Orgánico del Sistema Financiero, se define una cuenta bancaria como inactiva cuando han pasado más de 6 meses sin ninguna operación. Por dicha concepción legal, la Entidad no tiene cuentas inactivas, ya que tiene movimientos esporádicos de cuatro cuentas y movimientos diarios de 3 cuentas. No obstante, existe orden de la Entidad que emitió el oficio número HFLD 0534 del 16 de junio de 2010, para cancelar algunas cuentas. A 31 de Diciembre de 2010 solo se tendrán tres cuentas, una de ahorro y dos corrientes

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La entidad establece que a 31 de diciembre de 2010 solo tendrá tres cuentas, el **hallazgo se mantiene**

HALLAZGO 04


El pago de estampilla se realiza con posterioridad al inicio del contrato. Contrato 208 de abril 30 de 2009, firmado con Adrián Ricardo Leiva Mutis, por valor de \$10.000.000, Contrato 092 de enero 28 de 2010.

DESCARGO DE LA ENTIDAD

La E.S.E. Hospital Fronterizo La Dorada, en el primer semestre del año 2009, presento dificultades en cuanto a la documentación, por la lejanía a Mocoa, donde se pagan las estampillas de los contratos en la Gobernación del Putumayo y se expedían los antecedentes disciplinarios en la Procuraduría Departamental del Putumayo; pero gracias a la Ley nueva que permite que los antecedentes disciplinarios sean gratuitos y se bajen por internet, además de otros correctivos que se tomaron para el segundo semestre del año 2009, mediante un plan de mejoramiento desde la parte administrativa, se firmo el acta No. 001 de Septiembre 10 de 2009, cuyos compromisos se han cumplido y en la fecha, la documentación de los contratos, durante el segundo semestre de 2009 y todo el año 2010, está al día.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La Entidad argumenta dificultades de orden geográfico para la consecución de estampillas, sin embargo, se hace necesario buscar mecanismos que permitan agilidad en el proceso de legalización de la contratación; **el hallazgo se mantiene**

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 51 DE 70

Informe Final

HALLAZGO 05

La Entidad delega la interventora en funcionarios cuyo perfil es diferente al objeto del contrato al cual se realiza la interventora. Contrato 208 de abril 30 de 2009, firmado con Adrián Ricardo Leiva Mutis, por valor de \$10.000.000, Contrato de obra 595 de diciembre 22 de 2009.


DESCARGO DE LA ENTIDAD

En cuanto al interventor del contrato, debemos manifestar que por estar consagrado en la Ley 100 de 1993 y en el Decreto 1876 de 1994, que el Régimen Contractual de las Empresas Sociales del Estado es el DERECHO PRIVADO, cuyos contratos no necesitan interventor, porque el interventor es una figura que regula la Ley 80 de 1993 y la Ley 1150 de 2007, es decir el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, que no es aplicable a la E.S.E. Hospital Fronterizo La Dorada, Esta Gerencia, de buena fe había designado a la Gerente y Representante Legal como Interventora de todos los contratos, pero con la responsabilidad única y exclusiva de que el objeto del contrato se cumpla a cabalidad, sin que ello sea obstáculo para que en dicho cometido se asesore por los diferentes profesionales de la Entidad, como Ingeniero de Sistemas, Contador, Abogado, etc., para el fiel cumplimiento de sus funciones.

No obstante, esta situación se dejará en claro en el Estatuto de Contratación de la Entidad que se actualizará, para que solo se aplique el DERECHO PRIVADO, sin ninguna figura del Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, pero por el momento se acatará la sugerencia de la Contraloría Departamental del Putumayo, relevándose a la Gerente de ser interventora en los contratos y se designará como interventor de los contratos al funcionario quien esté acorde con el perfil que se requiera para ser interventor, o al encargado de recibir los suministros, mantenimiento, o contratos de obra, etc.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

Toda persona que administre recursos del estado sin importar el régimen aplicable, se encuentra en la **obligación** de ejercer **control, supervisión y vigilancia** sobre todos los recursos que invierta, en términos generales sobre toda la contratación; se requiere además, que dicha supervisión y vigilancia atendiendo los principios de la administración pública, sea efectiva, oportuna y que cumpla en efecto la finalidad. En consideración a lo anterior, para lograr una efectiva supervisión se hace necesario que quien la ejerza, tenga los conocimientos idóneos en la materia a ejercer la vigilancia, de lo contrario pueden existir desviaciones en su ejecución; se requiere entonces, que la administración de la Empresa tome medidas tendientes a subsanar esta situación; **el hallazgo se mantiene**

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 52 DE 70

Informe Final

HALLAZGO 06

El certificado de antecedentes disciplinarios se expidió de manera posterior a la firma del contrato

Contrato 208 de abril 30 de 2009, firmado con Adrián Ricardo Leiva Mutis, por valor de \$10.000.000

Contrato 097 del 02 de marzo de 2009

Contrato 236 del 15 de mayo de 2009

Contrato 236 del 15 de mayo de 2009

Contrato 097 del 02 de marzo de 2009

Contrato 104 de marzo 12 de 2009

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

La E.S.E. Hospital Fronterizo La Dorada, en el primer semestre del año 2009, presento dificultades en cuanto a la documentación, por la lejanía a Mocoa, donde se expedían los antecedentes disciplinarios en la Procuraduría Departamental del Putumayo; pero gracias a la Ley nueva que permite que los antecedentes disciplinarios sean gratuitos y se bajen por internet, además de otros correctivos que se tomaron para el segundo semestre del año 2009, mediante un plan de mejoramiento desde la parte administrativa, se firmo el acta No. 001 de Septiembre 10 de 2009, cuyos compromisos se han cumplido y en la fecha, la documentación de los contratos está al día, durante el segundo semestre de 2009 y todo el año 2010.

Las medidas adoptadas por la actual administración no solo han sido acertadas, sino avaladas por el Ministerio de la Protección Social, en cuyo diagnóstico del mismo ministerio, la E.S.E. Hospital Fronterizo La Dorada, es la única Empresa Social del Departamento, que ha logrado estar al día en el pago de salarios y honorarios a contratistas, así como de proveedores de la actual administración. Anexo el documento diagnóstico del Ministerio de la Protección Social.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA


La administración municipal en la respuesta dada al hallazgo hecho por la Contraloría Departamental, aduce problemas geográficos de la región para cumplir con este requisito; pese a lo anterior, la administración se encuentra en obligación de contar con los certificados respectivos o en su defecto de realizar las consultas pertinentes para evitar la contratación con personas que pueden estar incluso en problemas de índole disciplinario o fiscal; en la revisión hecha a los soportes de la contratación que se menciona en el hallazgo respectivo, no se encontró documento alguno que demuestre que la administración municipal realizó gestión alguna, para verificar que los posibles contratistas no tengan problemas fiscales y disciplinarios en el momento de la contratación, al contrario se demuestra que los certificados se encuentran vencidos, es importante aclarar que la administración contratante esta en la obligación de verificar antecedentes fiscales y disciplinarios cada tres meses en contratos superiores a este termino ; el no hacerlo podría incurrir en la no detección oportuna de inhabilidades sobrevivientes de conformidad con el artículo 9 de la ley 80 de 1993 . **El hallazgo se mantiene**

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, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 53 DE 70

Informe Final

HALLAZGO 07

Según resolución 603 de diciembre 31 de 2008, los costos y gastos de la empresa ascienden durante la vigencia a \$2.310.529.304. Los compromisos durante el periodo fueron de, \$1.962.689.622; En consideración a lo anterior, existieron costos y gastos que no se registraron en el presupuesto por valor de \$347.839.682

DESCARGOS DE LA ENTIDAD


Esto corresponde a que desde la vigencia 2007 la administración realizó más compromisos que reconocimientos por lo que llevo a un desequilibrio financiero esto hasta el I trimestre de 2008 donde se comprometió solo en ese trimestre el 43,23 % del presupuesto de la vigencia, además que se inflaban los presupuestos para poder gastar lo que de antemano se sabe que no se podía recaudar, y se gastaba sin responsabilidad en tener un equilibrio con lo recaudado, es decir, no existía un gasto racional y técnico de los recursos. Pero con el cambio de administración se ha venido contrarrestando ese desequilibrio hasta el punto que en el año 2009 la Entidad obtuvo superávit.

Además, es política de evaluación de la Superintendencia Nacional de Salud, que las Empresas Sociales del Estado, deben tener equilibrio financiero consistente en gastar solamente lo que se recaude, y en cumplimiento a esa orden de la Superintendencia, no podemos comprometer más de lo que vamos recaudando, lo cual nos está permitiendo obtener los recursos, que de otra forma no se podría, para pagar la deuda o pasivo de MIL TRESCIENTOS NOVENTA MILLONES DE PESOS M.L. (\$1.300.000.000.00), aproximadamente, que dejó la administración anterior al 1 de abril de 2008, con el fin de que en poco menos de cuatro años, podamos tener un equilibrio financiero, sin deudas la Entidad y evitar, como se ha logrado hasta la fecha, el anuncio de intervención forzosa y administrativa para administrar la E.S.E., hecho por la Superintendencia Nacional de Salud el día 23 de octubre de 2009.

Las medidas adoptadas por la actual administración no solo han sido acertadas, sino avaladas por el Ministerio de la Protección Social, en cuyo diagnóstico del mismo ministerio, la E.S.E. Hospital Fronterizo La Dorada, es la única Empresa Social del Departamento, que logró estar al día en el pago de salarios y honorarios a contratistas, así como de proveedores de la actual administración. Anexo el documento diagnóstico del Ministerio de la Protección Social.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La administración aduce problemas financieros heredados de administraciones anteriores, **el hallazgo se mantiene.**

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05- CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 54 DE 70

Informe Final

HALLAZGO 08

A 31 de diciembre de 2009 existen cuentas por pagar sin financiar de \$300.365.663.

DESCARGO DE LA ENTIDAD

Esto corresponde a que desde la vigencia 2007 la administración realizó más compromisos que reconocimientos por lo que llevo a un desequilibrio financiero esto hasta el I trimestre de 2008 donde se comprometió solo en ese trimestre el 43,23 % del presupuesto de la vigencia, además que se inflaban los presupuestos para poder gastar lo que de antemano se sabe que no se podía recaudar, y se gastaba sin responsabilidad en tener un equilibrio con lo recaudado, es decir, no existía un gasto racional y técnico de los recursos. Pero con el cambio de administración se ha venido contrarrestando ese desequilibrio hasta el punto que en el año 2009 la Entidad obtuvo superávit.

Además, es política de evaluación de la Superintendencia Nacional de Salud, que las Empresas Sociales del Estado, deben tener equilibrio financiero consistente en gastar solamente lo que se recaude, y en cumplimiento a esa orden de la Superintendencia, no podemos comprometer más de lo que vamos recaudando, lo cual nos está permitiendo obtener los recursos, que de otra forma no se podría, para pagar la deuda o pasivo de MIL TRESCIENTOS NOVENTA MILLONES DE PESOS M.L. (\$1.300.000.000.00), aproximadamente, que dejó la administración anterior al 1 de abril de 2008, con el fin de que en poco menos de cuatro años, podamos tener un equilibrio financiero, sin deudas la Entidad y evitar, como se ha logrado hasta la fecha, el anuncio de intervención forzosa y administrativa para administrar la E.S.E., hecho por la Superintendencia Nacional de Salud el día 23 de octubre de 2009.


ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La administración aduce problemas de desequilibrio financiero heredado de la administración anterior; **el hallazgo se mantiene**

HALLAZGO 09

Al revisar los siguientes contratos de obra se pudo constatar la inexistencia de acta de recibo final de las obras contratadas

- Contrato de obra 263 de junio 26 de 2009
- Contrato de obra 359 de julio 27 de 2009
- Contrato de obra 383 de agosto 19 de 2009
- Contrato de obra 593 de diciembre 22 de 2009
- Contrato de obra 595 de diciembre 22 de 2009
- Contrato de obra 596 de diciembre 22 de 2009

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 55 DE 70

Informe Final

DESCARGO DE LA ENTIDAD

La E.S.E. Hospital Fronterizo La Dorada, adoptará la sugerencia de la Contraloría Departamental del Putumayo, de realizar un acta de recibo final de las obras contratadas.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La entidad manifiesta que acoge la sugerencia de la Contraloría. **el hallazgo se mantiene**

HALLAZGO 010

El objeto del contrato no es claro, no establece las cantidades de obra Contrato de obra 263 de junio 26 de 2009. Contrato de obra 359 de julio 27 de 2009

DESCARGO DE LA ENTIDAD

La E.S.E. Hospital Fronterizo La Dorada, adoptará la sugerencia de la Contraloría Departamental del Putumayo, de ser mas claro y especificar en el objeto del contrato, las cantidades de obra y demás requisitos que conlleven al mejoramiento de estos contratos.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La entidad vigilada no hace objeción, **el hallazgo se mantiene**

HALLAZGO 011

La Entidad en un mismo día realiza todo el proceso contractual, saca el CDP, envía la carta al proponente, recibe ofertas, evalúa, le comunica al ganador, firma el contrato, realiza el registro presupuestal, firma el acta de inicio del contrato, sin conceder oportunidad y tiempo a otras propuestas para realizar una selección objetiva

Contrato de obra 595 de diciembre 22 de 2009

Contrato de obra 596 de diciembre 22 de 2009


Contrato 090 de enero 28 de 2010

Contrato 417 del 22 de septiembre de 2009

Contrato 338 del 01 de julio de 2009

DESCARGO DE LA ENTIDAD

En cuanto al hallazgo anterior, de manera sumamente respetuosa, debemos manifestar que por estar consagrado en la Ley 100 de 1993 y en el Decreto 1876 de 1994, que el

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 56 DE 70

Informe Final

Régimen Contractual de las Empresas Sociales del Estado es el DERECHO PRIVADO, lo que implica que las Empresas Sociales del Estado no están obligadas a aplicar la Ley 80 de 1993 y la Ley 1150 de 2007, es decir el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, todo el proceso contractual se puede realizar en un mismo día, e incluso en una mañana, si la urgencia de lo amerita.

No obstante, esta situación se dejará en claro en el Estatuto de Contratación de la Entidad que se actualizará, para que solo se aplique el DERECHO PRIVADO, sin ninguna figura del Estatuto General de Contratación de la Administración Pública.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

Si bien es cierto que la Empresa no se encuentra obligada a aplicar la ley 80 de 1993 y demás normatividad concordante para efectos contractuales, lo anterior no significa que la administración no pueda, con miras a realizar una selección objetiva, establecer unos plazos prudenciales para la presentación de las propuestas por parte de los oferentes; además, para el bienestar de la Empresa como para los funcionarios encargados de la toma de decisiones, se requiere transparencia, objetividad, publicidad y garantizar igualdad en todos y cada uno de los procesos que adelanten.

Por lo anteriormente expuesto el equipo auditor determina que el hallazgo **se mantiene como administrativo.**

HALLAZGO 12


La Entidad no cuenta con una estructura presupuestal propiamente dicha para comprometer recursos para realizar inversión en infraestructura

DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

La E.S.E Hospital Fronterizo la Dorada, de manera sumamente respetuosa, especificará en el presupuesto que se debe aprobar para la vigencia 2011, rubros destinados a inversión en infraestructura, sin olvidar que pagar el pasivo de la Entidad es prioridad y que la inversión en infraestructura con recursos propios solo se puede enfocar a lo sumamente necesario, o a lo últimamente requerido por la Secretaría Departamental de Salud, como es la Caseta de Residuos Hospitalarios, y destinar como mínimo lo que por norma presupuestal las Empresas Sociales del Estado debemos invertir como mínimo el 5% de presupuesto para Mantenimiento Hospitalario.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La administración manifiesta prioridad en el pago de pasivos y que la inversión se enfocará a lo estrictamente necesario, situación que la Contraloría comparte plenamente, las inversiones deben realizarse en la medida que la situación financiera le permita y que conlleve al cumplimiento de los requerimientos normativos, el hallazgo

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 57 DE 70

Informe Final

está encaminado a que la administración debe establecer una estructura presupuestal acorde a las normas que para tal efecto se han expedido; es importante determinar que el presupuesto de gastos se clasifica en funcionamiento, servicio de la deuda e inversión; para realizar cualquier inversión debe hacerse desde las apropiaciones de inversión que para tal efecto hayan sido creadas. **El hallazgo se mantiene**

HALLAZGO 013

La Entidad no consigna diariamente los recaudos

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

La E.S.E. Hospital Fronterizo La Dorada, no ha podido consignar diariamente debido que las consignaciones se deben hacer en la Hormiga, Putumayo, donde existe la sucursal del Banco Agrario, pues en la Dorada no existe Sucursal para consignar, pero acataremos la sugerencia para realizar consignaciones de manera más regular, por lo menos de forma semanal.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La administración manifiesta que en el municipio no hay entidad bancaria; sin embargo se debe establecer los mecanismos para realizar las consignaciones oportunamente. **El hallazgo se mantiene**

HALLAZGO 014


La administración para determinar el saldo de caja acude a otros reportes del sistema es decir, no lleva un libro auxiliar de caja, donde se establezca con claridad los ingresos, consignaciones y el saldo diario

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

Respetuosamente debemos manifestar que el software Compu-Conta que se implementó en la E.S.E. Hospital Fronterizo La Dorada, si tiene el modulo auxiliar de caja y bancos para determinar el saldo. Es un medio tecnológico de última generación equivalente a los libros de contabilidad, es decir, es un software que cumple todos los requisitos en la parte financiera.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

En visita realizada a la Empresa, se solicitó el libro auxiliar de caja y no fue puesto a disposición del Ente Fiscalizador, **el hallazgo se mantiene**

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 58 DE 70

Informe Final

HALLAZGO 015

La Entidad no cuenta con una reglamentación para el manejo de caja menor

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

La E.S.E. Hospital Fronterizo La Dorada, expidió la Resolución No. 0013 del 21 de Enero de 2010, que reglamenta año por año el manejo de caja menor, pero se compromete a elaborar un Manual donde se especifique o detalle el manejo de recursos de Caja Menor de la Entidad. Anexo copia de la respectiva Resolución.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

En visita de campo se pudo detectar errores en el manejo de caja menor, la administración debe ajustar el acto administrativo. **El hallazgo se mantiene**

HALLAZGO 016

La Entidad cuenta con una Escritura Pública de la infraestructura hospitalaria y el predio pertenece al municipio. La administración debe legalizar esta situación que puede afectar en un determinado momento el patrimonio de la Institución.

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

La E.S.E. Hospital Fronterizo La Dorada ha realizado gestiones en cuanto a la legalización del predio donde se encuentra construidas las instalaciones, pero la Administración Municipal no ha tenido la voluntad política en legalizar este predio. En la última reunión que se realizó en el año 2010, se llegó a un acuerdo de realizar el avalúo del predio y el avalúo de la construcción, y la E.S.E. Hospital Fronterizo La Dorada, ya cumplió esta parte mediante un avalúo del catastro físico.


No obstante, en plan de mejoramiento, se estudiará y obtendrá concepto jurídico para ver la posibilidad de adelantar acciones judiciales, y en caso de ser viable, se formulará la demanda respectiva.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La administración debe realizar la legalización de esta situación, para evitar inconvenientes futuros. **El hallazgo se mantiene**

HALLAZGO 017

Al revisar los diferentes comprobantes de ingresos se encontraron debilidades en el proceso de diligenciamiento; muchos de los

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 59 DE 70

Informe Final

comprobantes no contienen la fecha exacta de su elaboración, solo se encuentra el mes y año; no se lleva un consecutivo debidamente diligenciado, existe comprobantes de ingreso con consecutivo pero su fecha es anterior.

La Entidad no ha diseñado un adecuado comprobante de egreso para elementos de papelería, útiles de oficina y dispositivos médicos, solo se llevan relaciones sin numeración, sin determinar a que ingreso corresponden los elementos entregados.

No se ha diseñado un comprobante de egreso para el registro de elementos devolutivos.

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

Existen algunas debilidades en el proceso de diligenciamiento de los ingresos y egresos de almacén, sin embargo se están haciendo los esfuerzos necesarios para subsanar todos los inconvenientes que se han presentado; uno de esos esfuerzos orientado a brindar fortaleza en el área de almacén, es el proceso de sistematización a través del programa Compu-Contac, lo que permitirá agilizar y especificar el proceso de ingreso y egreso de bienes, con el fin de generar eficiencia y eficacia en el área de Almacén.

Para la entrega de elementos devolutivos se está elaborando a la fecha un acta de entrega en el cual se establece la devolución del bien cuando se termine el contrato de prestación de servicios del contratista o cuando se termine la relación laboral con el funcionario al cual fue entregado, además de responsabilizar por su buen uso, cuidado y custodia.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA


La entidad acepta tener debilidades en el área de almacén, **el hallazgo se mantiene**

HALLAZGO 018

El inventario de medicamento se encuentra desactualizado, no se lleva un kárdex para el control de éstos.

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

La E.S.E. Hospital Fronterizo La Dorada, se compromete a actualizar los inventarios, y llevar el kárdex para tener un mayor control en todas las dependencias y se esta buscando recursos para adquirir un software para manejo asistencial y tecnológico del Kárdex.

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 60 DE 70

Informe Final

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La entidad no hace objeción, **el hallazgo se mantiene**

HALLAZGO 019

En las legalizaciones de avances no se está elaborando notas de entrada al almacén de los elementos adquiridos.

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

Los avances en los cuales se hacen compra de elementos son legalizados en el área que lo solicita, el funcionario al cual se hace el avance es el encargado de entregar los soportes a tesoro; no obstante, La E.S.E. Hospital Fronterizo La Dorada, adoptará la sugerencia de la Contraloría Departamental del Putumayo, de elaborar las notas de entrada a almacén.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La entidad acepta la sugerencia, **el hallazgo se mantiene**

HALLAZGO 020

Las facturas se encuentran prenumeradas pero no cuentan con su respectiva fecha. Contrato 090 de enero 28 de 2010

DESCARGOS DE LA ENTIDAD


Algunas facturas no obedecen a la normatividad vigente, como lo es el hecho de contar con su respectiva fecha, esto obedece en parte al desconocimiento del proveedor en el cumplimiento de la norma. Para el primer semestre del año 2009 se realizaron llamados de atención verbales, es por esa razón que a la fecha se ha subsanado en gran porcentaje estos inconvenientes, las facturas se encuentran prenumeradas y con su respectiva fecha, lo que se ve reflejado en los resultados de la auditoria, por lo que la entidad reporta un cumplimiento del 70%, el grupo auditor califica un porcentaje de cumplimiento del 70%

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

Se hace necesario seguir mejorando el proceso, **el hallazgo se mantiene**

HALLAZGO 021

La resolución que reglamenta los viáticos no se encuentra totalmente ajustada a los requerimientos del orden nacional.

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 61 DE 70

Informe Final

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

Respetuosamente manifestamos que desde el 25 de Julio de 2010, la E.S.E. Hospital Fronterizo La Dorada, actualizó la resolución de viáticos de la Entidad conforme a la Resolución No. 1398 DEL 26 DE ABRIL DE 2010. Respetuosamente sugerimos se nos indique y especifique la norma y los requerimientos de orden nacional para adoptar la sugerencia que nos hace la Contraloría Departamental del Putumayo. Anexamos resolución actualizada.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La entidad manifiesta tener una resolución reglamentando los viáticos y gastos de transporte, sin embargo en la revisión de éstos se encuentran varias inconsistencias; en consecuencia se hace necesario que la reglamentación defina claramente a quien se le concede viáticos y transporte, hasta cuantos días se puede comisionar a un funcionario, debe definirse con claridad una escala para viáticos dentro y fuera del departamento, restricciones de pago total el último día de comisión, los periodos de legalización, la prohibición de conceder comisiones sin antes haberse legalizado la anterior; los anteriores son aspectos mínimos que deben ser regulados por la administración en el acto administrativo pertinente. **El hallazgo se mantiene**

HALLAZGO 022


Para los avances se está expidiendo una autorización.

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

Respetuosamente manifiesto que la autorización dada por la Gerencia, también es un Acto Administrativo con fuerza de ley, que se presume su legalidad, y por lo tanto tiene la misma fuerza legal que una Resolución, en aplicación de la Ley de supresión de trámites. No obstante, la E.S.E. Hospital Fronterizo La Dorada, adoptará la sugerencia de la Contraloría Departamental del Putumayo, y adoptará la autorización de avances por resolución.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La supresión de trámites no significa que se deben de eludir procedimientos que se hacen necesarios en una administración; para la comisión de un funcionario fuera de su sede habitual de trabajo, se hace necesario una resolución donde establezca los pormenores de la comisión como: objeto de comisión, días de la comisión, destino, valor a pagar por cada uno de los días, valor a pagar por el último día y los reconocimientos pertinentes. **El hallazgo se mantiene**

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 62 DE 70

Informe Final

HALLAZGO 023

La Entidad presenta desorden en el momento de realizar la legalización de avances por concepto de gastos de transporte ambulancia.

DESCARGO DE LA ENTIDAD

Es importante destacar que la Entidad ha mejorado en cuanto a la legalización y control de avances de ambulancia. No obstante a 31 de Diciembre de 2010 se ajustará, se controlará y se responsabilizará más en cuanto a la legalización de estos avances de urgente necesidad. Los avances por concepto de gastos de transporte de ambulancia se monitorearán permanentemente y cada uno presentará sus soportes mediante un oficio, relacionando los gastos a tesorería, con copia a subgerencia.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La entidad manifiesta que el proceso se ha mejorado, sin embargo se requiere se tomen medias tendientes a controlar el consumo de combustible, la administración debe tener conocimiento del consumo promedio a cada una de las ciudades donde se desplaza la ambulancia y en esa medida autorizar los gastos; se hace necesario ajustes al proceso. **El hallazgo se mantiene**

HALLAZGO 024

Los siguientes contratos no establecen la cantidad de raciones de alimentación a suministrar ni el valor de cada una de ellas, situación que genera deficiencias en el momento de hacer seguimiento al contrato.


- Contrato 104 de marzo 12 de 2009
- Contrato 257 de junio 12 de 2009
- Contrato 348 de julio 10 de 2009
- Contrato 352 de julio 14 de 2009.
- Contrato 518 de octubre 13 de 2009

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

La E.S.E. Hospital Fronterizo La Dorada, adoptará la sugerencia de la Contraloría Departamental del Putumayo, de detallar en el contrato la cantidad y el valor de cada alimentación a suministrar.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La administración no hace objeción, **el hallazgo se mantiene**

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 63 DE 70

Informe Final

HALLAZGO 025

No existe congruencia en los cargos creados según el manual de funciones, nómina de empleados y el plan de cargos anexo al acuerdo de presupuesto

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

La E.S.E. Hospital Fronterizo La Dorada, adoptará la sugerencia de la Contraloría Departamental del Putumayo, de actualizar el Manual de Funciones y Competencias Laborales, para que esté de acuerdo con el plan de cargos anexos al acuerdo de presupuesto.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La administración no hace objeción, **el hallazgo se mantiene**

HALLAZGO 026


El acto mediante el cual se realiza la comisión a los funcionarios no cumple con los requisitos legales.

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

Respetuosamente solicitamos a la Contraloría Departamental del Putumayo, para poder adoptar con precisión su sugerencia, se nos reseñe la norma concreta que establece los requisitos legales que debe llevar el acto administrativo mediante el cual se realiza la comisión a los funcionarios de la E.S.E. Hospital Fronterizo la Dorada.

ANALISIS DE LA ENTIDAD

Se hace necesario la expedición de una resolución ordenando la comisión incluyendo aspectos registrados en el análisis del hallazgo 022. el hallazgo se unifica.

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 64 DE 70

Informe Final

5. ANEXOS

ANEXO 1.

CUADRO DE HALLAZGOS

ENTIDAD AUDITADA: ESE HOSPITAL FRONTERIZO LA DORADA
VIGENCIAS: 2009
MODALIDAD AUDITORIA: De Seguimiento


No	Descripción Hallazgo	TIPO HALLAZGO				
		Sanciona torio	Aditiv o	Fiscal	Discip .	Penal
1	La empresa presenta falencias administrativas en el manejo y control de procesos, debido a la ausencia de control interno, e implementación del MECI;		X		X	
2	La entidad no ha actualizado, aprobado e implementado los manuales de funciones, de procedimientos presupuestales, de tesorería, de almacén, de contratación, facturación, de auditoria para el mejoramiento de la calidad en salud, estadística, procedimientos de enfermería, desinfección y esterilización, odontología, bioseguridad		X			
3	La empresa presenta cuentas bancarias inactivas		X			
4	El pago de estampilla se realiza con posterioridad al inicio del contrato. Contrato 208 de abril 30 de 2009, firmado con Adrián Ricardo Leiva Mutis, por valor de \$10.000.000. Contrato 092 de enero 28 de 2010		X			

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 65 DE 70

Informe Final


5	<p>La entidad se delega la interventoría en funcionarios cuyo perfil es diferente al objeto del contrato al cual se realiza la interventoría.</p> <p>Contrato 208 de abril 30 de 2009, firmado con Adrián Ricardo Leiva Mutis, por valor de \$10.000.000 Contrato de obra 595 de diciembre 22 de 2009</p>	X				
6	<p>El certificado de antecedentes disciplinarios se expidió de manera posterior a la firma del contrato</p> <p>Contrato 208 de abril 30 de 2009, firmado con Adrián Ricardo Leiva Mutis, por valor de \$10.000.000 Contrato 097 del 02 de marzo de 2009 Contrato 236 del 15 de mayo de 2009 Contrato 236 del 15 de mayo de 2009 Contrato 097 del 02 de marzo de 2009 Contrato 104 de marzo 12 de 2009</p>	X		X		
7	<p>Según resolución 603 de diciembre 31 de 2008, los costos y gastos de la empresa ascienden durante la vigencia a \$2.310.529.304.</p> <p>Los compromisos durante el periodo fueron de \$1.962.689.622;</p> <p>En consideración a lo anterior, existieron costos y gastos que no se registraron en el presupuesto por valor de \$347.839.682</p>	X		X		
8	<p>A 31 de diciembre de 2009 existen cuentas por pagar sin financiar de \$300.365.663</p>	X				

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, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 66 DE 70


Informe Final

9	<p>Al revisar los siguientes contratos de obra se pudo constatar la inexistencia de acta de recibo final de las obras contratadas</p> <p>Contrato de obra 263 de junio 26 de 2009 Contrato de obra 359 de julio 27 de 2009 Contrato de obra 383 de agosto 19 de 2009 Contrato de obra 593 de diciembre 22 de 2009. Contrato de obra 595 de diciembre 22 de 2009 Contrato de obra 596 de diciembre 22 de 2009</p>	X				
10	<p>El objeto del contrato no es claro, no establece las cantidades de obra</p> <p>Contrato de obra 263 de junio 26 de 2009 Contrato de obra 359 de julio 27 de 2009</p>	X				

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 67 DE 70

Informe Final

11	<p>La entidad en un mismo día realiza todo el proceso contractual, saca el CDP, envía la carta al proponente, recibe ofertas, evalúa, le comunica al ganador, firma el contrato, realiza el registro presupuestal, firma el acta de inicio del contrato, sin conceder oportunidad y tiempo a otras propuestas para realizar una selección objetiva</p> <p>Contrato de obra 595 de diciembre 22 de 2009 Contrato de obra 596 de diciembre 22 de 2009 Contrato 090 de enero 28 de 2010 Contrato 417 del 22 de septiembre de 2009 Contrato 338 del 01 de julio de 2009</p>	X				
12	<p>La entidad no cuenta con una estructura presupuestal propiamente dicha para comprometer recursos para realizar inversión en infraestructura</p>	X				
13	<p>La entidad no consigna diariamente los recaudos</p>	X				
14	<p>La administración para determinar el saldo de caja acude a otros reportes del sistema es decir, no lleva un libro auxiliar de caja, donde se establezca con claridad los ingresos, consignaciones y el saldo diario</p>	X				
15	<p>La entidad no cuenta con una reglamentación para el manejo de caja menor</p>	X				

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 68 DE 70

Informe Final


16	La entidad cuenta con una escritura pública de la infraestructura hospitalaria y el predio pertenece al municipio. La administración debe legalizar esta situación que puede afectar en un determinado momento el patrimonio de la Institución		X			
17	<p>Al revisar los diferentes comprobantes de ingreso se encontraron debilidades en el proceso de diligenciamiento; muchos de los comprobantes no contienen la fecha exacta de su elaboración, solo se encuentra el mes y año; no se lleva un consecutivo debidamente diligenciado, existe comprobantes de ingreso con consecutivo pero su fecha es anterior</p> <p>La entidad no ha diseñado un adecuado comprobante de egreso para elementos de papelería, útiles de ofician y dispositivos médicos, solo se llevan relaciones sin numeración, sin determinar a que ingreso corresponden los elementos entregados</p> <p>No se ha diseñado un comprobante de egreso para el registro de elementos devolutivos</p>		X			
18	El inventario de medicamento se encuentra desactualizado, no se lleva un kardex para el control de éstos		X			
19	En las legalizaciones de avances no se está elaborando notas de entrada al almacén de los elementos adquiridos		X			

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, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 69 DE 70

Informe Final

20	Las facturas se encuentran prenumeradas pero no cuentan con su respectiva fecha. Contrato 090 de enero 28 de 2010	X				
21	La resolución que reglamenta los viáticos no se encuentra totalmente ajustada a los requerimientos del orden nacional.	X				
22	Para los avances se está expidiendo una autorización. El acto mediante el cual se realiza la comisión a los funcionarios no cumple con los requisitos legales	X				
23	La entidad presenta desorden en el momento de realizar la legalización de avances por concepto de gastos de transporte ambulancia.	X				
24	Los siguientes contratos no establecen la cantidad de raciones de alimentación a suministrar ni el valor de cada una de ellas, situación que genera deficiencias en el momento de hacer seguimiento al contrato. Contrato 104 de marzo 12 de 2009 Contrato 257 de junio 12 de 2009 Contrato 348 de julio 10 de 2009 Contrato 352 de julio 14 de 2009. Contrato 518 de octubre 13 de 2009.	X				
25	No existe congruencia en los cargos creados según el manual de funciones, nómina de empleados y el plan de cargos anexo al acuerdo de presupuesto	X				

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 70 DE 70

Informe Final

ANEXO 2. Matriz Consolidación de Hallazgos

ENTIDAD AUDITADA: Hospital Fronterizo la Dorada
VIGENCIAS: 2009
MODALIDAD AUDITORIA: Seguimiento

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR
SANCIONATORIO	1	
ADMINISTRATIVOS	25	
* FISCALES	0	
DISCIPLINARIOS	3	
PENALES	0	