
	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 1 DE 60

Informe Final

**INFORME REVISION DE CUENTA E. S. E HOSPITAL
SAN GABRIEL ARCANGEL
VIGENCIA 2009**

CGDP
NOVIEMBRE 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 60

Informe Final

**INFORME REVISION DE CUENTA E. S. E.
HOSPITAL SAN GABRIEL ARCANGEL
VIGENCIA 2009**

Contralor General del Departamento

CARLOS EDUARDO HIDALGO P.

Coordinador Unidad Control Fiscal

JAIRO ROSMIRO BARRERA.

Auditor:

CLAUDIA LORENA APRAEZ PANTOJA

NOVIEMBRE DE 2010


2

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 3 DE 60

Informe Final

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. INTRODUCCION	4
2. DICTAMEN INTEGRAL	5
2.1. INTRODUCCIÓN	5
2.2. ALCANCE	5
2.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y LOS RESULTADOS	6
2.4. OPINION SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	6
2.5. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS	6
2.6. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO	6
2.7. PLAN DE MEJORAMIENTO	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA	8
3.1. EVALUACION AVANCE PLAN MEJORAMIENTO	8
3.2. REVISION DE LA CUENTA	8
3.2.1. Estados financieros	8
3.2.2. Presupuesto	15
3.2.3. Relación de avances y plan de compras	20
3.2.4. Plan estratégico	21
3.2.5. Plan de acción	21
3.2.6. Información contractual	21
3.2.7. Procesos judiciales	24
3.2.8. Informe operativo	25
3.2.9. Informe control interno	25
3.2.10. Informe implementación MECI	25
4. ANALISIS DESCARGOS PRESENTADOS POR LA ENTIDAD	26
5. ANEXO HALLAZGOS	56
5.1. MATRIZ DE HALLAZGOS	56
5.2. CUADRO HALLAZGOS	60

	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 4 DE 60


Informe Final

I -INTRODUCCION

La Contraloría General del Departamento del Putumayo, en desarrollo de su función constitucional y legal, y en cumplimiento del Plan General de Auditoria 2010, practicó una Auditoria de Revisión de Cuenta, al informe anual presentado por el Hospital San Gabriel Arcángel del Municipio de Villagarzón (Putumayo), Vigencia 2009.

El trabajo de Revisión de la cuenta se desarrolló teniendo como base la cuenta anual rendida por la entidad a través del SIA y en cumplimiento a la resolución No.026 del 9 de marzo de 2009, emanada por el despacho del señor Contralor del Departamento del Putumayo.

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

	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 60

Informe Final

2- DICTAMEN INTEGRAL

2.1. INTRODUCCIÓN


La Contraloría General del Departamento del Putumayo con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Revisión de Cuenta a los recursos reportados por el Hospital San Gabriel Arcángel correspondiente a la vigencia 2009, a través de la evaluación de los principios de Economía, Eficiencia, Eficacia y Equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión, el examen del Balance General a 31 de diciembre de 2009; la comprobación a las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, la evaluación y análisis de la ejecución de los planes y programas de gestión y la evaluación del Sistema de Control Interno.

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas establecidas por la Contaduría General de la Nación. Las cifras y presentación de los Estados Contables son responsabilidad de la administración.

2.2. ALCANCE

El proceso Auditor de la Revisión de Cuenta está encaminado a evaluar la gestión de la administración de la ESE Hospital San Gabriel Arcángel, en el manejo de los recursos propios obtenidos por la prestación de los servicios; el examen se realizó a los documentos constitutivos de la cuenta, revisión a los estados contables con corte diciembre 31 de 2009 y aplicación de indicadores, análisis de la situación administrativa y financiera.

	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 60

Informe Final

2.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y LOS RESULTADOS

Los resultados del examen nos permiten conceptuar que la gestión adelantada por la administración del Hospital San Gabriel Arcángel, acata en un nivel regular las disposiciones que regulan sus actividades y relaciones. Efectuó de manera oportuna la presentación de la rendición de la cuenta, pero no se diligenciaron correctamente todos los formatos.

La entidad tuvo una ejecución de gastos del 87% y una ejecución de ingresos del 76%, presenta una cartera alta y su recuperación es lenta, lo que permite observar una gestión deficiente en la vigencia 2009.

La gestión de una administración se mide en los resultados, y el cumplimiento de las normas establecidas principalmente la de la resolución 026 de marzo de 2009, en presentar a los entes de control la información que se requiere para la respectiva evaluación, al entregar información incompleta obstaculiza el proceso de revisión de la cuenta; por las consideraciones expuestas anteriormente el concepto de gestión es DESFAVORABLE.


2.4. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

En nuestra opinión, los Estados Contables del Hospital San Gabriel Arcángel de Villagarzón (Putumayo) a diciembre 31 del 2009 presentan errores e inconsistencias que superan el 30% del total del activo, lo que significa que los estados contables en su conjunto no presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la entidad y los resultados de sus operaciones por el año 2009, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la contaduría General de la Nación. Por lo tanto la opinión de los estados contables se dictamina adversa o negativa.

2.5. CONSOLIDACION DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria tal como se detalla en el Anexo No.1, se establecieron 17 hallazgos administrativos, 3 hallazgo disciplinario, 1 penal.

2.6. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

	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 7 DE 60


Informe Final

Por el concepto de la gestión realizada DESFAVORABLE sobre la aplicación de los criterios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, el cumplimiento de la normatividad, planes y programas, y el dictamen adverso de los estados contables; se concluye que la administración del hospital san Gabriel arcángel esta cumpliendo de manera parcial con las normas y procedimientos, y en consecuencia, NO SE FENECE la cuenta correspondiente a la vigencia 2009.

2.7. PLAN DE MEJORAMIENTO

Como consecuencia de lo anterior la Administración debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias encontradas y comunicadas en el proceso de la revisión de la cuenta auditor, documento que debe ser entregado a la Contraloría General Putumayo dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe definitivo.

El plan de mejoramiento presentado debe contener las observaciones de cada uno de los hallazgos identificados, las acciones con que se implementaran los correctivos, responsables de su desarrollo, y seguimiento a su ejecución. **(Formato Nro.2)**

	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 60

Informe Final

3- RESULTADOS DE LA AUDITORIA

3.1. EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO

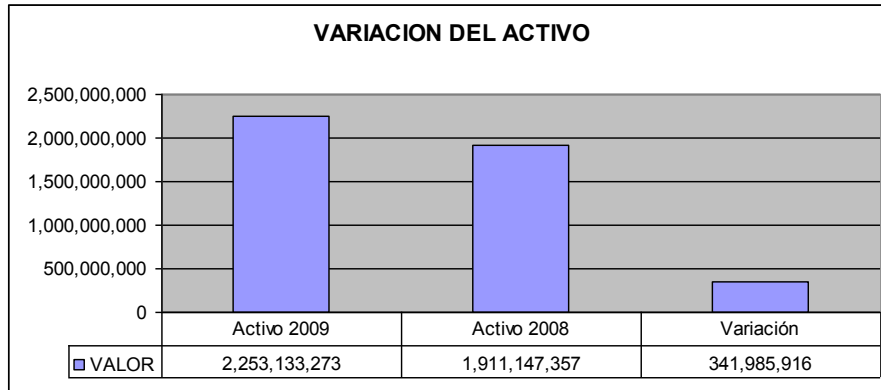
H.1 Revisado el archivo de control fiscal se registran 3 acciones de mejoramiento suscritas el 26 de mayo de 2009. La entidad no presentó el informe de avances al plan de mejoramiento. Lo que se configura un presunto hallazgo administrativo y sancionario.

3.2 -REVISION DE LA CUENTA ANUAL

El informe correspondiente a la vigencia fiscal 2009, fue recibido en la Contraloría Departamental del Putumayo a través del SIA en las fechas estipuladas en la resolución 026 de marzo de 2009. Sin embargo la entidad presento los formatos con algunas irregularidades.

3.2.1. Estados financieros


Activo



Fuente: F01 Rendición SIA

El Hospital San Gabriel Arcángel presenta a 31 de diciembre de 2009 un activo total por Valor de \$2.253.133.273, una variación absoluta de \$341.985.916 correspondiente a un incremento del 17.89% con respecto al año anterior.

Grupo Efectivo

	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 9 DE 60

Informe Final

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Anterior	Nuevo Saldo	Variación	%	% Part
1	ACTIVOS	1,911,147,357	2,253,133,273	341,985,916	17.89	100
1 1	EFFECTIVO	64,862,213	6,340,703	-58,521,510	-90.22	0.281
1 1 05	CAJA	187,200	76,962	-110,238	-58.89	0.003
1 1 10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	64,675,013	6,263,741	-58,411,272	-90.32	0.278
1 2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	41,800,000	41,800,000	0	0	1.855
1 2 08	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS	41,800,000	41,800,000	0	0	1.855
1 2 08 33	SOCIEDADES PÚBLICAS	41,800,000	41,800,000	0	0	1.855


Fuente: F01 Rendición Cuenta SIA

El grupo efectivo del balance general a 31 de diciembre de 2009 presentado por la entidad presenta una disminución del 90.22% con respecto al año anterior, se encuentra conformado por las cuentas caja y depósitos en instituciones financieras.

H2.El grupo inversiones por valor de \$41.800.000 no presenta ninguna variación con respecto al año anterior, lo que indica que la entidad no ha realizado valorizaciones por inversiones, puesto que los valores permanecen constantes.

Deudores:

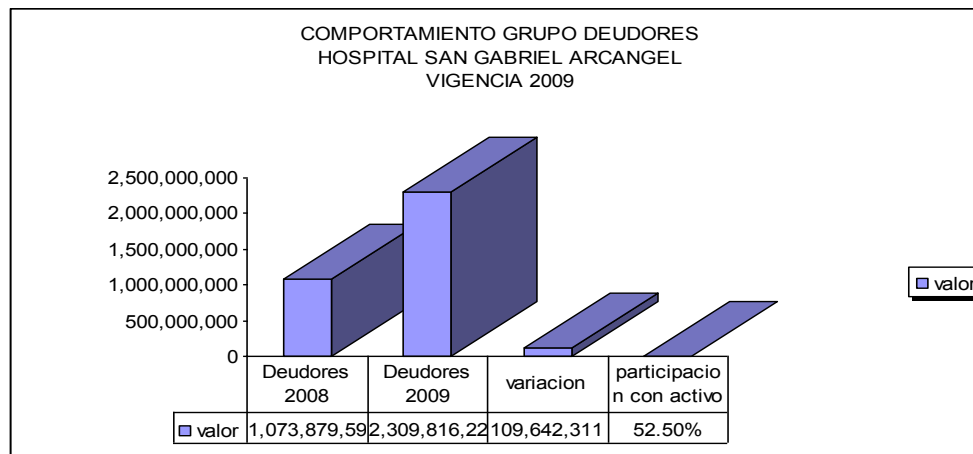
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Anterior	Nuevo Saldo	Variación	%	% Part
1	ACTIVOS	1,911,147,357	2,253,133,273	341,985,916	17.89	100
1 4	DEUDORES	1,073,879,599	1,183,521,910	109,642,311	10.21	52.528
1 4 09	SERVICIOS DE SALUD	1,094,679,599	1,195,024,381	100,344,782	9.17	53.038
1 4 09 01	PLAN OBLIGATORIO DE SALUD POS -EPS	105,477,208	94,054,881	-11,422,327	-10.83	4.174
1 4 09 03	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD POSS-EPS	788,242,049	757,974,955	-30,267,094	-3.84	33.641
1 4 09 04	SERVICIOS DE SALUD- IPS PRIVADAS	42,643,030	47,928,687	5,285,657	12.4	2.127


	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 60

Informe Final

1 4 09 06	SERVICIOS DE SALUD - COMPAÑÍAS ASEGURADORAS	17,804,220	21,491,594	3,687,374	20.71	0.954
1 4 09 09	SERVICIOS DE SALUD - IPS PÚBLICAS	0	0	0	100	0.000
1 4 09 10	SERVICIOS DE SALUD - ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL	15,046,112	15,005,487	-40,625	-0.27	0.666
1 4 09 11	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA	54,914,709	103,004,709	48,090,000	87.57	4.572
1 4 09 13	CUOTA DE RECUPERACIÓN	70,552,271	155,564,068	85,011,797	120.49	6.904
1 4 20	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0	0	0	100	0.000
1 4 20 11	AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	0	0	100	0.000
1 4 70	OTROS DEUDORES	0	9,297,529	9,297,529	100	0.413
1 4 70 90	OTROS DEUDORES	0	9,297,529	9,297,529	100	0.413
1 4 80	PROVISION PARA DEUDORES (CR)	-20,800,000	-20,800,000	0	0	-0.923
1 4 80 14	SERVICIOS DE SALUD	-20,800,000	-20,800,000	0	0	-0.923

El grupo deudores presenta una variación del 10.21% con respecto al año anterior, equivalente a una variación absoluta de \$109, 642,311, representan el 52.5% del total del activo, esta conformado por las cuentas servicios de salud, que equivale al valor de \$ 1, 195, 024,381 con un aumento de \$100, 344,782 con respecto al año anterior, esta cuenta es la mas representativa pues representa el 53.03% del total del activo.



	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 11 DE 60

Informe Final


H3. Lo anterior indica que la entidad tiene una deficiente estrategia de cobro de cartera al representar el grupo deudores el 52.5% de sus activos.

H4. La cuenta deudores se encuentra en proceso de depuración por lo que el saldo que refleja el balance general a 31 de diciembre de 2009 presenta incertidumbre.

Grupo Inventario, otros activos

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Anterior	Nuevo Saldo	Variación	%	% Part
1	ACTIVOS	1,911,147,357	2,253,133,273	341,985,916	17.89	100
1 5	INVENTARIOS	234,611,920	269,719,708	35,107,788	14.96	11.971
1 6	PROPIEDADES; PLANTA Y EQUIPO	297,837,840	506,268,021	208,430,181	69.98	22.470
1 9	OTROS ACTIVOS	198,155,785	245,482,931	47,327,146	23.88	10.895
1 9 05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	11,692,800	586,500	-11,106,300	-94.98	0.026
1 9 05 01	SEGUROS	11,692,800	586,500	-11,106,300	-94.98	0.026
1 9 10	CARGOS DIFERIDOS	151,125,385	209,558,831	58,433,446	38.67	9.301
1 9 10 01	MATERIALES Y SUMINISTROS	92,075,108	139,874,712	47,799,604	51.91	6.208
1 9 10 04	DOTACIÓN A TRABAJADORES	11,053,317	19,243,317	8,190,000	74.1	0.854
1 9 10 05	ELEMENTOS DE LENCERÍA	202,700	202,700	0	0	0.009
1 9 10 20	ROPA HOSPITALARIA Y QUIRÚRGICA	12,162,699	12,162,699	0	0	0.540
1 9 10 21	ELEMENTOS DE ASEO LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	11,471,616	13,914,958	2,443,342	21.3	0.618
1 9 10 22	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	24,159,945	24,160,445	500	0	1.072
1 9 70	INTANGIBLES	35,337,600	35,337,600	0	0	1.568
		1,911,147,357	2,253,133,273	341,985,916	29	100

Los inventarios representan el 11.97% del total del activo en la vigencia 2009 tuvo un aumento del 14.96% con respecto al año anterior, equivalente a una variación absoluta de \$35.107.788.

	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 12 DE 60

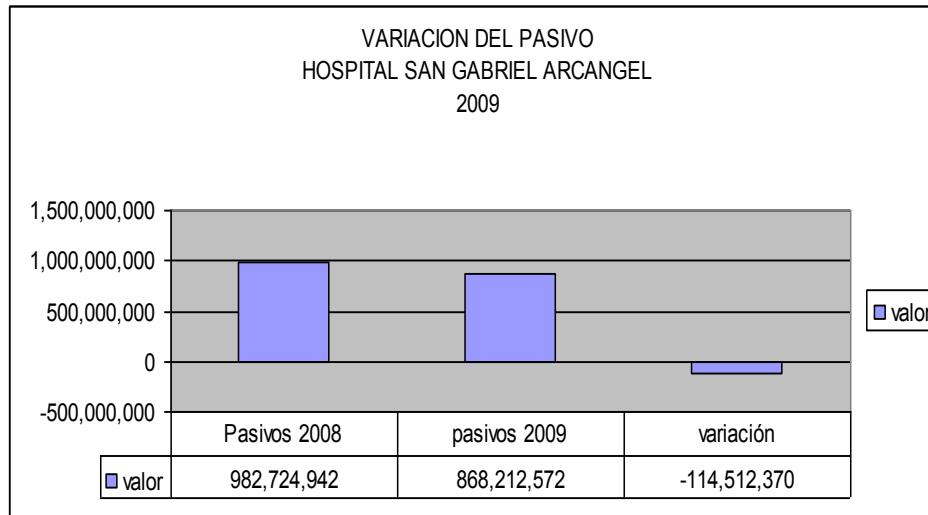
Informe Final

Propiedad planta y equipo representa el 22.4% del total del activo, tiene un aumento del 69.98% con respecto al año anterior.

Otros activos representan el 10.89% del total del activo, presenta un aumento del 23.88% con respecto al año anterior, equivalente a una variación absoluta de \$47.327.146.

H5. El inventario de propiedad planta y equipo de la entidad se encuentra en proceso de depuración, por lo que el saldo que presenta el balance general a 31 de diciembre de 2009 presenta incertidumbre.

Pasivo




Fuente: formato F01 rendición cuenta SIA 200913

El pasivo del Hospital san Gabriel arcángel representa el 38.53% del total del activo, tiene una variación absoluta de \$-114.512.370 pesos, equivalente a una variación relativa de 11.65%, indicando que en la vigencia 2009 el pasivo del hospital disminuyó.

Grupo cuentas por pagar

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Anterior	Nuevo Saldo	Variación	%	% Part
2	PASIVOS	982,724,942	868,212,572	114,512,370	-11.65	100

	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 60


Informe Final

2 4	CUENTAS POR PAGAR	819,076,402	702,198,644	116,877,758	-14.27	80.88
2 4 01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	455,364,671	412,829,062	-42,535,609	-9.34	58.79
2 4 25	ACREEDORES	340,298,052	289,369,582	-50,928,470	-14.97	41.21
2 4 25 08	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	296,744,852	227,714,425	-69,030,427	-23.26	78.69
2 4 25 18	APORTES A FONDOS PENSIONALES	881,343	8,158,004	7,276,661	825.63	2.82
2 4 25 19	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2,017,146	1,468,689	-548,457	-27.19	0.51
2 4 25 20	APORTES AL ICBF SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	4,088,990	10,610,710	6,521,720	159.49	3.67
2 4 25 21	SINDICATOS	7,639,945	2,961,396	-4,678,549	-61.24	1.02
2 4 25 23	FONDOS DE EMPLEADOS	60,000	60,000	0	0	0.02
2 4 25 24	EMBARGOS JUDICIALES	1,874,267	1,653,273	-220,994	-11.79	0.57
2 4 25 29	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	22,014	22,014	0	0	0.01
2 4 25 32	APORTE RIESGOS PROFESIONALES	4,732,982	3,772,824	-960,158	-20.29	1.3
2 4 25 33	FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTÍA EN SALUD	1,393,308	1,946,551	553,243	39.71	0.67
2 4 25 35	LIBRANZAS	15,272,706	25,431,197	10,158,491	66.51	8.79
2 4 25 90	OTROS ACREEDORES	5,570,499	5,570,499	0	0	1.93
2 4 36	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	23,413,679	0	-23,413,679	-100	0

Fuente: formato F01 rendición cuenta SIA 200913

El grupo cuentas por pagar disminuyo en un 14.27% con respecto al año anterior equivalente a una variación absoluta por valor de \$-116.877.758, representa el 80.8% con respecto al total del pasivo. Se encuentra conformado principalmente por adquisición de bienes y servicios, viáticos, retención en la fuente.

H6. El hospital San Gabriel arcángel no ha realizado depuración de las conciliaciones bancarias, registrando cheques no cobrado o por reclamar desde la vigencia anterior.

	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 14 DE 60

Informe Final

Cuenta obligaciones laborales y de seguridad social integral

El hospital reporta a 31 de diciembre de 2009 unos pasivos por obligaciones laborales por valor de \$166.013.928, una disminución del 1.45% con respecto al año anterior, y una participación del 19.12% del total del pasivo.


Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Anterior	Nuevo Saldo	Variación	%	% Part
2	PASIVOS	982,724,942	868,212,572	114,512,370	-11.65	100
2 5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	163,648,540	166,013,928	2,365,388	1.45	19.12
2 5 05	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	163,648,540	166,013,928	2,365,388	1.45	100
2 5 05 01	NÓMINA POR PAGAR	72,963,698	93,259,608	20,295,910	27.82	56.18
2 5 05 02	CESANTÍAS	0	44,465,534	44,465,534	100	26.78
2 5 05 05	PRIMA DE VACACIONES	18,092,297	13,126,688	-4,965,609	-27.45	7.91
2 5 05 06	PRIMA DE SERVICIOS	7,293,062	3,738,469	-3,554,593	-48.74	2.25
2 5 05 07	PRIMA DE NAVIDAD	41,587,462	8,104,494	-33,482,968	-80.51	4.88
2 5 05 12	BONIFICACIONES	3,454,023	3,319,135	-134,888	-3.91	2
2 5 05 90	OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	20,257,998	0	-20,257,998	-100	0

Patrimonio

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Anterior	Nuevo Saldo	Variación	%	% Part
3	PATRIMONIO	1,548,153,267	1,712,408,495	164,255,228	10.61	0
3 2	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1,548,153,267	1,712,408,495	164,255,228	10.61	100
3 2 08	CAPITAL FISCAL	366,131,269	366,131,269	0	0	21.38
3 2 08 01	CAPITAL FISCAL	366,131,269	366,131,269	0	0	100
3 2 25	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	943,837,998	943,837,998	0	0	55.12
3 2 25 01	UTILIDAD O	943,837,998	943,837,998	0	0	100

14

CONTROL FISCAL , COMPROMISO DE TODOS

	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 60

Informe Final

	EXCEDENTES ACUMULADOS					
3 2 25 04	PÉRDIDA ACUMULADA POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN (DB)	0	0	0	100	0
3 2 30	RESULTADOS DEL EJERCICIO	0	164,255,228	164,255,228	100	9.59
3 2 35	SUPERAVIT POR DONACION	208,848,000	208,848,000	0	0	12.2


El patrimonio del hospital presenta una variación del 10.61% con respecto al año anterior, equivalente a una variación absoluta de \$164,255,228.

3.2.2 - Presupuesto

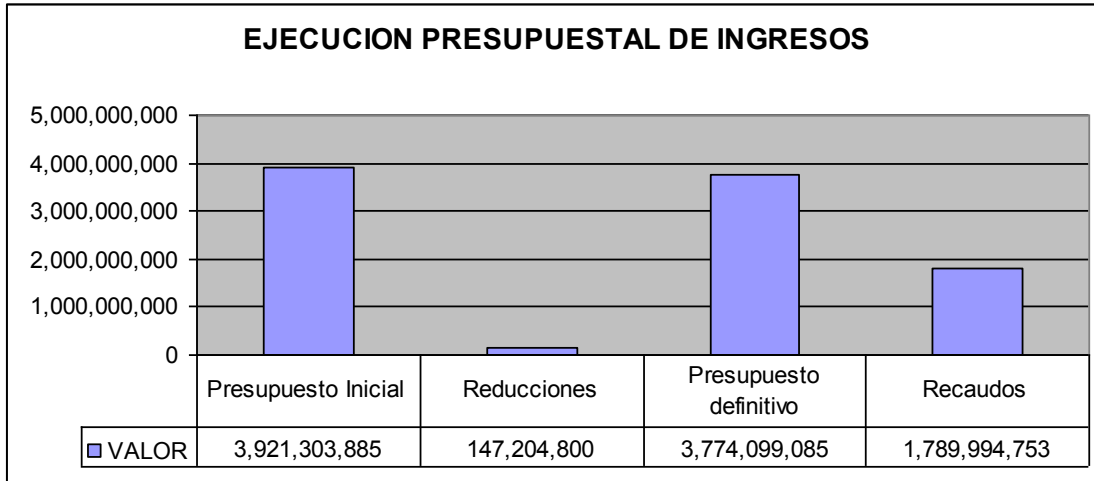
El hospital San Gabriel Arcángel, presentó la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2009 en el formato F06 "ejecución de ingresos "F07" ejecución de gastos establecidos en la resolución 026 de 2009 "rendición de cuentas electrónicas SIA.

Presupuesto de ingresos

El Hospital San Gabriel Arcángel de Villa garzón para la vigencia 2009 tuvo un presupuesto inicial de \$3.921.303.885, unas reducciones de \$147.204.800 y unos recaudos de \$1.789.994.753, equivalente a una ejecución del 47%.


	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 60

Informe Final



H7. Se evidencia que la E.S.E tuvo una ejecución presupuestal de ingresos deficiente en la vigencia 2009, y presentó errores en el diligenciamiento del formato F06.

Nombre Rubro	Definitivo	% Part	Recaudos	Por Recaudar	%
INGRESOS	3,774,099,085	100 %	1,789,994,753	1,984,104,332	47.4%
VENTA DE SERVICIOS	3,774,099,085	100 %	1,789,994,753	1,984,104,332	47.4%
SALUD	3,774,099,085	100 %	1,789,994,753	1,984,104,332	47.4%
EPS Régimen Contributivo	72,634,500	1.9%	2,958,393	69,676,107	4.1%
ARS Régimen Subsidiado	1,800,757,880	47.7 %	1,459,725,836	341,032,044	81.1%
Cuentas por cobrar vigencias anteriores	1,426,201,789	37.8 %	305,342	1,425,896,447	0.0%
Prestación de Servicios VINCULADOS	85,904,357	2.3%	139,773,122	-53,868,765	162.7 %
Aporte Patronal VINCULADOS	178,105,097	4.7%	121,165,707	56,939,390	68%
Entidad Territorial Plan de Atención Básica	96,180,000	2.5%	48,090,000	48,090,000	50%
IPS Privadas	20,943,384	0.6%	0	20,943,384	0.0%
IPS Públicas	21,595,200	0.6%	0	21,595,200	0.0%
Compañías de Seguros y Accidentes de Tránsito	1,334,142	0.0%	0	1,334,142	0.0%
Entidades de Régimen Especial	6,000,000	0.2%	4,750,000	1,250,000	79.2%
Comercialización	20,674,344	0.5%	11,291,900	9,382,444	54.6%

	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 17 DE 60

Informe Final

de Mercancías					
Otros Servicios	43,768,392	1.2%	1,934,453	41,833,939	4.4%


Dentro del presupuesto de ingresos del hospital se encuentran los ingresos de venta del servicio de salud al régimen contributivo que tuvieron un recaudo del 4.1% equivalente a \$2.958.393 frente al presupuesto definitivo que fue de \$72.634.500, las ventas al régimen subsidiado tuvieron un presupuesto definitivo de \$1.800.757.880, representan el 47.7% del total del presupuesto de ingresos, en la vigencia 2009 la entidad realizó recaudos por valor de \$1.459.725.836, quedó pendiente por recaudar el valor de \$341.032.044, tuvo un recaudo del 81.1%.

Las cuentas por cobrar de vigencias anteriores representan el 37.8% del total del presupuesto de ingresos de la vigencia 2009, equivalente a \$1.426.201.789, se recaudó el valor de \$305.342 y quedó pendiente por cobrar el valor de \$1.425.896.447. lo anterior permite observar que el hospital no tiene una política de cartera que permita una recuperación mas rápida.

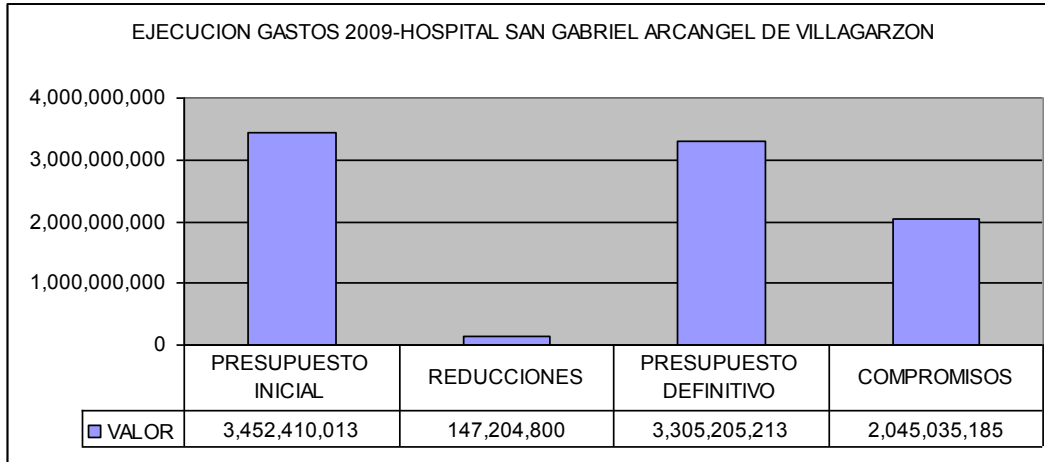
Las ventas por prestación de servicios a vinculados representan el 2.3% del total del presupuesto, tuvo un recaudo del 68% del valor presupuestado.

Presupuesto de gastos

El Hospital San Gabriel Arcángel de Villa garzón tuvo un presupuesto de gastos inicial en la vigencia 2009 de \$3.452.410.013, unas reducciones de \$147.204.800, un presupuesto definitivo de \$3.305.205.213 y unos compromisos de \$2.045.035.185, equivalente a una ejecución del 61.87%.

	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 60

Informe Final



H8. La ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2009 del hospital san Gabriel arcángel fue del 61.87% lo que indica una gestión baja.

El presupuesto del hospital esta conformado por gastos de funcionamiento y dentro de este se encuentran los gastos de personal y gastos generales.


Gastos de personal

Nombre Rubro	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Part	Pagos	Saldo por Comprometer	% Ejecución
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,305,205,213	2,045,035,185	0	2175181264	1260170028	61.87
GASTOS DE PERSONAL	1,681,773,709	1,606,466,252	78.55	1391827721	75307457	95.52

Los gastos de personal representan el 78.55% del total del presupuesto de gastos de la vigencia 2009, tuvieron una apropiación definitiva de \$1.681.773.709, unos compromisos de \$1.606.466.252, en la vigencia 2009 se efectuaron pagos por valor de \$1.391.827.721, quedó pendiente por comprometer el valor de \$75.307.457, tuvo una ejecución del 96.52%. Dentro de los gastos de personal se encuentran los pagos de sueldos, prestaciones sociales, parafiscales, seguridad social.

Gastos Generales

Nombre Rubro	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Part	Pagos	Saldo por Comprometer	% Ejecución
--------------	------------------------	-------------	--------	-------	-----------------------	-------------

	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 19 DE 60

Informe Final

GASTOS GENERALES	1,623,431,504	438,568,933	21.45	783353543	1184862571	27.01
------------------	---------------	-------------	-------	-----------	------------	-------


Los gastos generales del hospital San Gabriel Arcángel tuvieron en la vigencia 2009 una apropiación definitiva de \$1,623,431,504, unos compromisos de \$438,568,933, tienen una participación del 21.45% del total del presupuesto de gastos, en la vigencia 2009 se efectuaron pagos por valor de \$783353543, quedo pendiente por comprometer el valor de \$1.184.862.571 , tuvo una ejecución supremamente baja equivalente al 27.01%.

Dentro de los gastos generales se encuentran las compras de materiales y suministros, mantenimiento, equipo de muebles de oficina, material quirúrgico.

Indicadores de eficiencia

INDICADORES SAN GABRIEL ARCANGEL- 2009			
Eficiencia en la ejecución de ingresos	presupuesto ingresos reconocido	3,774,099,085	96%
	Total presupuesto ingresos	3,921,303,885	
Eficiencia en la ejecución del recaudo	total recaudado	1,789,994,753	47%
	total reconocimientos	3,774,099,085	
Participación gastos En ingresos	total compromisos	2,045,035,185	54%
	Total ingresos corrientes	3,774,099,085	
Participación gastos de func. En gastos	total compromisos	2,045,035,185	62%
	total presupuesto gastos	3,305,205,213	
Eficiencia en financiación del gasto	Total Ingresos	3,774,099,085	185%
	Total Compromisos	2,045,035,185	
Eficiencia en el pago de las cuentas	total giros	2,175,181,264	106%
	total compromisos	2,045,035,185	

Eficiencia en la ejecución de ingresos: El hospital san Gabriel arcángel en la vigencia 2009, tuvo una eficiencia del 96% entre el presupuesto de ingresos inicial y el total reconocido.

	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 20 DE 60

Informe Final

Eficiencia en la ejecución del recaudo: la entidad tuvo un porcentaje de recaudo del presupuesto de ingresos reconocido del 47% indicando una deficiencia en el recaudo.

Participación de gastos en ingresos: el hospital tuvo un presupuesto de ingresos de \$ 3,774,099,085 y unos compromisos de \$2,045,035,185, equivalente a una participación del gasto en los ingresos del 54%

Participación de gastos de funcionamiento en gastos: los gastos de funcionamiento tienen una participación 62% del total de los gastos.

Eficiencia en financiamiento del gasto: el presupuesto de ingresos superan los compromisos en un 85%, indicando que los compromisos adquiridos en la vigencia por el hospital, tienen un respaldo presupuestal.

Eficiencia en el pago de las cuentas: la entidad en la vigencia 2009, giro el 106% del total de los compromisos.

3.2.3. Relación de avances y plan de compras


Avances

El hospital San Gabriel Arcángel de Villa garzón, en la vigencia 2009 concedió avances para viáticos y gastos de viaje por valor de \$3.610.020, que al cierre de la vigencia muestran en el Balance General que se encuentran legalizados

Plan de compras

El Plan de compras tiene que ver con la especificación que en cumplimiento con las normas vigentes sobre la planeación y programación, las entidades deben presupuestar para la adquisición de los elementos necesarios para adecuado funcionamiento de todas sus dependencias tanto misionales como de apoyo. Dicha programación debe formularse teniendo como marco la consideración por los principios de Economía, Eficiencia, Eficacia y Equidad dentro de unos términos de calidad, cantidad y oportunidad.

El hospital dio cumplimiento a la resolución 026 de marzo de 2009 con respecto a la presentación del plan de compras y su ejecución.

	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 60

Informe Final

La ESE presenta para el año 2009 un plan de compras por el valor de \$373.801.816 y tuvo una ejecución del 69.69% equivalente al valor de \$260.512.285.

3.2.4. Plan estratégico

La entidad presenta el formato 3 de plan estratégico, donde se puede observar la visión, misión, principios, objetivos y estrategias. Las estrategias son actividades coherentes para el cumplimiento del objetivo.

3.2.5. Plan de acciones

H9. La entidad no presento el plan de acción en la rendición de la cuenta vigencia 2009.

3.2.6. Información contractual


El hospital San Gabriel Arcángel de Villa garzón a través del formato F13 rindió la información contractual de la vigencia 2009, tal como se detalla en la siguiente tabla:

Contratación 2009

	Clase	Forma	Valor Contratos	Conteo
SubTotal		F2	754019100	228
TOTAL	C1		754019100	228
SubTotal		F1	73003025	8
SubTotal		F2	245398580	48
TOTAL	C5		318401605	56
SubTotal		F2	10130000	8
TOTAL	C8		10130000	8

Fuente: Formato F13 rendido por la entidad

H10. El Hospital San Gabriel Arcángel de Villa garzón en la rendición de la cuenta vigencia 2009, registro con errores el formato F13 en lo referente a la clasificación de los contratos.

	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 60


Informe Final

Registró 228 contratos de prestación de servicios con la forma de contratación directa sin formalidades plenas por error, siendo lo correcto contratación directa con formalidades plenas.

56 contratos de compra de suministros de los cuales 8 son contratación directa con formalidades plenas y 48 sin formalidades plenas, 16 contratos de arrendamiento sin formalidades plenas.

H11. Los contratos que se relacionan en la siguiente tabla presentan certificado de disponibilidad presupuestal posterior a la firma del contrato, lo que configura un presunto hallazgo administrativo, disciplinario y penal.

Número del Contrato	Objeto	Valor del Contrato	Fec Disp	Fec Firma	Días	Estado
90175	Prestación de servicios para el cumplimiento de las actividades de revisión corrección y validación de RIPS y gestión de la recuperación de recursos descontados por la EPS-S en la vigencia 2008 de las actividades de Promoción y Prevención	5,401,405	2009/10/16	2009/08/26	-51	ERROR
90238	COMPRAVENTA DE DOTACION PARA EMPLEADOS DE NOMINA AREA ADMINISTRATIVA Y SISTENCIAL DE LA ESE HOSPITAL S.G.A.	630,000	2009/12/01	2009/11/14	-17	ERROR
9079	ACUERDO DE PAGO DE 25 DE FEBRERO DE 2009 SUSCRITO ENTRE EL HOSPITAL SAN GABRIEL ARCANGEL E.S.E Y COMERCIALIZADORA CAMILA Y/O RICARDO CUALSIALPUD CORDOBA POR ADQUISICIÓN DE MEDICAMENTOS	14,539,105	2009/04/17	2009/04/16	-1	ERROR
9079	ACUERDO DE PAGO DE 25 DE FEBRERO DE 2009 SUSCRITO ENTRE EL HOSPITAL SAN GABRIEL ARCANGEL E.S.E Y COMERCIALIZADORA CAMILA Y/O RICARDO CUALSIALPUD CORDOBA POR ADQUISICIÓN DE MEDICAMENTOS	25,815,410	2009/04/17	2009/04/16	-1	ERROR

	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 23 DE 60

Informe Final

9079	ACUERDO DE PAGO DE 25 DE FEBRERO DE 2009 SUSCRITO ENTRE EL HOSPITAL SAN GABRIEL ARCANGEL E.S.E Y COMERCIALIZADORA CAMILA Y/O RICARDO CUALSIALPUD CORDOBA POR ADQUISICIÓN DE MEDICAMENTOS	14,539,105	2009/04/17	2009/04/16	-1	ERROR
------	--	------------	------------	------------	----	-------

Fuente:CGD


H12. Los contratos que se relacionan en la siguiente tabla se encuentran con el registro presupuestal posterior a la expedición del certificado de disponibilidad lo que genera una presunta falta administrativa y disciplinaria.

Número del Contrato	Valor del Contrato	Fec Disp	Fec Firma	Fec Registro	Días	Estado
90238	630,000	2009/12/01	2009/11/14	2009/11/14	-17	ERROR
9079	14,539,105	2009/04/17	2009/04/16	2009/04/16	-1	ERROR
9079	25,815,410	2009/04/17	2009/04/16	2009/04/16	-1	ERROR
9079	14,539,105	2009/04/17	2009/04/16	2009/04/16	-1	ERROR
9068	483,700	2009/02/20	2009/02/26	2009/02/07	-13	ERROR
9070	864,000	2009/02/20	2009/02/26	2009/02/07	-13	ERROR
9069	5,858,260	2009/02/20	2009/02/26	2009/02/07	-13	ERROR

Fuente:CGD

H13. La entidad inicio ejecución de los contratos que se relacionan en la siguiente tabla, sin tener registro presupuestal lo que configura una presunta falta disciplinaria, penal.

Número del Contrato	Fec Firma	Fec Registro	Fec Inicio	Días	Estado
90175	2009/08/26	2009/10/16	2009/08/26	-51	ERROR
9074	2009/03/16	2009/03/18	2009/03/16	-2	ERROR
9072	2009/03/16	2009/03/18	2009/03/16	-2	ERROR
9073	2009/03/16	2009/03/18	2009/03/16	-2	ERROR

	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 24 DE 60

Informe Final

H14. De acuerdo a la siguiente tabla, la entidad diligencio con errores el formato F13 en lo referente a las fechas de inicio y aprobación de pólizas, configurando un hallazgo administrativo

Número del Contrato	Fec Garantía	Fec Inicio	Días	Estado
90089	2009/06/15	2009/04/28	-48	ERROR
90089	2009/06/15	2009/04/28	-48	ERROR

H15. El Hospital diligencio con errores el formado F13 en lo referente al ingreso de los valores de las adiciones , lo que configura un hallazgo administrativo.

Número del Contrato	Vlr Contrato	Abonos	Diferencia	Estado
90071	7,238,933	9,177,933	-1,939,000	ERROR
90117	1,950,000	2,925,000	-975,000	ERROR
90115	12,060,000	15,075,000	-3,015,000	ERROR
90101	19,320,000	22,920,000	-3,600,000	ERROR
90093	1,950,000	2,600,000	-650,000	ERROR
90106	650,000	975,000	-325,000	ERROR
90002	4,920,000	5,330,000	-410,000	ERROR
90049	9,155,000	10,070,500	-915,500	ERROR
90050	4,100,000	4,564,667	-464,667	ERROR
90135	2,376,000	3,564,000	-1,188,000	ERROR
90132	3,231,000	4,846,500	-1,615,500	ERROR
90094	900,000	1,200,000	-300,000	ERROR


Mayor valor pagado

15,397,667

3.2.7. Procesos judiciales

La entidad tiene 6 procesos judiciales tal como se detalla en la siguiente tabla:

(N) Consecutivo	(C) No Proceso	(C) Autoridad Judicial Que Tramita	(C) Tipo De Proceso
1	2008-002	Juzgado Único Administrativo del Circuito de Mocoa	Contencios o administrativo
2	2009-	Juzgado Único	Constitucio

	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 60

Informe Final

	0015-00	Administrativo del Circuito de Mocoa	nal
3	2009-0068-00	Juzgado Promiscuo Municipal de Villa garzón	Civil
4	2009-0050	Juzgado Civil del Circuito	Constitucional
5	2009-0149-00	Juzgado Promiscuo Municipal de Villa garzón	Civil
6	2009-0171-00	Juzgado Promiscuo Municipal de Villa garzón	Constitucional

De los 6 procesos que cursan en contra de la entidad, 3 son emanados por procesos constitucionales, dos civiles, uno contencioso administrativo.

3.2.8. Informe operativo

H16. La entidad no rindió el informe del plan operativo anual en la cuenta según la resolución No.026 de marzo de 2009.


3.2.9. Informe revisoría fiscal

La entidad no se encuentra obligada a presentar informe de revisoría fiscal.

3.2.10. Informe de control interno contable

La entidad presenta el informe de control interno Contable correspondiente a la vigencia 2009 de conformidad con las normas establecidas, estableciendo los lineamientos para indicar la efectividad en los mecanismos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable.

Presenta una estructura donde realiza una valoración cualitativa donde el talento humano que labora y realiza los procesos y procedimientos contables de la E.S.E, están debidamente entrenados y capacitados para la ejecución de sus tareas en cada uno de sus puesto de trabajo reportando este recurso como una de las fortalezas, una de las debilidades que reporta el informe es la ausencia de una sistematización integral de la información de las actividades realizadas en la E.S.E. Dentro de los avances que porta la entidad menciona que se están realizando las gestiones para la adquisición de un software que permita integrar

	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 60

Informe Final

toda la información, y que se han realizado saneamientos contables con algunas partidas del balance.

3.2.11. Informe implementación de MECI.

H17.La entidad no presenta informe de implementación del MECI, en la rendición de la cuenta según resolución No.026 de marzo de 2009.

4. ANALISIS DESCARGOS DE LA ENTIDAD

Dentro del derecho que le asiste el Hospital San Gabriel Arcángel de Villa garzón presentó descargos al informe preliminar de Revisión de cuenta de la vigencia 2009 mediante oficio No.GHSGA -332 en los siguientes términos:

Hallazgo No. 1:


Revisado el archivo de control fiscal se registran 3 Acciones de mejoramiento suscritas el 26 de mayo de 2009. La entidad no ha presentado avances al plan de mejoramiento. Lo que se configura un presunto hallazgo administrativo y sancionatorio...”

Respuesta de la Entidad

La empresa E.S.E. HSGA suscribió el día 10 de agosto de 2009 conforme a la revisión de la cuenta de la vigencia 2008 en cumplimiento de los acuerdos suscritos, un plan de mejoramiento encaminado a subsanar las falencias presentadas respecto de la identificación de consignaciones y beneficiarios, por lo que se envió atentos oficios que permitieron identificar de manera parcial las consignaciones de recursos en virtud de los oficios enviados a las entidades bancarias y EPS, esto con el fin de detectar las entidades que depositan recursos a la ESE Hospital San Gabriel Arcángel.

Anexo: Copia oficios y solicitudes.

Análisis de la contraloría

	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 27 DE 60

Informe Final

Los argumentos presentados por la entidad no justifican la no presentación del informe de avances al plan de mejoramiento suscrito por la entidad, por lo tanto el hallazgo se mantiene.

Hallazgo No. 2:

Concepto: *“...El grupo inversiones por valor de \$41.800.000 no presenta ninguna Variación con respecto al año anterior, lo que indica que la entidad no ha realizado valorizaciones por inversiones, puesto que los valores permanecen constantes...”*

Respuesta de la entidad

La empresa no presenta variación en relación con el grupo inversiones debido a que la EPS SELVASALUD quien se constituye como nuestro mayor ente con inversión por parte de la E.S.E. HSGA, no presentó la actualización del valor nominativo de las acciones correspondiente a la Vigencia 2009, situación que obedeció a unas falencias en los Estados Financieros de la EPS que no permitieron establecer la utilidad que le correspondía conforme a las acciones respectivas.


Anexo acta No. 006 de 21 de mayo de 2010 donde la revisora fiscal expresa lo anterior y se aclara que las acciones según los títulos que hay en tesorería son se 418 acciones presentando una diferencia de una acción, situación verificada con la entidad.

Análisis de la contraloría

La entidad debe realizar las gestiones pertinentes con el fin de obtener valores actualizados respecto a las inversiones que poseen y que afectan el balance general, por lo tanto el hallazgo se mantiene como administrativo.

Hallazgo No. 3:

Concepto: *“...Deficiente estrategia de cobro de cartera al representar el grupo Deudores el 52.5% de sus activos...”*

	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 60

Informe Final

Respuesta de la Entidad

La empresa tiene implementado el proceso de recuperación de cartera con todas las entidades deudoras haciendo los respectivos cobros pre-jurídicos, reenvío de saldos de cartera, conciliaciones y cruce de cuentas, a través del personal de la E.S.E. y asesores jurídicos externos (Se anexa documentación).

Análisis de la Contraloría

La entidad debe realizar las estrategias pertinentes con el fin de recuperar el 100% del valor de cartera que afecta significativamente la situación financiera del Hospital, por lo anterior el hallazgo se mantiene.

Hallazgo No. 4:

Concepto: "...La cuenta deudores se encuentra en proceso de depuración por lo que el saldo que refleja el balance general a 31 de diciembre de 2009 presenta incertidumbre..."

Respuesta: La empresa viene adelantado un proceso interno de depuración de deudores que permitirá consolidar los valores reales, el estado actual de los saldos en cartera y las cuentas canceladas y así proceder por vía judicial o al adelantamiento de conciliaciones y cruce de cuentas a través del personal de la E.S.E. y asesores jurídicos externos.


Análisis de la Contraloría

La entidad menciona que se encuentra en un proceso de depuración para llegar a saldos reales, por lo tanto el hallazgo se mantiene.

Hallazgo No. 5

Concepto: "...El inventario de propiedad planta y equipo de la entidad se encuentra en proceso de depuración, por lo que el saldo que presenta el balance general a 31 de diciembre de 2009 presenta incertidumbre..."

Respuesta: La empresa viene proyectando el adelantamiento de un proceso

	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 60

Informe Final

interno de depuración de los bienes inventariados como de propiedad, planta y equipo que permitirá determinar los activos no corrientes de la E.S.E.

Análisis de la Contraloría

La entidad menciona que se encuentra en un proceso de depuración, por lo tanto los estados financieros en la cuenta de inventarios a 31 de diciembre de 2009 no muestran los saldos reales, por lo anterior el hallazgo se mantiene.

Hallazgo No. 6:

Concepto: "...El Hospital San Gabriel Arcángel no ha realizado depuración de las conciliaciones bancarias, registrando cheques no cobrados o por reclamar desde la vigencia anterior..."

Respuesta: Las Conciliaciones Bancarias se realizan con corte mensual y en las mismas se han podido identificar cheques no cobrados y consignaciones no registradas que obedecen a falta de diligencia en los beneficiarios de los respectivos pagos pese a la firma y entrega oportuna de los respectivos cheques por parte de la E.S.E.

Por lo anterior, la situación que genera el hallazgo descrito no obedece a causas imputables a la E.S.E. sino a ausencia de interés por parte de quienes reciben los pagos y no los hacen efectivos y ahora se identifican como insolutos.


Análisis de la Contraloría

La gestión de la administración debe ser en todas sus partes, con el objetivo de mantener información depurada y actualizada, por lo tanto el hallazgo se mantiene.

Hallazgo No. 7:

Concepto: "...La E.S.E tuvo una ejecución presupuestal de ingresos deficiente en la vigencia 2009 por lo que se presume una falta administrativa..."

Respuesta: Para la vigencia 2009 la ESE Hospital San Gabriel Arcángel tuvo

	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 60

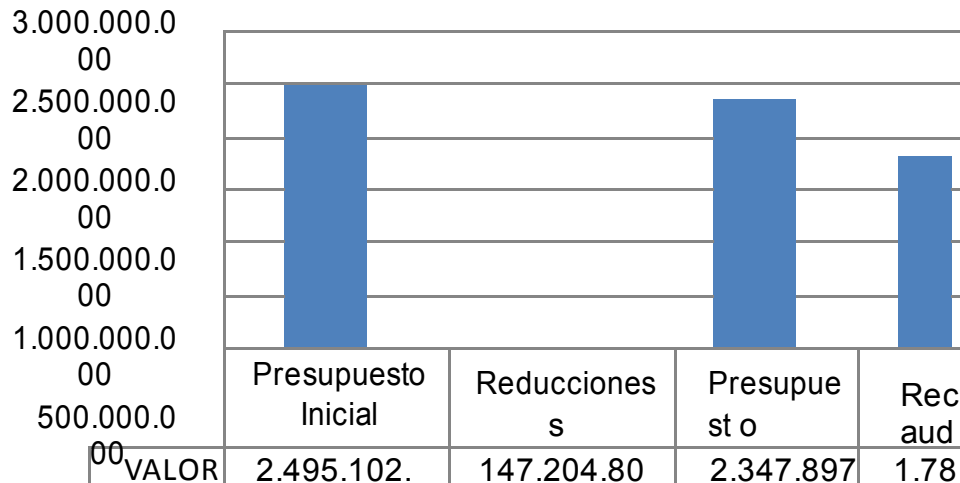
Informe Final


un presupuesto aprobado por el CODFIS por valor de \$ 2.495.102.096; el valor de \$3.921.303.885 mencionado en el numeral 3.2.2 de la cuenta enviada al ente fiscal, resulta por el hecho de que su Despacho está sumando al presupuesto aprobado por el CODFIS el valor de \$ 1.426.201.789 que corresponden a Cuentas por Cobrar de Vigencias Anteriores, a digitado en el formato (Formato_200912_f06_agr) de acuerdo indicaciones realizadas por el Funcionario de su entidad encargado de la orientación a la Instituciones Prestadoras de Salud cuando fue indagado respecto del ítem específico y la manera de diligenciar los valores de cuentas por cobrar de vigencias anteriores.

También es necesario aclarar que involuntariamente de digitó el valor de \$305.342 (Valor en miles) en la columna de Recaudos del Rubro Cuentas por Pagar Vigencia Anteriores en lugar de \$305.342.019 (Valor en pesos), disminuyendo ostensiblemente la información en el formato indicado.

Teniendo en cuenta lo anterior encontramos para la vigencia 2009, el presupuesto aprobado para la ESE Hospital San Gabriel Arcángel fue de \$ 2.495.102.096, reducciones por el valor de \$147.204.800 y unos Recaudos para la vigencia 2009 por valor de \$1.789.994.753, es decir una ejecución el 76% en el recaudo.

EJECUCION DE INGRESOS 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 31 DE 60

Informe Final

Anexos: Resolución No. 014 del 10 de Diciembre de 2008 emanada del CODFIS del Departamento del Putumayo.

Ejecución de Ingresos de la E.S.E. HSGA correspondiente al mes de Diciembre de 2009.

Análisis de la Contraloría


Se recuerda a la entidad que el presupuesto tiene el principio de anualidad y cuando se habla de ejecución presupuestal hace referencia a todo lo que corresponde en la vigencia, partiendo del presupuesto inicial, de igual manera se evidencia error en el diligenciamiento del formato al registrar mal los valores que la misma entidad especifica en sus descargos; De acuerdo a los argumentos presentados por la entidad se evidencia que tuvo una ejecución de ingresos del 76% siendo un porcentaje bajo. Por lo tanto el hallazgo se mantiene en el sentido del mal diligenciamiento del formato F06 y la deficiencia en el presupuesto de ingresos.

Hallazgo No. 8:

Concepto: *“...La ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2009 del hospital San Gabriel arcángel fue del 61.87% lo que indica una gestión baja. Configurándose una presunta falta administrativa...”*

Respuesta: Para la vigencia 2009 la ESE Hospital San Gabriel Arcángel tuvo un presupuesto aprobado por el CODFIS por valor de \$ 2.495.102.096, una reducción de \$ 147.204.800, un presupuesto definitivo por el valor de \$ 2.347.897.296 y unos compromisos de \$ 2.045.035.185 equivalente a una ejecución del 87%.

El valor de \$3.452.410.013 mencionado en este punto resulta por el hecho que se está sumando a esta vigencia el valor de las cuentas por pagar de vigencias anterior es decir \$957.308.917, digitado en el formato (Formato_200912_f07_agr) de acuerdo a indicaciones realizadas por el Funcionario de su entidad encargado de la orientación a la Instituciones Prestadoras de Salud cuando fue indagado respecto del ítem

	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 60

Informe Final

específico y la manera de diligenciar los valores de cuentas por pagar de vigencias anteriores.

Gastos de Personal

Los Gastos generales del Hospital San Gabriel Arcángel tuvieron en la vigencia 2009 una apropiación definitiva de \$666.123.587 unos Compromisos de \$438.568.934, tienen una participación del 28% del total del presupuesto de gastos, en la vigencia 2009 se efectuaron pagos por valor de \$240.791.657, quedó pendiente por comprometer \$227.554.653, dando como resultado una ejecución de 65.84%.

Dentro de los Gastos generales se encuentran las compras de materiales y suministros, mantenimiento, equipo de muebles de oficina, material médico quirúrgico.


La diferencia de los porcentajes de ejecución presentados en los hallazgos se genera por que se está sumando por su Entidad a los Gastos de Funcionamiento y gastos Generales el Valor de las cuentas por pagar de Vigencias anteriores.

Anexos: Resolución No. 014 del 10 de Diciembre de 2008 emanada del CODFIS del Departamento del Putumayo.

Hallazgo No. 9:

Concepto: "...La entidad presenta incoherencias en la ejecución de gastos e ingresos, puesto que en la ejecución de gastos presenta unos giros que superan el 6% del valor comprometido..."

Respuesta: Los giros y los compromisos son propios únicamente de la ejecución de Gastos, se presenta esta diferencia de mayor valor girado (6%) porque se está teniendo en cuenta los giros realizados a cuentas de vigencias anteriores y solo los compromisos de la vigencia actual. Si observamos el comportamiento de este indicador con los datos de la vigencia 2009, podemos ver que tenemos una eficiencia en el pago de las cuentas de un 80%.

	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 33 DE 60

Informe Final

Análisis de la Contraloría

Teniendo en cuenta los argumentos presentados por la entidad, el hallazgo se retira.

Hallazgo No. 10:

Concepto: *"...La entidad presenta inconsistencias en los reportes de los giros Presupuestales con lo recaudado en la vigencia 2009, superando los giros con lo recaudado en un 21%..."*

Respuesta: La inconsistencia se presenta porque se está teniendo en cuenta el total de giros realizados es decir los de la vigencia 2009 y vigencias anteriores (\$2.175.181.282), frente a los recaudos de la vigencia 2009 únicamente (\$1.789.689.411).

La información de recaudos y giros de la vigencia 2009 es la

siguiente: Recaudos vigencia 2009 \$1.789.689.411

Giros vigencia 2009 \$1.632.619.404


Análisis de la Contraloría

Teniendo en cuenta los argumentos presentados por la entidad el hallazgo se retira.

Hallazgo No. 11:

Concepto: *"...La E.S.E. Hospital San Gabriel Arcángel no realizó plan de acción Para la vigencia 2009; la entidad lo manifiesta a través del documento Anexo No.6 de la rendición de cuentas..."*

Respuesta: La Empresa si cuenta con el Plan de Acción 2009, por error en el envío de la cuenta este formato no pudo ser cargado a la Página Web

	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 34 DE 60

Informe Final

de la Contraloría y por ende anexo.

Afirmamos que la E.S.E. si cuenta con este documento y se anexa al presente.

Análisis de la Contraloría

Teniendo en cuenta que la entidad anexa el plan de acción en los descargos, se retira la observación en ese sentido, pero queda como hallazgo administrativo al no presentar el plan de acción en la cuenta rendida vigencia 2009.


Hallazgo No. 12:

Concepto: "...El Hospital San Gabriel Arcángel de Villagarzón en la vigencia 2009, Suscribió 228 contratos de prestación de servicios con la forma de contratación directa sin formalidades plenas.

56 contratos de compra de suministros de los cuales 8 son contratación directa con formalidades plenas y 48 sin formalidades plenas, 16 contratos de arrendamiento sin formalidades plenas..."

Respuesta: Nuestro Estatuto Contractual, Acuerdo No. 0006 del 21 de diciembre de 2007, contiene todos y cada uno de los tipos de contrato, procedimientos, requisitos y principios que la E.S.E. puede y debe emplear para solventar las necesidades de servicio que se evidencien así como la forma en que podrá prestar sus servicios como contratista, quedando por sentado que no se estipula en ninguna parte del mentado estatuto la Contratación Directa en la Modalidad Sin Formalidades Plenas, por ello nuestros contratos no llevan esta salvedad en los encabezados de los mismos ni en la práctica para su celebración, conforme al Capítulo III del estatuto en cita.

Si bien es cierto, como E.S.E. tenemos la particularidad de regímenes por nuestro propio estatuto contractual y ejercer nuestra potestad contractual bajo los lineamientos del Derecho Privado, no obstante estamos regidos por

	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 60

Informe Final

la aplicación de los principios que la Ley 80 de 1993 le revisten a la materia contractual estatal y eventualmente las cláusulas exorbitantes que en ella se plasman.

Así las cosas, somos concedores que con la expedición de la Ley 1150 de 2007, la distinción entre contratos con y sin formalidades plenas a que hacía referencia el artículo 39 de la Ley 80 de 1993 quedó derogada.


La situación particular que se presenta obedece a un error de digitación involuntario al momento de diligenciar el Formato F13, por cuanto se plasmó que la modalidad de contratación era sin formalidades plenas o el ítem "F2", siendo lo correcto afirmar que los contratos relacionados cumplen con el lleno total de todos y cada uno de los requisitos que la ley contractual vigente exige para las entidades públicas y que se acompasan con los exigidos en nuestro estatuto contractual, respetando las diferentes tipologías contractuales y las particularidades que a cada caso corresponden y que le permiten contratarse por la vía directa de contratación.

Por lo anterior, solicitamos se nos permita modificar esta información toda vez que se trata de un error involuntario y de antemano solicitamos se adecuen los formatos relacionados con la información contractual a la situación real de la contratación de las E.S.E. s respecto de sus estatutos particulares, esto es, removiendo las denominaciones contractuales derogadas y de nula aplicación en nuestro medio o ámbito de derecho privado y adicionando nuestras formas propias de contratación (Contratación Directa, Contratación por Invitación por Oficio y Contratación por Convocatoria Pública).

Anexo: Copia simple de contratos del año 2009.

Análisis de la Contraloría

Teniendo en cuenta los descargos presentado por la entidad se retira como disciplinario y se deja como administrativo en el sentido del mal diligenciamiento del formato F13.

	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 36 DE 60


Informe Final

Hallazgo No. 13:

Concepto: *“...Los contratos que se relacionan en la siguiente tabla presentan Certificado de disponibilidad presupuestal posterior a la firma del contrato, lo que configura un presunto hallazgo administrativo, disciplinario y penal...”*


Respuesta:

ContratoNo.	Objeto	Respuesta
90175	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DE REVISIÓN	<p>La determinación de la E.S.E. para posponer la generación del CDP respectivo obedeció a la modalidad del contrato, su cuantía indeterminada y en consideración en que el monto a pagar al contratista se pactó en calidadde honorarios, conforme a los valores efectivamente recuperados.</p> <p>Así las cosas, una vez ejecutada la labor pertinente al objeto contratado y verificada la cuantía de los recursos recuperados por cuenta de las actividades de revisión corrección y validación de RIPS como recursos descontados por la EPS-S en la vigencia 2008 de las actividades de Promoción y Prevención, se procedió expedir los correspondiente CDP y RP por cuenta de los valores efectivamente recuperados, recaudados e ingresados a las cuentas de la E.S.E. HSGA.</p> <p>Lo anterior por cuanto se tomaría complejo e irregular comprometer previamente a la ejecución de este tipo particular de contrato sometido a éxito en la gestión, unos dineros del erario público que pudieren o no recuperarse y que, en el segundo de los eventos, no obligaría a la E.S.E. al</p>

	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 60


Informe Final

		reconocimiento de honorarios al contratista por nula consecución del objeto de su contrato y con plena conciencia del contratista.
90238	COMPRAVENTA DE DOTACIÓN PARA EMPLEADOS DE NOMINA DE ADMINISTRATIVA Y ASISTENCIAL	En la información enviada existe error de digitación por parte de la empresa y la fecha correcta del Contrato es 2009/12/14, quedando por ello el CDP anterior a su firma (Anexo Copia Contrato).
9079	ACUERDO DE PAGO DE 25	<p>Teniendo en cuenta el cobro por vía prejurídica de unas obligaciones contenidas en unas facturas cambiarias de compraventa que cuentan con la constancia de recibido por parte de la E.S.E. HSGA en cabeza del Almacenista, la Gerencia en procura de salvaguardar los interés y recursos de la E.S.E. ante los posibles perjuicios pecuniarios que pudiere causar un eventual proceso judicial adelantó la negociación y Suscripción de un acuerdo de pago donde se pactaron los pagos de las deudas reclamadas.</p> <p>El Acuerdo de pago, si bien no tiene los alcances de un contrato, si requiere posterior a su celebración de operación presupuestal, es decir de certificado de disponibilidad presupuestal, del registro de los compromisos derivados del mismo, y consecuentemente de los pagos que se efectúen en su desarrollo, dado que un acuerdo de pago constituye un gasto que debe ampararse con cargo al presupuesto porque de lo contrario se trataría de una operación de tesorería.</p> <p>Así las cosas, el pago correspondiente a la suma de \$14.539.105 se amparó en el CDP No. 09-0338 del 17 de abril de 2009 y RP 09-0331 del 21 de abril de 2009, de</p>

	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 38 DE 60


Informe Final

		<p>manera posterior a la firma del acuerdo y previo al pago (se anexan copias). Vale mencionar que respecto de la deuda reconocida no se aceptaron, negociaron ni cancelaron interés, honorarios de abogado ni otros emolumentos que se pudieren causar.</p>
9079	ACUERDO DE PAGO DE 25	<p>Teniendo en cuenta el cobro por vía prejurídica de unas obligaciones contenidas en unas facturas cambiarias de compraventa que cuentan con la constancia de recibido por parte de la E.S.E. HSGA en cabeza del Almacenista, la Gerencia en procura de salvaguardar los interés y recursos de la E.S.E. ante los posibles perjuicios pecuniarios que pudiere causar un eventual proceso judicial adelantó la negociación y suscripción de un acuerdo de pago donde se pactaron los pagos de las deudas reclamadas.</p> <p>El Acuerdo de pago, si bien no tiene los alcances de un contrato, si requiere posterior a su celebración de operación presupuestal, es decir de certificado de disponibilidad presupuestal, del registro de los compromisos derivados del mismo, y consecuentemente de los pagos que se efectúen en su desarrollo, dado que un acuerdo de pago constituye un gasto que debe ampararse con cargo al presupuesto porque de lo contrario se trataría de una operación de tesorería.</p> <p>Así las cosas, el pago correspondiente a la suma de \$25.815.410 se amparó en el CDP No. 09-0337 del 17 de abril de 2009 y RP 09-0330 del 21 de abril de 2009, de</p>

	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 39 DE 60

Informe Final

		<p>manera posterior a la firma del acuerdo y previo al pago (se anexan copias). Vale mencionar que respecto de la deuda reconocida no se aceptaron, negociaron ni cancelaron interés, honorarios de abogado ni otros emolumentos que se pudieren causar.</p>
9079	ACUERDO DE PAGO DE 25	<p>Teniendo en cuenta el cobro por vía prejudicial de unas obligaciones contenidas en unas facturas cambiarias de compraventa que cuentan con la constancia de recibido por parte de la E.S.E. HSGA en cabeza del Almacenista, la Gerencia en procura de salvaguardar los interés y recursos de la E.S.E. ante los posibles perjuicios pecuniarios que pudiere causar un eventual proceso judicial adelantó la negociación y suscripción de un acuerdo de pago donde se pactaron los pagos de las deudas reclamadas.</p> <p>El Acuerdo de pago, si bien no tiene los alcances de un contrato, si requiere posterior a su celebración de operación presupuestal, es decir de certificado de disponibilidad presupuestal, del registro de los compromisos derivados del mismo, y consecuentemente de los pagos que se efectúen en su desarrollo, dado que un acuerdo de pago constituye un gasto que debe ampararse con cargo al presupuesto porque de lo contrario se trataría de una operación de tesorería.</p> <p>Así las cosas, el pago correspondiente a la suma de \$14.539.105 se amparó en el CDP No. 09-0339 del 17 de abril de 2009 y RP 09-0336 del 27 de abril de 2009, de manera posterior a la firma del acuerdo y previo al pago (se anexan copias).</p>

	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 40 DE 60

Informe Final

		Vale mencionar que respecto de la deuda reconocida no se aceptaron, negociaron ni cancelaron interés, honorarios de abogado ni otros emolumentos que se pudieren causar.
--	--	--

Anexos: Copias acuerdo de pago, CDPs y RPs.

Análisis de la Contraloría


De acuerdo a los argumentos presentados por la entidad, se retira la observación realizada al contrato No. 90238 y se mantiene el hallazgo para los demás contratos relacionados en la tabla en mención.

Hallazgo No. 14

Concepto: *“...Los contratos que se relacionan en la siguiente tabla se encuentran con el registro presupuestal posterior a la expedición del certificado de disponibilidad lo que genera una presunta falta administrativa y disciplinaria...”*


Respuesta:

Numero contrato	Valor	Fecha CDP	Fecha Firma	Fecha RP	Respuesta
90238	630000	2009/12/01	2009/11/14	2009/11/14	En la información enviada existe error de digitación por parte de la empresa y la fecha correcta del Contrato es 2009/12/14, quedando por ello el RP concomitante a su firma (Anexo Copia Contrato).

	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 41 DE 60


Informe Final

9079	14539105	2009/04/17	2009/04/16	2009/04/16	<p>Teniendo en cuenta el cobro por vía prejurídica de unas obligaciones contenidas en unas facturas cambiarias de compraventa que cuentan con la constancia de recibido por parte de la E.S.E. HSGA en cabeza del Almacenista, la Gerencia en procura de salvaguardar los interés y recursos de la E.S.E. ante los posibles perjuicios pecuniarios que pudiere causar un eventual proceso judicial adelantó la negociación y suscripción de un acuerdo de pago donde se pactaron los pagos de las deudas reclamadas.</p> <p>El Acuerdo de pago, si bien no tiene los alcances de un contrato, si requiere posterior a su celebración de operación presupuestal, es decir de certificado de disponibilidad presupuestal, del registro de los compromisos derivados del mismo, y consecuentemente de los pagos que se efectúen en su desarrollo, dado que un acuerdo de pago constituye un gasto que debe ampararse con cargo al presupuesto porque de lo contrario se trataría de una operación de tesorería.</p> <p>Así las cosas, el pago correspondiente a la suma de \$14.539.105 se amparó en el CDP No. 09-0338 del 17 de abril de 2009 y RP 09-0331 del 21 de abril de 2009, de manera posterior a la firma del acuerdo y</p>
------	----------	------------	------------	------------	---

	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 42 DE 60


Informe Final

9079	25815410	2009/04/17	2009/04/16	2009/04/16	<p>Teniendo en cuenta el cobro por vía prejurídica de unas obligaciones contenidas en unas facturas cambiarias de compraventa que cuentan con la constancia de recibido por parte de la E.S.E. HSGA en cabeza del Almacenista, la Gerencia en procura de salvaguardar los interés y recursos de la E.S.E. ante los posibles perjuicios pecuniarios que pudiere causar un eventual proceso judicial adelantó la negociación y suscripción de un acuerdo de pago donde se pactaron los pagos de las deudas reclamadas.</p> <p>El Acuerdo de pago, si bien no tiene los alcances de un contrato, si requiere posterior a su celebración de operación presupuestal, es decir de certificado de disponibilidad presupuestal, del registro de los compromisos derivados del mismo, y consecuentemente de los pagos que se efectúen en su desarrollo, dado que un acuerdo de pago constituye un gasto que debe ampararse con cargo al presupuesto porque de lo contrario se trataría de una operación de tesorería.</p>
------	----------	------------	------------	------------	--

	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 43 DE 60


Informe Final

					<p>Así las cosas, el pago correspondiente a la suma de \$25.815.410 se amparó en el CDP No. 09-0337 del 17 de abril de 2009 y RP 09-0330 del 21 de abril de 2009, de manera posterior a la firma del acuerdo y previo al pago (se anexan copias).</p> <p>Vale mencionar que respecto de la deuda reconocida no se aceptaron, negociaron ni cancelaron interés, honorarios de abogado ni otros emolumentos que se pudieren causar.</p>
--	--	--	--	--	---

	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 44 DE 60

Informe Final

9079	14539105	2009/04/17	2009/04/16	2009/04/16	<p>Teniendo en cuenta el cobro por vía prejurídica de unas obligaciones contenidas en unas facturas cambiarias de compraventa que cuentan con la constancia de recibido por parte de la E.S.E. HSGA en cabeza del Almacenista, la Gerencia en procura de salvaguardar los interés y recursos de la E.S.E. ante los posibles perjuicios pecuniarios que pudiere causar un eventual proceso judicial adelantó la negociación y suscripción de un acuerdo de pago donde se pactaron los pagos de las deudas reclamadas.</p> <p>El Acuerdo de pago, si bien no tiene los alcances de un contrato, si requiere posterior a su celebración de operación presupuestal, es decir de certificado de disponibilidad presupuestal, del registro de los compromisos derivados del mismo, y consecuentemente de los pagos que se efectúen en su desarrollo, dado que un acuerdo de pago constituye un gasto que debe ampararse con cargo al presupuesto porque de lo contrario se trataría de una operación de tesorería.</p>
------	----------	------------	------------	------------	--


	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 60

Informe Final

					<p>Así las cosas, el pago correspondiente a la suma de \$14.539.105 se amparó en el CDP No. 09-0339 del 17 de abril de 2009 y RP 09-0336 del 27 de abril de 2009, de manera posterior a la firma del acuerdo y previo al pago (se anexan copias).</p> <p>Vale mencionar que respecto de la deuda reconocida no se aceptaron, negociaron ni cancelaron interés, honorarios de abogado ni otros emolumentos que se pudieren causar.</p>
9068	483700	2009/02/20	2009/02/26	2009/02/07	En la información enviada existe error de digitación por parte de la empresa y la fecha correcta del RP es 2009/02/27
9070	864000	2009/02/20	2009/02/26	2009/02/07	En la información enviada existe error de digitación por parte de la empresa y la fecha correcta del RP es 2009/02/27
9069	5858260	2009/02/20	2009/02/26	2009/02/07	En la información enviada existe error de digitación por parte de la empresa y la fecha correcta del RP es 2009/02/27

Análisis de la Contraloría

Se retiran las observaciones de los contratos No.9068,9070, 9069,90238 y continúan los hallazgos administrativos y disciplinarios para los acuerdos de pagos.

	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 46 DE 60


Informe Final

Hallazgo No. 15:

Concepto: “...La entidad inicio ejecución de los contratos que se relacionan en la siguiente tabla, sin tener registro presupuestal lo que configura una presunta falta disciplinaria, penal...”.

Respuesta:

Numero contrato	Fecha Firma	Fecha RP	Fecha inicio	Respuesta
90175	2009/08/26	2009/10/16	2009/08/26	<p>La determinación de la E.S.E. para posponer la generación del RP respectivo obedeció a la modalidad del contrato, su cuantía Indeterminada y en consideración en que el monto a pagar al contratista se pactó en calidad de honorarios, conforme a los valores efectivamente recuperados.</p> <p>Así las cosas, una vez ejecutada la labor pertinente al objeto contratado y verificada la cuantía de los recursos recuperados por cuenta de las actividades de revisión corrección y validación de RIPS como recursos descontados por la EPS-S en la vigencia 2008 de las actividades de Promoción y Prevención, se procedió expedir los correspondiente CDP y RP por cuenta de los valores efectivamente recuperados, recaudados e ingresados a las cuentas de la E.S.E. HSGA.</p>

	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 47 DE 60

Informe Final


				Lo anterior por cuanto se tornaría complejo e irregular comprometer previamente a la ejecución de este tipo particular de contrato sometido a éxito en la gestión, unos dineros del erario público que pudieren o no recuperarse y que, en el segundo de los eventos, no obligaría a la E.S.E. al reconocimiento de honorarios al contratista por nula consecución del objeto de su contrato y con plena conciencia del contratista.
9074	2009/03/16	2009/03/18	2009/03/16	En la información enviada existe error de digitación por parte de la empresa y la fecha correcta del Inicio del objeto contratado es idéntica a la del RP que es 2009/03/18
9072	2009/03/16	2009/03/18	2009/03/16	En la información enviada existe error de digitación por parte de la empresa y la fecha correcta del Inicio del objeto contratado es idéntica a la del RP que es 2009/03/18
9073	2009/03/16	2009/03/18	2009/03/16	En la información enviada existe error de digitación por parte de la empresa y la fecha correcta del Inicio del objeto contratado es idéntica a la del RP que es 2009/03/18

Análisis de la Contraloría

El hallazgo se mantiene para el contrato No. 90175 registrado en la anterior tabla.

Hallazgo No. 16:

Concepto: *“...la entidad inicio ejecución de los contratos que se relacionan en la Siguiete tabla sin que se haya expedido la póliza. Configurando una presunta falta administrativa y disciplinaria...”*

	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 60

Informe Final

Respuesta:

Número del Contrato	Fecha Garantía	Fecha Inicio	Respuesta
90089	2009/06/15	2009/04/28	<p>El proveedor argumentó que para la fecha de legalización y pretendida adquisición de las garantías, la Aseguradora no contaba con la respectiva papelería iniciando así la póliza a partir del 15-jun-2009,</p> <p>Teniendo en cuenta que dicha póliza garantizaba el cumplimiento del anticipo y que por ello tal cumplimiento por parte del contratista le devenía en la iniciación del mismo, la entidad suscribió la correspondiente Acta de inicio de fecha del 15-jun-2009.</p> <p>No obstante, la Empresa no hizo efectiva la cláusula cuarta del contrato en mención.</p>


Análisis de la Contraloría

Teniendo en cuenta los argumentos presentados por la entidad se retira el hallazgo disciplinario y continua el administrativo en el sentido del mal diligenciamiento del formato F13.

Hallazgo No. 17:


Concepto: *“...El Hospital pago un mayor valor de \$-15,397,667 en los contratos que se relacionan en la siguiente tabla, configurando un presunto hallazgo administrativo, fiscal...”*

Respuesta:

	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 49 DE 60


Informe Final

Número del Contrato	Vir. Contrato	Abonos	Diferencia	Respuesta
90071	7.238.933	9.177.933	-1.939.000	<p>El valor correspondiente a la diferencia se plasmó en un otrosí adicional al Contrato en mención, el cual no se relacionó en el envío de la información pertinente, ante una omisión involuntaria.</p> <p>Por lo tanto la información pertinente del adicional es:</p> <p>CDP: 09-0526 del 23-jun-2009 RP: 09-0577 del 01-jul-2009 Valor adicionado: \$1.939.000</p>
90117	1.950.000	2.925.000	-975.000	<p>El valor correspondiente a la diferencia se plasmó en un otrosí adicional al Contrato en mención, el cual no se relacionó en el envío de la información pertinente, ante una omisión involuntaria.</p> <p>Por lo tanto la información pertinente del adicional es:</p> <p>CDP: 09-0780 del 25-sep-2009 RP: 09-0828 del 01-oct-2009 Valor adicionado: \$975.000</p>
90115	12.060.000	15.075.000	-3.015.000	<p>El valor correspondiente a la diferencia se plasmó en un otrosí adicional al Contrato en mención, el cual no se relacionó en el envío de la información pertinente, ante una omisión involuntaria.</p>
				<p>Por lo tanto la información pertinente del adicional es:</p> <p>CDP: 09-0853 del 23-oct-2009 RP: 09-0903 del 01-nov-2009 Valor adicionado: \$6.030.000</p>

	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 60


Informe Final

90101	19.320.000	22.920.000	-3.600.000	<p>El valor correspondiente a la diferencia se plasmó en un otrosí adicional al Contrato en mención, el cual no se relacionó en el envío de la información pertinente, ante una omisión involuntaria.</p> <p>Por lo tanto la información pertinente del adicional es:</p> <p>CDP: 09-0869 del 26-oct-2009 RP: 09-0905 del 01-nov-2009 Valor adicionado: \$7.200.000</p>
90093	1.950.000	2.600.000	-650.000	<p>El valor correspondiente a la diferencia se plasmó en un otrosí adicional al Contrato en mención, el cual no se relacionó en el envío de la información pertinente, ante una omisión involuntaria.</p> <p>Por lo tanto la información pertinente del adicional es:</p> <p>CDP: 09-0635 del 27-jul-2009 RP: 09-0667 del 01-ago-2009 Valor adicionado: \$650.000</p>
90106	650.000	975.000	-325.000	<p>El valor correspondiente a la diferencia se plasmó en un otrosí adicional al Contrato en mención, el cual no se relacionó en el envío de la información pertinente, ante una omisión involuntaria.</p> <p>Por lo tanto la información pertinente del adicional es:</p> <p>CDP: 09-0525 del 23-jun-2009 RP: 09-0576 del 01-jul-2009 Valor adicionado: \$325.000</p>

	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 60


Informe Final

90002	4.920.000	5.330.000	-410.000	<p>El valor correspondiente a la diferencia se plasmó en un otrosí adicional al Contrato en mención, el cual no se relacionó en el envío de la información pertinente, ante una omisión involuntaria.</p> <p>Por lo tanto la información pertinente del adicional es:</p> <p>CDP: 09-0524 del 23-jun-2009 RP: 09-0575 del 01-jul-2009 Valor adicionado: \$410.000</p>
90049	9.155.000	10.070.500	-915.500	<p>El valor correspondiente a la diferencia se plasmó en un otrosí adicional al Contrato en mención, el cual no se relacionó en el envío de la información pertinente, ante una omisión involuntaria.</p> <p>Por lo tanto la información pertinente del adicional es:</p> <p>CDP: 09-0522 del 23-jun-2009 RP: 09-0573 del 01-jul-2009 Valor adicionado: \$915.500</p>
90050	4.100.000	4.564.667	-464.667	<p>El valor correspondiente a la diferencia se plasmó en un otrosí adicional al Contrato en mención, el cual no se relacionó en el envío de la información pertinente, ante una omisión involuntaria.</p> <p>Por lo tanto la información pertinente del adicional es:</p> <p>CDP: 09-0523 del 23-jun-2009 RP: 09-0574 del 01-jul-2009 Valor adicionado: \$464.667</p>

	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 60

Informe Final

90135	2.376.000	3.564.000	-1.188.000	<p>El valor correspondiente a la diferencia se plasmó en un otrosí adicional al Contrato en mención, el cual no se relacionó en el envío de la información pertinente, ante una omisión involuntaria.</p> <p>Por lo tanto la información pertinente del adicional es:</p> <p>CDP: 09-0841 del 09-oct-2009 RP: 09-0837 del 16-oct-2009 Valor adicionado: \$1.188.000</p>
90132	3.231.000	4.846.500	-1.615.500	<p>El valor correspondiente a la diferencia se plasmó en un otrosí adicional al Contrato en mención, el cual no se relacionó en el envío de la información pertinente, ante una omisión involuntaria.</p> <p>Por lo tanto la información pertinente del adicional es:</p> <p>CDP: 09-0842 del 09-oct-2009 RP: 09-0838 del 16-oct-2009 Valor adicionado: \$1.615.500</p>
90094	900.000	1.200.000	-300.000	<p>El valor correspondiente a la diferencia se plasmó en un otrosí adicional al Contrato en mención, el cual no se relacionó en el envío de la información pertinente, ante una omisión involuntaria.</p> <p>Por lo tanto la información pertinente del adicional es:</p> <p>CDP: 09-0508 del 08-jun-2009 RP: 09-0504 del 16-jun-2009 Valor adicionado: \$300.000</p>

	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 60

Informe Final

Análisis de la Contraloría

Teniendo en cuenta que la diferencia presentada es por valores no registrados en el formato y que corresponden a adiciones se retira el hallazgo fiscal, y queda como administrativo en el sentido del mal diligenciamiento del formato.

Hallazgo No. 18:

Concepto: *"...La entidad no realizó el plan operativo anual, mediante el formato F28 anexos 3 y 4 manifiesta que no cuenta con dicho manual, por lo que se configura un presunto hallazgo administrativo..."*

Respuesta: La Empresa si cuenta con el Plan Operativo Anual, por error en el envío de la cuenta este formato no pudo ser cargado a la Página web de la Contraloría y por ende anexado.

Afirmamos que la E.S.E. si cuenta con este documento y se anexa al presente.

Análisis de la Contraloría

El hallazgo se mantiene como administrativo en el sentido de que la entidad no remitió en la rendición de la cuenta el informe del plan operativo anual.

Hallazgo No. 19


Concepto: *"...La entidad no presentó Informe Revisoría Fiscal Anexo No. 12..."*

Respuesta: El informe de revisoría fiscal no se remite habida cuenta de que de conformidad a lo previsto en el art. 22 del Decreto 1876 de 1994 "Por el cual se reglamentan los artículos 96, 97 y 98 del Decreto Ley 1298 de 1994 en lo relacionado con las Empresas Sociales del Estado", el Hospital no está obligado a tener revisor fiscal dado que su presupuesto no alcanza los 10.000 SMMLV, ARTICULO QUE REZA:

"...ARTICULO 22. REVISOR FISCAL. De conformidad con lo establecido en el

53

CONTROL FISCAL , COMPROMISO DE TODOS

	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 60

Informe Final

Artículo 694 del Decreto Ley 1298 de 1994 toda Empresa social del Estado cuyo presupuesto anual sea igual o superior a diez mil (10.000) salarios mínimos mensuales, deberá contar con un Revisor Fiscal independiente, designado por la Junta Directiva a la cual reporta.

La función del Revisor Fiscal se cumplirá sin menoscabo de las funciones de Control Fiscal por parte de los Organismos competentes, señaladas en la Ley y los Reglamentos...”

Para su verificación remitirse a ejecuciones presupuestales presentadas a ustedes en este informe.

Análisis de la Contraloría


Los argumentos presentados por la entidad son válidos, por lo tanto el hallazgo se retira.

Hallazgo No. 20

Concepto: “...La entidad no presenta informe de implementación del MECI...”

Respuesta: La empresa mediante Contrato de Prestación de Servicios No. 09- 0272 de fecha 25 de agosto de 2009, contrató los servicios de una persona natural idónea para la asesoría en la implementación del MECI, objeto que se fundamenta en realizar un diagnóstico donde se califiquen los Elementos, Componentes, Subsistemas y por ende el Sistema de Control Interno de la E.S.E. HOSPITAL SAN GABRIEL ARCANGEL y con el propósito de orientar la empresa en la implementación y desarrollo de cada uno de los subsistemas, componentes y elementos que conforman el Modelo Estándar de Control Interno.

Esta implementación, es un elemento de control, materializado en una normativa de autorregulación interna que contiene y regula la forma de llevar a cabo los procedimientos del Hospital, convirtiéndose en una guía de uso individual y colectivo que permite el conocimiento de la forma como se ejecuta o desarrolla su función administrativa, propiciando la realización del trabajo bajo un lenguaje común a todos los Servidores Públicos.


	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 55 DE 60

Informe Final

Anexo: Copia contrato y carpeta MECI.

Análisis de la contraloría

El hallazgo se mantiene ya que la entidad en la rendición de la cuenta no presento informe de control interno MECI.

	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 60


Informe Final

5. ANEXOS

5.1. ANEXO 1. MATRIZ DE CODIFICACIÓN DE HALLAZGOS DEL INFORME


ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL SAN GABRIEL ARCANGEL
VIGENCIAS: 2009
MODALIDAD AUDITORIA: REVISION DE CUENTA

No.	Descripción del Hallazgo	Cuantía Millones \$	SANCIONATORIO	TIPO DE HALLAZGO			
				Admi tivo	Fiscal	Discipli. na	Penal
H1	Revisado el archivo de control fiscal se registran 3 acciones de mejoramiento suscritas el 26 de mayo de 2009. La entidad no ha presentado avances al plan de mejoramiento. Lo que se configura un presunto hallazgo administrativo y sancionatorio.		X	X			
H2	El grupo inversiones por valor de \$41.800.000 no presenta ninguna variación con respecto al año anterior, lo que indica que la entidad no ha realizado valorizaciones por inversiones, puesto que los valores permanecen constantes.			X			
H3	Deficiente estrategia de cobro de cartera al representar el grupo deudores el 52.5% de sus activos.			X			
H4	La cuenta deudores se encuentra en proceso de			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 57 DE 60


Informe Final

	depuración por lo que el saldo que refleja el balance general a 31 de diciembre de 2009 presenta incertidumbre.						
H5	El inventario de propiedad planta y equipo de la entidad se encuentra en proceso de depuración, por lo que el saldo que presenta el balance general a 31 de diciembre de 2009 presenta incertidumbre.			X			
H6	El hospital San Gabriel arcángel no ha realizado depuración de las conciliaciones bancarias, registrando cheques no cobrado o por reclamar desde la vigencia anterior.			X			
H7	H7. Se evidencia que la E.S.E tuvo una ejecución presupuestal de ingresos deficiente en la vigencia 2009, y presentó errores en el diligenciamiento del formato F06.			X			
H8	La ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2009 del hospital san Gabriel arcángel fue del 61.87% lo que indica una gestión baja. Configurándose una presunta falta administrativa.			X			
H9	La entidad no presento el plan de acción en la rendición de la cuenta vigencia 2009.			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 58 DE 60


Informe Final

H10	El Hospital San Gabriel Arcángel de Villa garzón en la rendición de la cuenta vigencia 2009, registro con errores el formato F13 en lo referente a la clasificación de los contratos.			X			
H11	Los contratos que se relacionan en la siguiente tabla presentan certificado de disponibilidad presupuestal posterior a la firma del contrato, lo que configura un presunto hallazgo administrativo, disciplinario y penal.			X		X	X
H12	Los contratos que se relacionan en la siguiente tabla se encuentran con el registro presupuestal posterior a la expedición del certificado de disponibilidad lo que genera una presunta falta administrativa y disciplinaria.			X		X	
H13	La entidad inicio ejecución de los contratos que se relacionan en la siguiente tabla, sin tener registro presupuestal lo que configura una presunta falta disciplinaria, penal.			X		X	X
H14	la entidad diligencio con errores el formato F13 en lo referente a las fechas de inicio y aprobación de pólizas, configurando un hallazgo administrativo			X			
H15	El Hospital diligencio con errores el formado F13 en lo referente al ingreso de los valores de las			X			

	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 59 DE 60

Informe Final

	adiciones, lo que configura un hallazgo administrativo. Hallazgo administrativo, fiscal.						
H1 6	La entidad no rindió el informe del plan operativo anual en la cuenta según la resolución No.026 de marzo de 2009.			X			
H1 7	La entidad no presenta informe de implementación del MECI, en la rendición de la cuenta según resolución No.026 de marzo de 2009.			X			

	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 60 DE 60

Informe Final

5.2 CUADRO DE PRESUNTOS HALLAZGOS DETECTADOS Y COMUNICADOS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR
ADMINISTRATIVOS	17	0
FISCALES	0	0
DISCIPLINARIOS	3	0
PENALES	2	0
SANCIONATORIO	1	