

## **INFORME FINAL DE AUDITORÍA AL BALANCE**

### **ESE HOSPITAL CARTAGENA DE INDIAS VIGENCIA 2010**

**CDC- N° 008**

**Fecha 17/06/2011**

*Pie de la Popa, Calle30 No18a 2-26 Tes.: 6560977-6560969*  
*[www.contraloriadecartagena.gov.com](http://www.contraloriadecartagena.gov.com)*

**A LA VANGUARDIA DEL CONTROL FISCAL PARTICIPATIVO**

**Contralor Distrital:** HERNANDO DARIO SIERRA PORTO

**Dir. Técnico de Auditoría Fiscal:** AURA ELENA BUSTAMANTE

**Coordinador:** WILMER SALCEDO MISAS

**Auditor:** JUAN CARLOS CARDENAS VELASQUEZ

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	4
2.. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	7
3. EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE .....	12
4. EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO.....	13
5. OBSERVACIONES .....	14
6. ANEXOS	

## **PRESENTACIÓN**

La Contraloría Distrital de Cartagena, en ejercicio de la función constitucional y legal, emite con este informe, su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la ESE Hospital Local Cartagena De Indias, a 31 de diciembre de 2010, en cumplimiento con el último inciso del artículo 268° y del párrafo único del artículo 354 de la Constitución Política, así como del artículo 47 de la Ley 42 de 1993.

Se entiende por estados financieros aquellos que presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones y flujos de efectivo, presentan los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos.

La auditoría efectuada por la Contraloría Distrital de Cartagena, consiste en el examen, revisión y verificación, con base en pruebas selectivas previamente planeadas de la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones de los estados financieros.

Los resultados de estas pruebas permiten obtener una seguridad razonable de que los estados financieros han sido examinados de acuerdo con lo establecido en las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. En ese sentido, la opinión aquí expresada se integró a partir de los resultados de la auditoría

Cartagena de Indias, D. T. Y C., 17 de junio de 2011.

**Señores**  
**ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS**  
**Dr. SALIN DAVID HADECHNI MEZA**  
**Gerente**  
**Ciudad.-**

**Ref.: Opinión de los estados Contables año 2.010**

La Contraloría Distrital de Cartagena con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros de la ESE Hospital Local Cartagena De Indias a través del examen del Balance General a 31 de Diciembre del 2.010 y el Estado de Actividad Económica, Social y Ambiental por el periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2.010; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales y procedimentales y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad. La responsabilidad de la Contraloría Distrital consiste en producir un informe en el cual se expresa una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la eficiencia y la eficacia del sistema de Control Interno Contable.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoría señalados por la Contraloría Distrital de Cartagena. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y la presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control Interno contable.

### **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoría a que se refiere el presente informe, tuvo el siguiente alcance:

- Dictamen de los Estados Financieros
- Análisis Presupuestal de los Ingresos y Gastos
- Control Interno contable.
- Seguimiento al Plan de Mejoramiento.

Los activos totales de la ESE Hospital Local Cartagena De Indias, a Diciembre 31 de 2010, fue de \$42.701.314, presentando un aumento del 16%, con relación al año 2009 y 8% con relación al 2008. La cuenta de INVENTARIOS presenta un saldo de \$2.790.302, participando en 6.5% de los activos totales, aumentándose en un 1% con relación al año 2009 y 27% con relación al año 2008, es de anotar que al final de la vigencia no se realizó el conteo físico, generando incertidumbre sobre su razonabilidad, y la cuenta PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, el saldo a Diciembre 31 del 2010 es de \$11.247.955, participando en un 26% de los activos totales, aumentándose en un 1% con relación al año 2009 y un 12% con respecto al año 2008, es de anotar que al final de la vigencia no se realizó el inventario de los activos fijos, generando incertidumbre sobre su razonabilidad, se hace necesario realizar los ajustes pertinentes de esta cuenta.

El presupuesto de ingresos de la ESE Hospital Local Cartagena De Indias, fue aprobado inicialmente para la vigencia 2010, por valor de \$60.107.660.180, realizándose reconocimientos por valor de \$57.188.795.128, recaudándose al final de la vigencia el 67%, suma que asciende a \$40.395.485.085, la comisión determinó que los valores reflejados son tomados de los libros auxiliares de presupuesto los cuales presentan razonablemente estas cifras. De igual forma según resolución N° 00078 de Diciembre 30 de 2009, se liquidó y distribuyó el presupuesto de Gastos de Funcionamiento E Inversión quedó apropiado inicialmente en la suma de \$60.107.660.180, se observó que dicho acto administrativo se abrieron los rubros presupuestales suficientes para atender las necesidades administrativas y misionales de la entidad, comprometiéndose el 88% de la apropiación definitiva suma que asciende a \$53.064.337.481.

## **EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE**

Los criterios que se utilizaron para evaluar el Sistema de Control Interno contable de la ESE Hospital Local Cartagena De Indias, son los previstos en la Resolución N° 357 del 23 de julio de 2.008, en la etapa de planeación la entidad obtuvo una calificación de 4.4, la comisión realizó en la etapa de ejecución la evaluación final del control interno contable obteniendo una calificación definitiva de 4.1, lo que indica que la ESE Hospital Local Cartagena De Indias en un alto grado.

## EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO

La ESE Hospital Local Cartagena De Indias, en el plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría Distrital no cumple con los parámetros establecidos en la resolución 303 de 2008, y el audite 3.0, las cuales no realizaron los ajustes para corregir en el Balance General, pero la comisión determinó que la ESE Hospital Local Cartagena De Indias suscribió un convenio con la Universidad de Cartagena para el cumplimiento del plan de mejoramiento el cual presenta un avance del 60%. Quedando sin cerrar dos ítems.

## OPINION A LOS ESTADOS CONTABLES

Analizado el Balance General, y Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de la ESE Hospital Local Cartagena De Indias, vigencia fiscal 2010, el cual fue auditado por la comisión, se determinó un **Dictamen en negativo**, ya que las incertidumbres participan del 32% de los activos totales, La cuenta de INVENTARIOS presenta un saldo de \$2.790.302(miles de pesos), participando en 6.5% de los activos totales, es de anotar que al final de la vigencia no se realizó el conteo físico, generando incertidumbre sobre su razonabilidad.

La cuenta PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO presenta un saldo de \$11.247.955(miles de pesos), participando en un 26% de los activos totales, es de anotar que en la vigencia del 2008 se realizó un inventario, el cual no se ajustó en la cuenta y por consiguiente hasta la fecha no se realizado el inventario de los activos fijos, generando incertidumbre sobre su razonabilidad.

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados contables no presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la ESE Hospital Local Cartagena De Indias a 31 de diciembre de 2010, y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados o prescritos por la Contaduría General de la Nación.

## Hallazgos

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron dos (02) presuntos hallazgos administrativos.

Atentamente,

**HERNANDO DARIO SIERRA PORTO**  
Contralor Distrital de Cartagena

Elaboró: Juan C. Cárdenas (GAC)

Revisó: Wilmer Salcedo Misas (GAC)



## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

### ANÁLISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Análisis al Balance General a 31 de Diciembre de 2.010, 2009 y 2008 (*Valores en miles*)

#### ACTIVOS:

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la ESE Hospital Local Cartagena De Indias en desarrollo de su función administrativa.

Esta cuenta presentó a Diciembre 31 de 2010, unos activos totales por valor de \$42.701.314, presentando un aumento del 16%, con relación al año 2009 y 8% con relación al 2008. Donde las cuentas más representativas se encuentra la cuenta DISPONIBLE, la empresa cuenta con un contrato fiduciario suscrito con SERVITRUST GNB SUDAMERIS. El saldo a Diciembre 31 2010, presenta un saldo de \$2.267.377, participando en un 5.3%, de los activos totales, obteniendo un aumento del 55%, con relación al año 2009 y un 245% con relación al año 2008, estos aumentos se debe a la mayor gestión en los recaudos, al mismo tiempo se determinó que se realizaron las conciliaciones bancarias en forma oportuna.

DISPONIBLE	2010	2009	2008
SERVITRUST GNB SUDAMERIS	\$2.267.377	\$1.462.794	\$423.192

La cuenta DEUDORES, en la vigencia 2010 presentó un saldo de \$25.419.920, participando en un 59% de los activos totales, aumentándose solo el 22% con respecto al año 2009 y 0.7% con relación al año 2008. Estos valores corresponden

en su mayoría a la venta de servicios de salud POSS-EPSS, discriminados de la siguiente forma:

<b>PLAN SUBSIDIADO DE SALUD POSS-ARS.</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>VARIACION \$</b>	<b>VARIACION %</b>
CAPRECOM	\$3.111.809	\$2.770.432	\$341.377	12
COMFAMILIAR	\$4.992.075	\$2.161.509	\$2.830.566	130
COMPARTA	\$817.467	\$1.198.020	-\$380.553	-31
COOSALUD	\$689.426	\$2.697.363	-\$2.700.937	-74
EMDIS	\$6.228.981	\$5.467.075	\$761.906	13.5
LIBERTY SEGUROS	\$561	\$561	-	-
MUTUAL SER	\$3.382.411	\$1.832.511	\$1.549.900	85
SOLSALUD	\$2.688.969	\$1.409.219	\$1.279.750	91
HUMANA VIVIR	\$375.606	\$375.606	-	-
SALUD VIDA	\$210.083	\$206.566	\$3.517	1.7
SEGUROS DEL ESTADO	\$518	\$518	-	-
QBE SEGUROS	\$2.481	\$2.680	\$2.213	285
UT CLINICA REGIONAL DE LA COSTA	\$32.500	\$32.500	-	-
COOMEVA	\$1.059	-	-	-
DADIS SERVICIOS MEDICOS	\$3.283.887	\$880.707	\$2.403.180	272
DADIS APOORTE PATRONAL	\$681.774	\$766.429	-\$84.655	-11
<b>TOTAL</b>	<b>\$26.499.612</b>	<b>\$19.801.701</b>	<b>\$6.697.911</b>	<b>33.8</b>

Estas cuentas por cobrar aumentaron en un 34%, con relación al año 2009.

La cuenta de INVENTARIOS presenta un saldo de \$2.790.302, participando en 6.5% de los activos totales, aumentándose en un 1% con relación al año 2009 y 27% con relación al año 2008, es de anotar que al final de la vigencia 2008 se realizó el conteo físico, pero el mismo no se incluyó en el sistema por presentar fallas en su software, generando incertidumbre sobre su razonabilidad en esta cuenta.

<b>MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
MEDICAMENTOS	\$1.389.392	\$1.311.890	\$953.125
MATERIAL MEDICO QUIRURGICO	\$1.244.924	\$1.187.807	\$968.587
MATERIAL ODONTOLOGICO	\$466.019	\$571.436	\$494.743
PROVISIÓN	-\$310.033	-\$307.113	-\$241.285
<b>TOTAL</b>	<b>\$2.790.302</b>	<b>\$2.764.021</b>	<b>\$2.2.174.809</b>

La cuenta PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, que corresponde a bienes tangibles adquiridos, construidos, ó que se encuentran en tránsito, en construcción, en mantenimiento, ó en montaje y que se utilizan para atender necesidades sociales, mediante la producción de bienes, la prestación de servicios, ó para la utilización en la administración ó usufructo del ente público, y por lo tanto, no estar destinados para la venta de desarrollo de las actividades, siempre que su vida útil probable, en condiciones normales, exceda de un año. El saldo a Diciembre 31 del 2010 es de \$11.247.955, participando en un 26% de los activos totales, aumentándose en un 1% con relación al año 2009 y un 12% con respecto al año 2008, es de anotar que al final de la vigencia no se realizó el inventario de los activos fijos, generando incertidumbre sobre su razonabilidad, se hace necesario realizar los ajustes pertinentes de esta cuenta.

<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
TERRENOS	\$1,280,399	\$1.280.399	\$1.280.399
CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$3,437,320	\$3,437,320	\$3.295.842
BIENES Y MUEBLES EN BODEGA	\$457,790	\$477.198	\$141.251
EDIFICACIONES	\$3,642,675	\$3,642,675	\$3,642,675
PLANTAS* DUCTOS Y TUNELES	\$38,908	\$38,908	\$38,908
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	\$1,783,265	\$1.694.931	\$1.246.712
MUEBLES*ENSERES Y EQUIP.DE OF	\$539,393	\$494.814	\$446.636
EQUIPO DE COMUNICACION Y COMP	\$769,155	\$404.083	\$305.439
EQUIPO DE TRANSP. TRACC.Y ELE	\$520,956	\$355.890	\$90.000
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-\$1,221,908	-\$858.869	-\$538.088

<b>TOTAL</b>	<b>\$11,247,955</b>	<b>\$11.096.472</b>	<b>\$9.904.777</b>
--------------	---------------------	---------------------	--------------------

### **PASIVOS:**

Agrupa las obligaciones derivadas de las actividades de la ESE Hospital Local Cartagena De Indias, con personas naturales ó jurídicas, en desarrollo de sus operaciones.

En esta cuenta a Diciembre 31 de 2010, presentó un saldo de \$17.279.329, participando en un 40% de los activos totales, obteniendo un disminución de 9.7% con relación al 2009. Donde la cuenta más representativa es CUENTAS POR PAGAR, su saldo a 31 de Diciembre 2010 es de \$13.154.943, disminuyéndose en un 28% con respecto al año anterior.

### **PATRIMONIO:**

El patrimonio público comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes, deducidas sus obligaciones necesarias para cumplir los fines estipulados en la constitución y la ley.

<b>PATRIMONIO</b>	<b>2010</b>
CAPITAL FISCAL	\$13.377.727
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR	\$192.214
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$7.551.592
SUPERAVIT POR DONACION	\$279.434
PATRIMONIO INST. INCORPORADO	\$4.021.017
<b>TOTAL</b>	<b>\$25.421.985</b>

El Patrimonio de la ESE Hospital Local Cartagena De Indias para la vigencia 2010, presenta un saldo de \$25.421.985 y en la vigencia 2009 presenta un saldo de \$17.409.748 obteniendo un aumento de 46%, con relación al año anterior, variación que se da principalmente por el aumento en el resultado del ejercicio. Para la vigencia 2010, se determinó un **Dictamen en negativo**, ya que las

*Pie de la Popa, Calle30 No18a 2-26 Tes.: 6560977-6560969  
[www.contraloriadecartagena.gov.com](http://www.contraloriadecartagena.gov.com)*

incertidumbres participan del 32% de los activos totales, como lo estipula la resolución orgánica N° 5970 de 2008 de la Contraloría General de la Republica (VER ANEXO 1)

## **ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL a Diciembre 31 del 2010, 2009 y 2008**

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada.

Para la vigencia fiscal 2010, el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental de la ESE Hospital Local Cartagena De Indias, presentó el siguiente comportamiento:

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la ESE Hospital Local Cartagena De Indias, durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo de su actividad económica y social, básica o complementaria, susceptibles de incremento al patrimonio. Al final de la vigencia 2010, se observó un saldo de \$42.608.163, mientras para la vigencia 2009 se presentó un saldo de \$44.537.470, disminuyéndose en un 4%, de igual manera el saldo para el año 2008 es de \$36.807.555, situación generada por la disminución de las ventas de servicios. La comisión determinó que para la vigencia 2010, el recaudo de la cartera fue de \$38.456.124, disminuyéndose en 4% con relación al año 2009 y aumentándose en un 14% con relación al año 2008, comportamiento

representado en un buen gestión de recaudo por parte de la entidad.



### **COSTOS DE VENTAS:**

Erogaciones y cargos relacionados con las ventas de servicios, para la vigencia del 2010 presentaron un saldo a 31 de Diciembre de \$25.396.297, participando en un 60% de los ingresos operacionales disminuyéndose en un 19% con relación al año anterior, esto se debe a la disminución de los costos de ventas de servicios de salud.

### **GASTOS OPERACIONALES:**

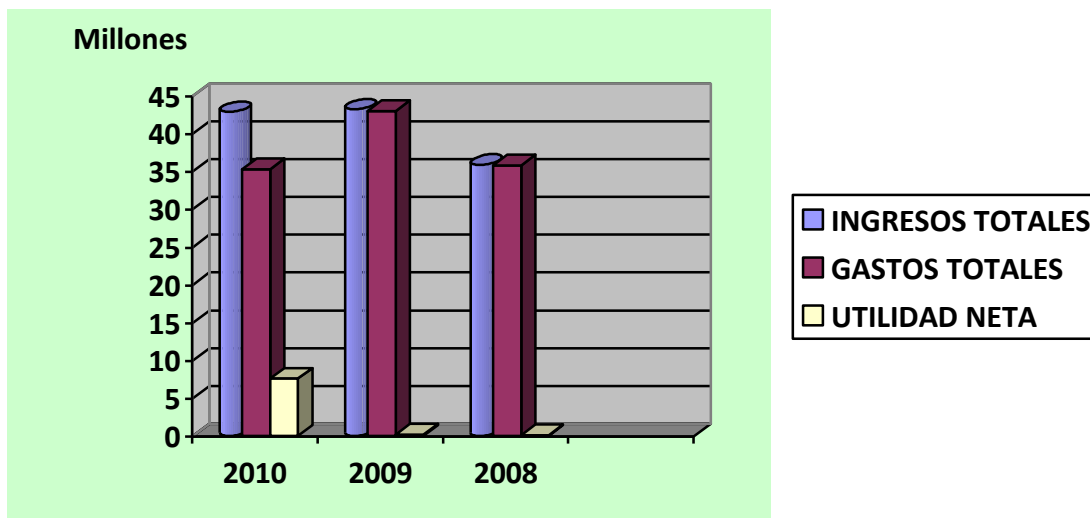
Corresponden a erogaciones monetarias no recuperables en que incurre la ESE Hospital Local Cartagena De Indias, durante la vigencia fiscal 2010, necesaria para la obtención de los bienes y servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias, durante la vigencia fiscal 2010, presenta un saldo de \$7.897.288 participó en un 19%, de los ingresos operacionales, aumentándose en un 7%, con relación al año anterior.

<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>VARIACION \$</b>	<b>VARIACION %</b>

SUELDO Y SALARIOS	\$3.128.234	\$6.108.374	-\$2.980.140	49
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$7.647	\$9.106	-\$1.459	16
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$152.425	\$147.606	\$4819	3.2
APORTES SOBRE LA NOMINA	\$28.172	\$26.303	\$1.869	7
GASTOS GENERALES	\$4.567.167	\$4.307.840	\$259.327	6
IMPUESTO Y TASAS	\$13.642	\$14.136	-\$494	3
<b>TOTAL</b>	<b>\$7.897.288</b>	<b>\$10.613.364</b>	<b>-\$2.716.076</b>	<b>26</b>

### **RESULTADO DEL EJERCICIO**

El resultado del ejercicio es un excedente que resulta de asociar los ingresos con los gastos, durante el periodo de 2010 muestra una utilidad neta positiva, mientras aumentándose en un 3.828% con relación al año anterior, situación que se debe a la disminución de los costos de ventas y gastos operacionales. (ver anexo 2)



DETALLE	2010	2009	2008
INGRESOS TOTALES	\$42.769.957	\$43.106.324	\$35.786.952
GASTOS TOTALES	\$35.218.365	\$42.914.110	\$35.723.659
<b>EXCEDENTES</b>	<b>\$7.551.591</b>	<b>\$192.214</b>	<b>\$63.294</b>

## INDICADORES FINANCIEROS

### CAPITAL DE TRABAJO:

**2010**

Activo Corriente - pasivo corriente

30.477.599.000–17.279.330.000 =13.198.269.000

Este indicador muestra que la ESE Hospital Local Cartagena De Indias, durante la vigencia fiscal 2010 dispuso de \$13.198.269.000 de capital de trabajo.

### PRUEBA LIQUIDEZ:

	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Activos Corrientes / Pasivos Corrientes	1.7	1.2	1.5

Este indicador muestra que por cada peso de deuda ESE Hospital Local Cartagena De Indias, durante la vigencia fiscal 2010 dispuso de \$1.7, para cancelarla, mientras en el 2009 dispuso de \$1.2 y solo para el 2008 dispuso de \$1.5, esto se debe al aumento de los activos especialmente en el disponible.

### INDICADOR DE SOLIDEZ:

	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Activos total / Pasivos total	2.4	1.9	2.2

Este indicador muestra que ESE Hospital Local Cartagena De Indias, durante la vigencia fiscal 2010, dispuso de \$2.4, en Activos y en determinado momento al vender todos sus bienes, dispuso de dinero suficiente para cubrir sus obligaciones.

### INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO:

	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>



pasivos total / activos total	0.40	0.52	0.43
-------------------------------	------	------	------

Este indicador muestra que por cada peso del activo de ESE Hospital Local Cartagena De Indias, durante la vigencia fiscal 2010, el 40%, es de los acreedores disponiendo solo el 60%, de sus activos libres, mientras el 2009 el 52% es de los acreedores y solo dispuso del 48%. De activos libres de igual manera el 2008 el 43% es de los acreedores y solo dispuso del 57% de activos libres

### Rentabilidad del patrimonio

	2010	2009	2008
Utilidad neta / Patrimonio	29.7%	1.10%	0.33%

Lo anterior nos permite concluir que la rentabilidad del patrimonio bruto para los años 2010, 2009 y 2008 fue del 29.7%, 1.10% y 0.33% respectivamente; es decir que hubo un aumento en la rentabilidad del patrimonio del 28.6% y 29.3%, con relación al 2008, esto originado por las disminuciones en los costos de ventas de la entidad.

### Margen operacional de utilidad

	2010	2009	2008
Utilidad Operacional / Ventas netas	45.7%	14.6%	14.6%

Observamos que la ESE Hospital Local Cartagena De Indias para el año 2010 genero un margen de utilidad operacional del 45.7%, para el 2009 de 14.6%, y para el 2008 fue de 14.6%, evidenciamos un aumento de la utilidad operacional en un 31.1%, con el 2009, de igual forma se mantuvo constante en el 2008, principalmente originado por la disminución de los costos de ventas, así como los gastos operacionales.

### Margen neto de utilidad

	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Utilidad neta / Ventas netas	43.8%	1.43%	0.51%

Observamos que las ventas de la ESE Hospital Local Cartagena De Indias para el año 2010 generaron el 43.8% el 2009 1.43%, mientras el 2008 fue de 0.51%, también podemos ver que existe un aumento del 42.3% en la utilidad con relación al año 2009, principalmente originado por la disminución de los costos de ventas, así como los gastos operacionales, debido a los planes de reducción de la entidad.

Los indicadores financieros muestran una situación favorable, pero esta situación puede presentar cambios ya que las cuentas de Inventarios Para la Prestación De Servicios Y la cuenta Propiedad Planta Y Equipo necesitan realizar los respectivos conteos físicos y así realizar los respectivos ajustes contables variando el total de los Activos, mientras que los Indicadores de rentabilidad son favorables debido a las gestiones de recaudos y reducciones de los costos de servicios.

## **2.2 ANALISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS**

El presupuesto de ingresos de la ESE Hospital Local Cartagena De Indias, fue aprobado inicialmente para la vigencia 2010, por valor de \$60.107.660.180, realizándose reconocimientos por valor de \$57.188.795.128, recaudándose al final de la vigencia el 67%, suma que asciende a \$40.395.485.085, la comisión determinó que los valores reflejados son tomados de los libros auxiliares de presupuesto los cuales presentan razonablemente estas cifras. De igual forma según resolución N° 00078 de Diciembre 30 de 2009, se liquido y distribuyó el presupuesto de Gastos de Funcionamiento E Inversión quedo apropiado inicialmente en la suma de \$60.107.660.180, se observó que dicho acto administrativo se abrieron los rubros presupuestales suficientes para atender las necesidades administrativas y misionales de la entidad, comprometiéndose el 88% de la apropiación definitiva suma que asciende a \$53.064.337.481, estos valores están respaldados en los actos administrativos. La comisión observó que los pagos realizados por la entidad están ajustados al PAC de la vigencia, al mismo tiempo durante la vigencia 2010 se constituyeron cuentas por pagar, las cuales contaron con todos los soportes para su cancelación, conciliándose con el departamento de contabilidad y tesorería, todos estos valores antes mencionados fueron tomados de los libros auxiliares de presupuesto suministrados por la entidad auditada.

*Pie de la Popa, Calle30 No18a 2-26 Tes.: 6560977-6560969  
[www.contraloriadecartagena.gov.com](http://www.contraloriadecartagena.gov.com)*

### GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSION

RUBROS	2010	2009	VARIACION \$	VARIACION %
GASTOS DE PERSONAL	\$43,174,135	\$43,006,970	\$167.165	0.38
GASTOS GENERALES	\$6,189,584	\$10,850,183	-\$4.660.599	-43
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$95,986	\$59,744	\$36.242	60
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	\$3,032,693	\$3,982,617	-\$949.924	-24
GASTOS DE INVERSION	\$1,167,785	\$226,022	\$941.763	416
<b>TOTAL</b>	<b>\$53,064,337</b>	<b>\$58.125.536</b>	<b>-\$5.061.199</b>	<b>9</b>

### 3. EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

Los criterios que se utilizaron para evaluar el Sistema de Control Interno contable de la ESE Hospital Local Cartagena De Indias, son los previstos en la Resolución N° 357 del 23 de julio de 2.008, por el cual se prescribieron los procedimientos y métodos para implementar y evaluar el Sistema.

Se evaluaron las actividades de control aplicadas por el sujeto de control, teniendo en cuenta el diligenciamiento de la encuesta realizada por la entidad, en aras de analizar con objetividad la calificación que le otorgó la oficina de control interno de la entidad, al Sistema de Control Interno Contable, la cual obtuvo una puntaje de 4.4, mientras el auditor evaluó esta misma calificación en cada una de las áreas relacionadas con el proceso contable, obteniendo una calificación final de 4.1, lo que indica que se cumple en un alto grado, esto se debe que la ESE Hospital Local Cartagena De Indias elaboró un manual de procedimientos del proceso contable teniendo en cuenta los criterios y Procedimientos de la Contaduría General de la Nación; de igual manera la entidad cumple con los criterios de la Resolución 357 de 2008

Para la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, la gestión del Sistema de

Control interno contable se cumple en un alto grado, teniendo en cuenta todo lo descrito en los párrafos anteriores.

#### 4. EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO

ENTIDAD AUDITADA: ESE Hospital Local Cartagena De Indias  
VIGENCIA FISCAL: 2010

Nº	Descripción del Hallazgo	SI	NO
1	el conteo físico al MATERIAL MEDICO QUIRURGICO, generando incertidumbre sobre su razonabilidad, valor que asciende a \$1.187.808, participando en un 3.2% de los activos totales.		X
2	El saldo a Diciembre 31 del 2008 es de \$9.904.776, mientras que para la vigencia 2009 presenta un saldo de \$11.096.471, a pesar que en el año 2008 se realizo el inventario de la PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO en la vigencia 2009 no se realizo, presentando una incertidumbre de \$1.191.695, el cual participa en un 3.2% de los activos totales, se hace necesario realizar los ajustes pertinentes de esta cuenta		X

La ESE Hospital Local Cartagena De Indias en el plan de mejoramiento suscrito con la contraloría distrital no cumplió con los parámetros establecidos en la resolución 303 de 2008, y el audite 3.0, las cuales no realizaron los ajustes para corregir en el Balance General, pero la comisión determinó que la ESE Hospital Local Cartagena De Indias suscribió un convenio con la Universidad de Cartagena para el cumplimiento del plan de mejoramiento el cual presenta un avance del 60%. Quedando sin cerrar dos ítems.

## 5. OBSERVACIONES

- Terminar de realizar los ajustes a las cuentas inventarios, propiedad planta y equipos, patrimonio y gastos operacionales.
- Realizar los avalúos técnicos a los terrenos y edificaciones de la entidad y así realizar las valorizaciones correspondientes para registrarlos por su valor actual.
- Realizar actualización, mantenimiento y parametrización del software contable necesario para el procesamiento de la información.

## **ANEXOS**

*Pie de la Popa, Calle30 No18a 2-26 Tes.: 6560977-6560969*  
*[www.contraloriadecartagena.gov.com](http://www.contraloriadecartagena.gov.com)*

**A LA VANGUARDIA DEL CONTROL FISCAL PARTICIPATIVO**

FORMATO No. 22						
CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA REPORTE DE HALLAZGOS DE AUDITORIA SOBRE ESTADOS CONTABLES						
1. CONTRALORIA: DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS D.T. y C						
2. ENTIDAD AUDITADA: ESE HOSPITAL CARTAGENA DE INDIAS						
3. AÑO: 2010			4. FECHA DE REPORTE: Abril 20 DE 2011			
HALLAZGO No.	CUENTAS		HALLAZGOS MILLONES DE PESOS			OBSERVACIONES
	CODIGO	NOMBRE	SOBRE ESTIMACIONES	SUB ESTIMACIONES	INCERTIDUMBRES	
1	15	INVENTARIO			\$2.790.302	presenta un saldo de \$2.790.302, participando en 6.5% de los activos totales, es de anotar que al final de la vigencia no se realizo el conteo físico, generando incertidumbre sobre su razonabilidad
2	16	Propiedad, Planta y Equipos			\$11.247.955	presenta un saldo de \$11.247.955, participando en un 26% de los activos totales, es de anotar que en la vigencia del 2008 se realizó un inventario, el cual no se ajustó en la cuenta y por consiguiente

						hasta la fecha no se realizado el inventario de los activos fijos, generando incertidumbre sobre su razonabilidad.
<b>TOTAL</b>					<b>\$14.038.257</b>	