	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL DE TIPO ESPECIAL

A la Evaluación de la Deuda Pública y del Presupuesto de Ingresos y Gastos de la E.S.E. Santa Gertrudis

Vigencia 2014

Contralora Municipal de Envigado

Diana Patricia Gómez Jaramillo

Subcontralora

Maria Victoria Díaz Molina

Contralora Auxiliar Delegada para las Auditorias integradas y Especiales

Xiomara Muriel Grajales

Equipo de Auditoría

Gloria Maria López Ochoa

Auditora Fiscal y Financiera

Sebastián Santa Mesa

Profesional Universitario

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ENVIGADO


Mayode 2015

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

TABLA DE CONTENIDO

	Introducción	Pág.
1.	Carta de Conclusiones.	4
2.	Resultados de la Auditoría.	7
2.1.	Línea Presupuestal.	7
2.1.1.	Análisis a la ejecución del presupuesto de ingresos.	7
2.1.2.	Análisis a la ejecución del presupuesto de egresos.	9
2.1.3.	Cierre del presupuesto.	13
3.	Seguimiento al Plan de Mejoramiento.	13
4.	Indicadores de gestión presupuestal.	13
5.	Rendición de cuentas.	15
6.	Cuadro de Hallazgos Consolidado.	16

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

INTRODUCCION

La Contraloría Municipal de Envigado, en desarrollo de su función constitucional y legal y, en cumplimiento del Plan General de Auditoria de la vigencia 2015, practicó Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral de Tipo Especial a la evaluación de la deuda pública y del presupuesto de ingresos y gastos de la E.S.E. Santa Gertrudis, durante la vigencia 2014, verificando el cumplimiento de la gestión con fundamento en los principios de economía, eficiencia y eficacia, con los cuales se administraron los recursos puestos a su disposición.

El equipo de auditoría comprobó el cumplimiento de los principios para el ejercicio del control de legalidad y pertinencia de las operaciones a través de la planeación, ejecución y el cumplimiento de las disposiciones normativas para desarrollar el programa de auditoría.

Finalmente, con la presente auditoria se busca examinar el manejo a la gestión de la entidad frente al alcance de la auditoría y conceptuar sobre su gestión alcanzada.

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Envigado, Mayo de 2015

Doctor

JUAN CARLOS CAÑAS AGUDELO

Gerente – E.S.E. Santa Gertrudis

Envigado

La Contraloría Municipal de Envigado con fundamento en las facultades otorgadas por la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral de Tipo Especial a la evaluación de la deuda pública y del presupuesto de ingresos y gastos de la ESE Santa Gertrudis, durante la vigencia 2014.

El proceso de auditoría se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Municipal de Envigado, compatibles con los de general aceptación, por lo tanto requirió, acorde con ellos, la planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcionó una base razonable para fundamentar los conceptos y opiniones. La auditoría incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras, los documentos que respaldan la gestión y los resultados de la entidad y el cumplimiento de las disposiciones legales.

Es responsabilidad del área evaluada el contenido de la información suministrada y de la Contraloría Municipal de Envigado elaborar un informe que contenga los resultados de la auditoría practicada y el concepto sobre los resultados de la misma.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance y normal desarrollo del proceso de verificación.

La revisión y examen se efectuaron sobre base de pruebas selectivas, los requisitos legales, el ciclo PHVA del proceso, las evidencias y documentos que soportan el giro normal del proceso evaluado en el alcance de la auditoría. El estudio y análisis de los resultados, se encuentran debidamente sustentados y documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal.

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

ALCANCE DE LA AUDITORIA

El período para la evaluación de la deuda pública y del presupuesto de ingresos y gastos del Ente Central y sus Entidades Descentralizadas está comprendido entre 1 de enero y el 31 de diciembre de 2014.

CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS EFECTUADO


Durante el periodo evaluado, la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2014, así como la evaluación de la deuda pública, cumple, con las disposiciones aprobadas para el asunto en referencia. El detalle de la revisión del proceso se encuentra documentado a lo largo del informe.

La revisión se enmarcó en el cumplimiento de los principios de la gestión pública de eficiencia, eficacia y economía, consagrados en el artículo 209 de la Constitución Política, artículo 3 de la Ley 489 de 1998 de la función administrativa y de lo reglamentado en las disposiciones reguladas al interior de la entidad.

Por lo tanto, el concepto que el grupo auditor emite frente a la verificación realizada es favorable, como consecuencia de los siguientes hechos:

FORTALEZAS

- La evaluación realizada por este organismo de control al presupuesto de la entidad, permitió evidenciar el cumplimiento de los principios de eficiencia y eficacia, como quiera que no sobrepasó los montos aprobados en el presupuesto.
- La elaboración y proyección del presupuesto se basa en criterios técnicos de ingresos y gastos que aportan cada una de las áreas de la organización, las cuales están debidamente soportadas y validadas por las directivas de la entidad.
- En la elaboración del presupuesto utilizan herramientas para el cálculo y proyecciones, como son los comportamientos históricos, la definición de metas, las variables macroeconómicas, el régimen tarifario y el costo de los servicios.
- Los documentos referentes a la gestión presupuestal de la vigencia 2014, se encuentran debidamente archivados y custodiados.

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

- La entidad viene implementando estrategias a través de un plan de austeridad, para mitigar las debilidades que puedan afectar los recursos del presupuesto.

Cordialmente,

Gloria Maria López Ochoa
Auditora Fiscal y Financiera

Sebastián Santa Mesa
Profesional Universitario

VoBo

Maria Victoria Díaz Molina
Sub-contralora

Xiomara Muriel Grajales
Contralora Auxiliar Delegada
para las Auditorias Integradas y
Especiales

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

2.1. LÍNEA PRESUPUESTAL

El presupuesto de ingresos y egresos de la E.S.E. Santa Gertrudis Envigado, para la vigencia fiscal del año 2014, fue aprobado mediante el Acuerdo de Junta Directiva N° 020 del 25 de Septiembre de 2013, por un monto de \$13.137.501.837.

2.1.1. ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

A continuación, se detalla la ejecución real del presupuesto de ingresos durante la vigencia auditada:

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA E.S.E. SANTA GERTRUDIS.										
VIGENCIA 2014.										
RUBRO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO			RECONOCIMIENTO TOTAL	RECAUDO TOTAL	INGRESOS POR EJECUTAR		% EJECUTADO	% POR EJECUTAR
		INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVO			RECONOC	RECAUDO		
1	INGRESOS	13.137.501.837	3.295.999.812	16.433.501.649	16.070.117.727	14.392.296.405	363.383.922	2.041.205.244	98%	2%
10	DISPONIBILIDAD INICIAL	10.000.000	220.060.802	230.060.802	230.060.802	230.060.802	0	0	100%	0%
11	INGRESOS CORRIENTES	13.031.982.751	3.075.939.010	16.107.921.761	15.744.657.068	14.066.835.746	363.264.693	2.041.086.015	98%	2%
2000	INGRESOS DE CAPITAL	95.519.086	0	95.519.086	95.399.857	95.399.857	119.229	119.229	100%	0%
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		13.137.501.837	3.295.999.812	16.433.501.649	16.070.117.727	14.392.296.405	363.383.922	2.041.205.244	98%	2%

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera E.S.E. Santa Gertrudis.

Para el cierre de la vigencia 2014, la E.S.E. Santa Gertrudis Envigado finalizó con un presupuesto definitivo de \$16.433.501.649, el cual se encuentra detallado de la siguiente manera:

- Disponibilidad inicial: \$ 230.060.802
- Ingresos corrientes: \$16.107.921.761
- Ingresos de capital: \$ 95.519.086

La entidad realizó adiciones al presupuesto de ingresos y egresos para la vigencia 2014 por valor de \$3.295.999.812 mostrando que se presentó un incremento con respecto al presupuesto aprobado por un 25,08%.

Copia Controlada

E.S.E. Santa Gertrudis Envigado
Adiciones al Presupuestode Ingresosy Egresosde 2014

ACTO ADMINISTRATIVO	VALOR
Acuerdo Nro. 001 del 31 de enero de 2014	\$220.060.694
Acuerdo Nro. 005 del 7 de marzo de 2014	\$477.107.594
Acuerdo Nro. 012 del 31 de julio de 2014	\$108.535.432
Acuerdo Nro. 014 del 15 de agosto de 2014	\$718.126.000
Acuerdo Nro. 018 del 26 de septiembre de 2014	\$674.886.260
Acuerdo Nro. 023 del 14 de noviembre de 2014	\$1.047.277.772
Acuerdo Nro. 024 del 1 de diciembre de 2014	\$50.005.952
TOTAL ADICIONES	\$3.295.999.812

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera E.S.E. Santa Gertrudis.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA E.S.E. SANTA GERTRUDIS.											
VIGENCIA 2014.											
RUBRO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO			RECONOCIMIENTO TOTAL	RECAUDO TOTAL	INGRESOS POR EJECUTAR		% EJECUTADO	% POR EJECUTAR	
		INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVO			RECONOC	RECAUDO			
1	INGRESOS	13.137.501.837	3.295.999.812	16.433.501.649	16.070.117.727	14.392.296.405	363.383.922	2.041.205.244	98%	2%	
10	DISPONIBILIDAD INICIAL	10.000.000	220.060.802	230.060.802	230.060.802	230.060.802	0	0	100%	0%	
11	INGRESOS CORRIENTES	13.031.982.751	3.075.939.010	16.107.921.761	15.744.657.068	14.066.835.746	363.264.693	2.041.086.015	98%	2%	
113	VENTA DE SERVICIOS	12.781.982.751	3.075.939.010	15.857.921.761	15.674.657.068	13.996.835.746	183.264.693	1.861.086.015	99%	1%	
11301	Venta de Servicios de Salud	12.727.231.012	3.049.756.016	15.776.987.028	15.485.671.788	13.810.542.466	291.315.240	1.966.444.562	98%	2%	
1130101	EPS - REGIMEN CONTRIBUTIVO	1.366.867.135	405.590.557	1.772.457.692	1.695.307.685	1.248.392.593	77.150.007	524.065.099	96%	4%	
1130102	ARS - REGIMEN SUBSIDIADO	5.009.024.132	400.000.000	5.409.024.132	5.175.133.132	4.766.820.139	233.891.000	642.203.993	96%	4%	
1130103	SUBSIDIO A LA OFERTA- ATENCION PERSONAS POBRES NO CUBIERTOS CON SUBSIDIO A LA DEMANDA	4.837.572.138	358.119.418	5.195.691.556	5.147.362.429	5.111.361.737	48.329.127	84.329.819	99%	1%	
1130106	SALUD PUBLICA - PLAN DE INTERVENCIONES COLECTIVAS	758.462.089	1.151.200.882	1.909.662.971	1.909.662.971	1.864.497.881	0	45.165.090	100%	0%	
1130107	MINSALUD-FOSYGA-RECLAMACIONES ECAT	11.493.953	7.245.763	18.739.716	18.683.689	9.424.960	-143.973	9.314.756	101%	-1%	
1130111	IPS PRIVADAS	0	27.659.709	27.659.709	30.503.911	3.373.033	-2.844.202	24.286.676	110%	-10%	
1130112	IPS PUBLICAS	0	3.388.339	3.388.339	622.772	584.072	2.765.567	2.804.267	18%	82%	
1130113	COMPANIAS DE SEGUROS - ACCIDENTES DE TRANSITO (SOAT)	180.144.549	229.590.303	409.734.852	478.952.028	247.169.048	-69.217.176	162.565.804	117%	-17%	
1130115	ENTIDADES DE REGIMEN ESPECIAL (Magisterio, Fuerza Pta.)	158.074.363	209.984.493	368.058.856	348.638.838	133.116.564	19.420.018	234.942.292	95%	5%	
1130116	ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES	24.195.113	36.967.583	61.162.696	59.936.649	37.506.150	1.226.047	23.656.546	98%	2%	
1130117	CUOTAS DE RECUPERACION	178.625.795	56.127.017	234.752.812	253.499.684	182.696.223	-18.746.872	52.056.589	108%	-8%	
1130118	PARTICULARES (Venta de Contado)	202.771.745	163.881.952	366.653.697	367.168.000	205.600.066	-514.303	161.053.631	100%	0%	
11302	Venta de Otros Bienes y Servicios	54.751.739	26.182.994	80.934.733	188.985.280	186.293.280	-108.050.547	-105.358.547	234%	-134%	
1130201	ARRENDAMIENTO Y ALQUILER DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	17.694.751	14.363.833	32.058.584	32.058.584	29.366.584	0	2.692.000	100%	0%	
1130209	OTROS	37.056.988	11.819.161	48.876.149	156.926.696	156.926.696	-108.050.547	-108.050.547	321%	-221%	
11303	Aportes no ligados a venta servicios de salud	250.000.000	0	250.000.000	70.000.000	70.000.000	180.000.000	180.000.000	28%	72%	
2000	INGRESOS DE CAPITAL	95.519.086	0	95.519.086	95.399.857	95.399.857	119.229	119.229	100%	0%	
2300	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1.127.728	0	1.127.728	3.768.122	3.768.122	-2.640.394	-2.640.394	334%	-234%	
2800	RECUPERACIÓN DE CARTERA (AÑO 2012 Y ANTERIORES)	94.391.358	0	94.391.358	91.631.735	91.631.735	2.759.623	2.759.623	97%	3%	
	TOTAL INGRESOS DIFERENTES A CUENTAS POR COBRAR	12.157.580.722	3.173.707.496	15.331.288.218	15.280.733.953	13.602.912.631	50.554.265	1.728.375.587	100%	0%	
	TOTAL INGRESOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	979.921.115	122.292.316	1.102.213.431	789.383.774	789.383.774	312.829.657	312.829.657	72%	28%	
	TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	13.137.501.837	3.295.999.812	16.433.501.649	16.070.117.727	14.392.296.405	363.383.922	2.041.205.244	98%	2%	

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera E.S.E. Santa Gertrudis.

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

El rubro con mayor representación en el recaudo total de ingresos fue el de ARS Régimen Subsidiado por \$5.175.133.132, suma que representa el 32,20% del total recaudado del presupuesto de ingresos.

El grupo auditor visualizo que la E.S.E. Santa Gertrudis Envigado percibe sus ingresos en tres grupos diferentes; los cuales se detallan a continuación:

- **Disponibilidad inicial:** Son los recursos con los que cuenta la E.S.E Santa Gertrudis que quedaron pendientes por ejecutar en la vigencia anterior.

La disponibilidad inicial se encontraba con \$230.060.802, representando una ejecución del 100% según lo presupuestado.

- **Ingresos corrientes:** Son los recursos percibidos por la E.S.E. Santa Gertrudis por el desarrollo de las actividades propias de su objeto social; las cuales están directamente relacionadas con la venta de servicios de la salud a usuarios de regímenes contributivos y subsidiados, así como los demás usuarios de la salud.

En este grupo sobresale el rubro de Subsidio a la Oferta – Atención Personas Pobres no cubiertos con Subsidios a la Demanda con un recaudo de \$5.147.362.429 representando una ejecución del 99% de lo presupuestado.

- **Ingresos de capital:** Son los demás recursos de capital que están relacionados con los rendimientos financieros y con la recuperación de cartera de los años anteriores, en este grupo se recaudó \$95.399.857 alcanzando de esta manera una ejecución de 100% de lo que se había presupuestado.

El grupo auditor encontró un rubro sin haber recaudado el dinero esperado:

- **Aportes no ligados a venta de servicios de la salud (nación):** La E.S.E. Santa Gertrudis gestionó ante la nación un proyecto para la adquisición de una ambulancia para la entidad, obteniendo por parte del Estado solo el 50% del valor, por lo tanto no se recaudó el dinero que se esperaba, ocurriendo este hecho al final de la vigencia, lo que no permitió realizar la reducción ante el COMFIS.

2.1.2. ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

El presupuesto de egresos con corte del 31 de Diciembre del 2014, tuvo una ejecución por la suma de \$15.856.836.648, equivalente al 96% del total

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

presupuestado que fue de \$16.433.501.649, lo que demuestra un cumplimiento ajustado entre lo programado y lo ejecutado.

En el transcurso de la vigencia se realizaron traslados al presupuesto de ingresos y egresos por valor de \$2.377.771.978.

E.S.E. SANTA GERTRUDIS		
TRASLADOS DE EGRESOS AL PRESUPUESTO VIGENCIA 2014		
ACTO ADMINISTRATIVO	VALOR	Nro. CDP – Fecha
Resolución Nro. 012 del 15 de enero de 2014	\$1.252.142.734	001 del 15 de enero de 2014
Resolución Nro. 021 del 27 de enero de 2014	\$461.659.422	002 del 27 de enero de 2014
Resolución Nro. 039 del 19 de marzo de 2014	\$1.807.221	003 del 19 de marzo de 2014
Resolución Nro. 047 del 29 de abril de 2014	\$138.000.000	004 del 29 de abril de 2014
Resolución Nro. 074 del 16 de junio de 2014	\$100.000.000	005 del 16 de junio de 2014
Resolución Nro. 077 del 1 de julio de 2014	\$72.369.000	006 del 1 de julio de 2014
Resolución Nro. 106 del 25 de agosto de 2014	\$42.500.000	007 del 25 de agosto de 2014
Resolución Nro. 123 del 31 de octubre de 2014	\$43.041.801	008 del 31 de octubre de 2014
Acuerdo Nro. 021 del 5 de noviembre de 2014	\$27.348.485	
Acuerdo Nro. 022 del 14 de noviembre de 2014	\$110.000.000	
Resolución Nro. 149 del 17 de diciembre de 2014	\$128.903.315	009 del 17 de diciembre de 2014
TOTAL TRASLADOS	\$2.377.771.978	


Fuente: Dirección Administrativa y Financiera E.S.E. Santa Gertrudis.

A continuación se detalla la ejecución real del presupuesto de egresos durante la vigencia auditada:

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE EGRESOS DE LA E.S.E. SANTA GERTRUDIS.									
VIGENCIA 2014									
APROPiación	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO				COMPROMISOS TOTAL	GASTOS POR EJECUTAR	% EJECUTADO	% POR EJECUTAR
		INICIAL	MODIFICAC	ADICIONES	DEFINITIVO				
	GASTOS	13.137.501.837	0	3.295.999.812	16.433.501.649	15.856.836.648	576.665.001	96%	4%
A	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	11.119.815.697	-66.400.000	2.712.464.380	13.765.880.077	13.225.567.662	540.312.415	96%	4%
B	GASTOS DE OPERACION COMERCIAL	1.074.122.616	66.400.000	473.535.432	1.614.058.048	1.602.533.417	11.524.631	99%	1%
C	SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0	0	0	0		
D	INVERSION	943.563.524	0	110.000.000	1.053.563.524	1.028.735.569	24.827.955	98%	2%
E	DISPONIBILIDAD FINAL	0	0	0	0	213.281.079	-576.665.001		
	TOTAL VIGENCIAS ANTERIORES	0	1.245.998.731	220.060.802	1.466.059.533	1.466.059.533	0	100%	0%

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera E.S.E. Santa Gertrudis.

▪ **Gastos de funcionamiento:** Son los egresos que debe realizar la E.S.E. Santa Gertrudis para el normal desempeño de las funciones de su objeto social; abarcando aspectos como: servicios personales asociados a la nómina,

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

contribuciones inherentes a la nómina, adquisición de bienes y servicios, entre otros.

En este grupo el valor presupuestado fue de \$11.119.815.697, se le realizó una modificación por \$-66.400.000 y adiciones por la suma de \$2.712.464.380 resultando un presupuesto definitivo por \$13.765.880.077, terminando la vigencia con una ejecución del 96%.

Los gastos de funcionamiento representaron el 83,40% de la ejecución total; el rubro más destacado fue el de gastos de operación en el cual se ejecutaron \$8.128.360.506 abarcando el 61.46% del total desarrollado en los gastos de funcionamiento.

▪ **Gastos de operación comercial:** Son los capitales destinados para la adquisición de bienes y servicios, con el objetivo de que la E.S.E. Santa Gertrudis tenga un normal funcionamiento comercial.

El presupuesto inicial fue por valor de \$1.074.122.616, después de tener modificaciones por \$66.400.000 y una adición por valor de \$473.535.432, resultando un presupuesto definitivo de \$1.614.058.048, finalizando la vigencia con un ejecución del 99% de este grupo.

Los gastos de operación comercial representaron el 10.10% del total del presupuesto de egresos. El rubro de mayor ejecución fue el de insumos y suministros para la venta al público en el cual se ejecutaron \$1.602.533.417 constituyendo el 100% del total desarrollado.

▪ **Servicio de la deuda:** Son los gastos causados por abonos de capital a la deuda pública y a los intereses generados por esta. La E.S.E. Santa Gertrudis actualmente no tiene deuda alguna, por lo tanto este grupo no tuvo movimiento.

▪ **Inversión:** Son las erogaciones causadas con la finalidad del mantenimiento, mejoramiento, y adecuación de la infraestructura física.

Para la vigencia auditada la inversión representó el 6.48% de la ejecución total del presupuesto de egresos.


El valor del presupuesto inicial para la vigencia 2014 fue de \$943.563.524, además, se presentó una adición de \$110.000.000, quedando un presupuesto

Copia Controlada

definitivo por \$1.053.563.524 finalizando la vigencia con la ejecución de \$1.028.735.569 representando el 98% de este grupo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE EGRESOS DE LA E.S.E. SANTA GERTRUDIS.									
VIGENCIA 2014									
APROPIACIÓN	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO				COMPROMISOS TOTAL	GASTOS POR EJECUTAR	% EJECUTADO	% POR EJECUTAR
		INICIAL	MODIFICAC	ADICIONES	DEFINITIVO				
	GASTOS	13.137.501.837	0	3.295.999.812	16.433.501.649	15.856.836.648	576.665.001	96%	4%
A	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	11.119.815.697	-66.400.000	2.712.464.380	13.765.880.077	13.225.567.662	540.312.415	96%	4%
1000000	GASTOS DE PERSONAL	8.115.400.778	-290.000.000	1.733.808.478	9.559.209.256	9.317.553.877	241.655.379	97%	3%
1010000	Gastos de Administración	1.166.708.995	33.001.351	0	1.199.710.346	1.189.193.371	10.516.975	99%	1%
1010100	Servicios Personales Asociados a Nómina	630.333.311	675.000	0	631.008.311	623.967.294	7.041.017	99%	1%
1010200	Servicios Personales Indirectos	315.963.090	51.905.419	0	367.868.509	365.374.363	2.494.146	99%	1%
1010300	Contribuciones Inherentes nómina al Sector Privado	189.142.878	-16.579.068	0	172.563.810	171.727.514	836.296	100%	0%
1010400	Contribuciones Inherentes nómina del Sector Publico	31.269.716	-3.000.000	0	28.269.716	28.124.200	145.516	99%	1%
1020010	Gastos de Operación	6.948.691.783	-323.001.351	1.733.808.478	8.359.498.910	8.128.360.506	231.138.404	97%	3%
1020100	Servicios Personales Asociados a Nómina	1.372.190.888	-54.275.000	0	1.317.915.888	1.308.942.956	8.972.932	99%	1%
1020200	Servicios Personales Indirectos	5.025.314.312	-196.733.618	1.733.808.478	6.562.389.172	6.342.339.052	220.050.120	97%	3%
1020300	Contribuciones Inherentes nómina al Sector Privado	475.400.636	-56.792.733	0	418.607.903	417.779.498	828.405	100%	0%
1020400	Contribuciones Inherentes nómina del Sector Publico	75.785.947	-15.200.000	0	60.585.947	59.299.000	1.286.947	98%	2%
2000000	GASTOS GENERALES	2.426.190.667	275.348.485	479.384.851	3.180.924.003	2.954.801.878	226.122.125	93%	7%
2010000	Gastos de Administración	434.445.117	15.958.679	68.872.429	519.276.225	502.261.934	17.014.291	97%	3%
2010100	Adquisición de bienes	115.845.742	0	0	115.845.742	110.021.758	5.823.984	95%	5%
2010200	Adquisición de Servicios	318.599.375	14.397.880	68.872.429	401.869.684	390.679.377	11.190.307	97%	3%
2010300	Impuestos y Multas	0	1.560.799	0	1.560.799	1.560.799	0	100%	0%
2020010	Gastos de Operación	1.991.745.550	259.389.806	410.512.422	2.661.647.778	2.452.539.944	209.107.834	92%	8%
2020100	Adquisición de bienes	207.548.465	-55.508.064	86.166.503	238.206.904	231.458.847	6.748.057	97%	3%
2020200	Adquisición de Servicios	1.784.197.085	314.897.870	324.345.919	2.423.440.874	2.221.081.096	202.359.778	92%	8%
3000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	55.007.452	-7.348.485	0	47.658.967	45.772.700	1.886.267	96%	4%
3100000	Transferencias al Sector Público	30.000.000	-27.348.485	0	2.651.515	2.651.515	0	100%	0%
3200000	Transf. Previsión y Seguridad Social	21.411.132	-2.500.000	0	18.911.132	17.506.865	1.404.267	93%	7%
3300000	Otras Transferencias	3.596.320	22.500.000	0	26.096.320	25.614.320	482.000	98%	2%
4000000	GASTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	523.216.800	-44.400.000	499.271.051	978.087.851	907.439.208	70.648.643	93%	7%
4100000	Insumos y Suministros Hospitalarios	523.216.800	-44.400.000	499.271.051	978.087.851	907.439.208	70.648.643	93%	7%
B	GASTOS DE OPERACION COMERCIAL	1.074.122.616	66.400.000	473.535.432	1.614.058.048	1.602.533.417	11.524.631	99%	1%
5000000	GASTOS DE COMERCIALIZACION	1.074.122.616	66.400.000	473.535.432	1.614.058.048	1.602.533.417	11.524.631	99%	1%
5100000	Insumos y Suministros para Venta al Público	1.074.122.616	66.400.000	473.535.432	1.614.058.048	1.602.533.417	11.524.631	99%	1%
C	SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0	0	0	0		
7001000	SERVICIO DE LA DEUDA INTERNA	0	0	0	0	0	0		
7002001	SERVICIO DE LA DEUDA EXTERNA	0	0	0	0	0	0		
D	INVERSION	943.563.524	0	110.000.000	1.053.563.524	1.028.735.569	24.827.955	98%	2%
8000000	Programas de Inversión	943.563.524	0	110.000.000	1.053.563.524	1.028.735.569	24.827.955	98%	2%
E	DISPONIBILIDAD FINAL	0	0	0	0	213.281.079	-576.665.001		
TOTAL VIGENCIAS ANTERIORES		0	1.245.998.731	220.060.802	1.466.059.533	1.466.059.533	0	100%	0%

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera E.S.E. Santa Gertrudis.

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

2.1.3. CIERRE DEL PRESUPUESTO

Mediante Resolución N°021 del 22 de enero de 2015, la E.S.E. Santa Gertrudis cierra el presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2014; adicionalmente, realizaron un cierre de tesorería en el cual constituyeron cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2014 por valor de \$1.969.695.596.

Vigencia 2015

La entidad rindió las cuentas por pagar constituidas para la vigencia 2014 que serán canceladas de acuerdo a la disponibilidad de recursos, se asignaran al rubro de vigencias anteriores del presupuesto aprobado vigencia 2015.

3. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORMIENTO

El equipo auditor durante la presente auditoria, no realizó seguimiento plan de mejoramiento de la vigencia 2014, debido que de acuerdo a la Sentencia C-103 del 11 de marzo de 2015, que dejó sin efecto las funciones de advertencia, en las misma aduce que los planes de mejoramiento no son competencia del ente de control sino de las oficinas de control interno de la respectiva entidad.

4. INDICADORES DE GESTIÓN PRESUPUESTAL

▪ NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

EJECUCIÓN DE INGRESOS	=	16.070.117.727	=	97,79%
PRESUPUESTO DE INGRESOS		16.433.501.649		

En esta empresa, por cada \$100 pesos que se presupuestaron en el ingreso de recursos para la vigencia 2014, se recaudaron \$97.79. Lo que significa un cumplimiento muy ajustado entre lo presupuestado y lo ejecutado.

▪ NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

EJECUCIÓN DE GASTOS	=	15.856.836.648	=	96,49%
PRESUPUESTO DE GASTOS		16.433.501.649		

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

De cada \$100 previstos para cubrir gastos, efectivamente fueron ejecutados \$96.49 y comparado con el nivel de ejecución de ingresos, fue ajustado, por lo tanto no se presentó déficit presupuestal.

▪ **NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

EJECUCIÓN DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	=	13.225.567.662	=	83,41%
EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE GASTOS		15.856.836.648		

Por cada \$100 de gastos presupuestados para la vigencia 2014, \$83.41 fueron destinados al funcionamiento de la Entidad, especialmente en los gastos asociados a la prestación del servicio en cumplimiento del objeto social y la misión de la empresa.

▪ **NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL**

EJECUCIÓN DE GASTO DE OPERACIÓN COMERCIAL	=	1.602.533.417	=	10,11%
EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE GASTOS		15.856.836.648		

Para la vigencia auditada, por cada \$100 gastados, la E.S.E. invirtió \$10.11 en lo relacionado con la adquisición de bienes y servicios para su funcionamiento legal.

▪ **NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE INVERSIÓN**

EJECUCIÓN DE GASTOS DE INVERSIÓN	=	1.028.735.569	=	6,49%
EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE GASTOS		15.856.836.648		

Por cada \$100 de gastos presupuestados para la vigencia 2014, \$6.49 fueron ejecutados en gastos de inversión, evidenciándose una disminución con respecto a la vigencia 2013, donde se invirtieron \$10 por cada \$100 gastados.

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

5. RENDICION DE CUENTAS

El grupo auditor llevó a cabo la verificación de la rendición de cuentas en materia presupuestal, enviada por la entidad en cumplimiento de la Resolución N° 021 del 25 de febrero de 2014 de la Contraloría Municipal de Envigado.

Estos fueron los ítems revisados:

- **Acto administrativo mediante el cual se aprueba el Presupuesto General de Ingresos y Gastos, acompañado de las Disposiciones Generales.**

El presupuesto de ingresos y egresos para la vigencia fiscal del año 2014, fue aprobado mediante el Acuerdo de Junta Directiva N° 020 del 25 de Septiembre de 2013, por un monto de \$13.137.501.837, teniendo en cuenta lo normado en las disposiciones generales aprobadas por el COMFIS según Resolución N°065 de 2013.

- **Ejecución presupuestal anual acumulada de ingresos y gastos, que contenga el presupuesto inicial, adiciones, reducciones, traslados, presupuesto definitivo, compromisos (registros), pagos y recaudo total, desglosado por rubros.**

Esta información fue presentada por la entidad y fue parte del insumo para la preparación del presente informe.

- **Estado de las reservas presupuestales que se incluyeron en el presupuesto en la vigencia que se rinde.**

La entidad no constituye reservas presupuestales.

- **Reservas presupuestales detalladas constituidas al final de la vigencia.**

La entidad no constituye reservas presupuestales.

- **Estado de Tesorería al cierre de la vigencia fiscal con detalle de las cuentas por pagar su registro, beneficiario y valor.**

Esta información fue presentada por la entidad de manera extemporánea el día 04 de marzo de 2015, en la cual se constituyeron cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2014, por \$1.969.695.596.

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

- **Certificación del déficit fiscal discriminado a nivel de terceros, por Gastos de Funcionamiento e Inversión, correspondiente a la Entidad, del periodo que se rinde.**

Esta información fue presentada por la entidad de manera extemporánea el día 07 de abril de 2015, en la cual certifican que al 31 de diciembre de 2014 cerraron con un superávit presupuestal por valor \$213.281.079.

- **Vigencias futuras (constituidas y ejecutadas).**

La entidad no constituye, ni ejecuta vigencias futuras.

- **Recursos manejados en Fiducias.**

La empresa no tuvo dineros en fiducias durante la vigencia auditada.

- **Convenios de desempeño derivados de la aplicación de la Ley 358 de 1997, los acuerdos de restructuración logrados en el marco de la Ley 550 de 1999 y los programas de racionalización.**

La empresa no tiene convenios de desempeño.

- **Copia del formato SEUD (Sistema Estadístico Unificado de Deuda) enviado mensualmente al Ministerio de Hacienda y Crédito público, dentro de los primeros 15 días calendario de cada mes.**

Mediante certificación expedida el día 20 de febrero de 2015, la entidad certifica que no presenta deuda con ninguna entidad financiera.

6. CUADRO DE HALLAZGOS CONSOLIDADO

TIPO DE HALLAZGO	Nº DE HALLAZGO	VALOR
Administrativos	0	\$0
Fiscales	0	\$0
Disciplinarios	0	\$0
Penales	0	\$0