


|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |

### 3. INFORME TEMÁTICO DE LA VISITA

#### 3.1. COMPONENTE FINANCIERO

##### 3.1.1. Estado de los aspectos Inspeccionados

La Secretaria de Salud Departamental del Putumayo fue creada por medio del decreto 0312 del 12 de noviembre de 2009; según certificación del Secretario de Salud Departamental los archivos de la entidad que administraba la salud en el putumayo, DASALUD, reposan en la entidad liquidadora “Fiduprevisora”, quienes no han realizado entrega de los mismos.

##### 3.1.1.1. Fondo Local de Salud

**Actos administrativos de creación del Fondo de Salud Departamental:** La ordenanza 530 del 29 de noviembre de 2007 tiene por objeto modificar la ordenanza 194 de 1997 y determinar la organización, funcionamiento, estructura, administración y manejo del Fondo Seccional de Salud del Putumayo y fijar las condiciones de la operación y registro de las cuentas maestras para el manejo de los recursos, de conformidad con el literal b del artículo 13 de la Ley 1122 de 2007.

El Gobernador del Putumayo por medio del decreto 0312 del 12 de noviembre de 2009 crea la Secretaría de Salud del Putumayo.

**Administración y ordenación del gasto del Fondo de Salud o que su delegación se encuentra en el director territorial de salud:** El Gobernador del Departamento del Putumayo, por medio del Decreto 0207 del 17 de agosto de 2011 delega al Secretario de Salud Departamental la ordenación del gasto independientemente de su cuantía y del tipo de recursos con los cuales se respalden presupuestalmente los contratos o convenios que se celebren.


##### Hallazgo

La entidad no informó sobre la ordenación del gasto correspondiente a las vigencias auditadas 2010 y 2011, por lo tanto debe suministrar el documento mediante el cual se delega la administración y ordenación del gasto del Fondo de Salud en las vigencias referidas.

##### 3.1.1.2. Comparativo Presupuestal Vigencias 2008 a Junio de 2011

La Secretaria de Salud Departamental del Putumayo fue creada a finales de 2009, según certificación del Secretario de Salud Departamental dada para esta visita, los archivos de la entidad que administraba los recursos del sector salud en el Putumayo, DASALUD,



|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |

reposan en la entidad liquidadora “Fiduprevisora”, quienes no han realizado entrega de los mismos.

Por lo tanto, solo existe información con cierre fiscal al 31 de diciembre de 2010, lo cual no es pertinente comparar con la de vigencia a 30 de junio 2011 objeto de la presente auditoría, puesto que los periodos son diferentes.

### 3.1.1.3. Ejecución De Ingresos y Gastos Presupuestales por Vigencia

**CUADRO No. 1**  
**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO FONDO DE SALUD**  
**EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS – VIGENCIA 2010**

Valores en miles de pesos

| Fuente                                                | Presupuestado     | % Participación | Recaudado         | % de recaudo |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|--------------|
| Sistema general de participaciones                    | 13.887.688        | 23,75           | 13.887.950        | 100,00       |
| Rentas cedidas                                        | 4.560.252         | 7,80            | 3.594.901         | 78,83        |
| Transferencias del Ministerio de la Protección Social | 3.349.829         | 5,73            | 2.218.906         | 66,24        |
| FOSYGA                                                | 11.014.168        | 18,84           | -                 | 0,00         |
| Otros Recursos                                        | 269.842           | 0,46            | 425.107           | 157,54       |
| Recursos de Capital                                   | 10.896.723        | 18,63           | 10.896.723        | 100,00       |
| Recursos Propios                                      | 860.925           | 1,47            | 860.925           | 100,00       |
| Regalías                                              | 13.636.352        | 23,32           | 13.636.352        | 100,00       |
| <b>Total</b>                                          | <b>58.475.779</b> | <b>100,00</b>   | <b>45.520.864</b> | <b>77,85</b> |

Fuente: Información suministrada por la Entidad Territorial

Durante la vigencia 2010 el recaudo total representó el 77,85% equivalente a \$45.521 millones de pesos, de lo presupuestado, lo que evidencia deficiencias en las cifras tomadas en el proceso de planeación, los recursos que se presupuestaron por el rubro FOSYGA no obtuvieron recaudo alguno, y el recaudo por Transferencias del Ministerio de la Protección Social fue del 66% equivalente a \$2.219 millones de pesos.

### Hallazgo

La entidad auditada debe explicar el proceso de planeación presupuestal, pues no es consecuente con lo estipulado en el Decreto Ley 111 de 1996, capítulo II, artículo 12 “De los principios del Sistema Presupuestal”.


**CUADRO No. 2**  
**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO FONDO DE SALUD**  
**EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS – VIGENCIA 2010**

Valores en miles de pesos

| Fuente                    | Presupuesto       | Compromiso        | % ejecución  | % participac. | Pagos             | % Pagos Vs Comprom. |
|---------------------------|-------------------|-------------------|--------------|---------------|-------------------|---------------------|
| Gastos de funcionamiento  | 860.925           | 860.925           | 100,00       | 2,24          | 860.925           | 100,00              |
| Régimen subsidiado        | 3.901.402         | 2.692.514         | 69,01        | 7,01          | 2.692.514         | 100,00              |
| Subsidio a la oferta      | 43.140.373        | 29.070.049        | 67,38        | 75,71         | 17.500.404        | 60,20               |
| Acciones en Salud Pública | 7.132.053         | 4.199.225         | 58,88        | 10,94         | 2.364.050         | 56,30               |
| Otros Gastos en Salud     | 3.461.026         | 1.575.454         | 45,52        | 4,10          | 414.697           | 26,32               |
| <b>Total</b>              | <b>58.495.779</b> | <b>38.398.168</b> | <b>65,64</b> | <b>100,00</b> | <b>23.832.591</b> | <b>62,07</b>        |

Fuente: Información suministrada por la Entidad Territorial



|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |

Durante la vigencia 2010 en el presupuesto de Gastos, se presentó un compromiso del 65.64% y un pago del 62.07% de lo comprometido, donde se evidencia que para el rubro del Régimen subsidiado se comprometió el 69.01% de lo presupuestado y se pago el 100% de lo comprometido, para el rubro de Subsidio a la oferta se comprometió el 67.38% de lo presupuestado y se pagó el 60.20% de lo comprometido, en el rubro de Acciones en Salud Pública se comprometió el 10.94% de lo presupuestado y se pagó el 56.30% de lo comprometido y Otros Gastos en Salud se comprometió el 4.10% de lo presupuestado y se pagó el 26.32% de lo comprometido.

De acuerdo con la información suministrada por la Entidad, el recaudo fue de \$45.521 millones y los compromisos de \$38.398 millones, generándose un superávit de \$7.123 millones. Adicionalmente, de los recursos comprometidos sólo se pago \$23.833 millones.

### Hallazgo

Para la vigencia 2010, el rubro de Subsidio a la oferta se comprometió el 67.38% de lo presupuestado y se pagó el 60.20% de lo comprometido, en el rubro de Acciones en Salud Pública se comprometió el 10.94% de lo presupuestado y se pagó el 56.30% de lo comprometido y Otros Gastos en Salud se comprometió el 4.10% de lo presupuestado y se pagó el 26.32% de lo comprometido; sin embargo la entidad recaudó \$45.521 millones. La entidad debe explicar la ejecución de estos rubros presupuestales, y por qué no pagó la totalidad de los compromisos.

La entidad debe explicar cuál fue la aplicación que se dio al superávit por \$7.122 millones y por qué se presentó la diferencia de \$14.565 millones entre el compromiso y los pagos.

**CUADRO No. 3**  
**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO FONDO DE SALUD**  
**EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS – VIGENCIA A 30 DE JUNIO DE 2011**


Valores en miles de pesos

| Fuente                                                | Presupuestado     | % Participación | Recaudado         | % de recaudo |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|--------------|
| Sistema general de participaciones                    | 16.964.412        | 29,21           | 8.501.082         | 50,11        |
| Rentas cedidas                                        | 5.449.927         | 9,38            | 2.072.234         | 38,02        |
| Transferencias del Ministerio de la Protección Social | 3.526.198         | 6,07            | 1.014.351         | 28,77        |
| Otros Recursos                                        | 21.000            | 0,04            | 0                 | 0,00         |
| Recursos de Capital                                   | 20.244.343        | 34,85           | 286.500           | 1,42         |
| Recursos Propios                                      | 144.863           | 0,25            | 191.442           | 132,15       |
| Regalías                                              | 11.735.366        | 20,20           | 3.500.000         | 29,82        |
| <b>Total</b>                                          | <b>58.086.109</b> | <b>100,00</b>   | <b>15.565.609</b> | <b>26,80</b> |

Fuente: Información suministrada por la Entidad Territorial

A 30 de junio de 2011, el recaudo total alcanzaba \$15.566 millones equivalente al 26,80% de lo presupuestado. Sin embargo, se observa un recaudo en el rubro recursos de capital de \$287 millones equivalente al 1,42%, lo cual debe ser explicado por la entidad. Es importante resaltar que en el año 2010 la entidad generó un superávit de \$7.123 millones y estos recursos no se ven reflejados en la ejecución del año 2011.



|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |

### Hallazgo

La entidad debe explicar por qué con corte a 30 de junio de 2011, se observa un recaudo en el rubro recursos de capital de \$286.5 millones, cuando en el año 2010 se generó un superávit de \$7.123 millones.

**CUADRO No. 4**  
**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO FONDO DE SALUD**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS – VIGENCIA A 30 DE JUNIO DE 2011**

Valores en miles de pesos

| Uso                       | Presupuesto       | Compromiso        | % ejecución  | % participac   | Pagos            | % Pagos Vs Comprom |
|---------------------------|-------------------|-------------------|--------------|----------------|------------------|--------------------|
| Gastos de funcionamiento  | 1.311.777         | 784.100           | 0,60         | 3,50%          | 402.455          | 51,33              |
| Régimen subsidiado        | 2.800.595         | 0                 | 0            | 0,00%          | 0                | 0                  |
| Subsidio a la oferta      | 41.094.823        | 16.604.867        | 0,40         | 74,09%         | 2.484.305        | 14,96              |
| Acciones en Salud Pública | 7.854.184         | 2.329.958         | 0,30         | 10,40%         | 301.177          | 12,93              |
| Otros Gastos en Salud     | 5.024.730         | 2.692.498         | 0,54         | 12,01%         |                  | 0                  |
| <b>Total</b>              | <b>58.086.109</b> | <b>22.411.423</b> | <b>40,45</b> | <b>100,00%</b> | <b>3.187.936</b> | <b>14,22</b>       |

Fuente: Información suministrada por la Entidad Territorial

A 30 de junio de 2011 en el presupuesto de Gastos respecto al compromiso, por concepto de Gastos de funcionamiento se comprometieron \$784 millones equivalente al 59,77% de lo presupuestado, seguido de Otros gastos en salud con \$2.692 millones equivalente al 53,58% de lo presupuestado, y subsidios a la oferta con \$16.605 millones equivalente al 40,41% de lo presupuestado. En el rubro Régimen subsidiado no presenta ni compromisos ni pagos.

Con corte al 30 de junio de 2011 la entidad había comprometido \$22.411 millones equivalente al 40,45% de lo presupuestado y había realizado pagos por \$3.188 millones equivalente al 14,22% de lo comprometido.


### Hallazgo

La entidad debe explicar por qué a 30 de junio de 2011 no ha comprometido recursos en el rubro subsidio a la demanda incumpliendo así la Ley 715 de 2001, Ley 1122 de 2007 y Resolución 3042, Capítulo III, Artículo 15

#### 3.1.1.4. Fuentes y Usos por Vigencia

En los cuadros siguientes se muestran las fuentes y el valor recaudado por cada una y el uso por rubro presupuestal de las vigencias 2010 y con corte a junio 30 de 2011:



|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |

**CUADRO No. 5**  
**FUENTES VIGENCIA 2010**

Cifras expresadas en miles de pesos

| RUBRO                                                                                                                               | Valor Recaudado   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>INGRESOS PARA FUNCIONAMIENTO</b>                                                                                                 | <b>860.925</b>    |
| Aportes Departamento                                                                                                                | 860.925           |
| <b>INGRESOS PARA SUBSIDIO A LA DEMANDA</b>                                                                                          | <b>3.313.239</b>  |
| Licores                                                                                                                             | 134.587           |
| Cervezas y Sifones                                                                                                                  | 330.752           |
| Loterías                                                                                                                            | 1.224             |
| Apuestas Permanentes                                                                                                                | 94.323            |
| Regalías                                                                                                                            | 2.752.352         |
| <b>INGRESOS PARA PRESTACION DE SERVICIOS A LA POBLACION POBRE EN LO NO CUBIERTO CON SUBSIDIOS A LA DEMANDA Y POBLACION ESPECIAL</b> | <b>31.435.621</b> |
| Sistema General de Participaciones Primer Nivel de Atención                                                                         | 3.359.774         |
| Sistema General de Participaciones Diferentes al Primer Nivel de Atención                                                           | 4.861.656         |
| Sistema General de Participaciones Aportes Patronales                                                                               | 2.823.668         |
| Aportes del Ministerio de Protección Social                                                                                         | 469.923           |
| Licores                                                                                                                             | 1.828.983         |
| Cervezas y Sifones                                                                                                                  | 917.014           |
| Loterías                                                                                                                            | 3.051             |
| Apuestas Permanentes                                                                                                                | 284.965           |
| Recursos de Capital                                                                                                                 | 7.534.080         |
| Regalías                                                                                                                            | 8.927.399         |
| sobretasa al consumo del cigarrillo                                                                                                 | 425.107           |
| <b>INGRESOS PARA ACCIONES EN SALUD PÚBLICA</b>                                                                                      | <b>6.450.053</b>  |
| Sistema General de Participaciones                                                                                                  | 2.842.852         |
| Aportes Ministerio de Protección Social                                                                                             | 1.738.983         |
| Recursos de Capital                                                                                                                 | 1.512.217         |
| Regalías                                                                                                                            | 356.001           |
| <b>INGRESOS PARA OTROS GASTOS DEL SECTOR SALUD</b>                                                                                  | <b>3.461.026</b>  |
| Aportes Ministerio de Protección Social                                                                                             | 10.000            |
| Recursos de Capital                                                                                                                 | 1.850.426         |
| Regalías                                                                                                                            | 1.600.600         |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                      | <b>45.520.864</b> |

Fuente: Ejecución Presupuestal - Gobernación del Putumayo - Secretaria de Salud


De los \$45.521 millones recibidos en el año 2010, \$31.436 millones equivalente al 69.05% corresponde a ingresos para la prestación de servicios a la Población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda y población especial y \$6.450 millones equivalente 14.16% corresponde a ingresos para salud pública.

**CUADRO No. 6**  
**USOS VIGENCIA 2010**

Cifras expresadas en miles de pesos

| CONCEPTO                            | COMPROMISO     |
|-------------------------------------|----------------|
| <b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>     | <b>860.925</b> |
| Gastos de Personal                  | 474.729        |
| Gastos Generales                    | 185.486        |
| Insumos y Suministros Hospitalarios | 74.213         |



|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |

| CONCEPTO                                                                                                               | COMPROMISO        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Transferencias Corrientes                                                                                              | 126.497           |
| <b>SUBSIDIO A LA DEMANDA</b>                                                                                           | <b>2.692.514</b>  |
| Cofinanciación Municipios                                                                                              | 2.692.514         |
| <b>PRESTACION DE SERVICIOS A LA POBLACION POBRE EN LO NO CUBIERTO CON SUBSIDIOS A LA DEMANDA Y POBLACION ESPECIAL.</b> | <b>29.070.049</b> |
| <b>ACCIONES EN SALUD PUBLICA</b>                                                                                       | <b>4.199.225</b>  |
| Acciones Prioritarias de Salud Pública                                                                                 | 2.551.677         |
| Otros Programas de Salud Pública                                                                                       | 1.647.548         |
| <b>OTROS GASTOS DEL SECTOR SALUD</b>                                                                                   | <b>1.575.454</b>  |
| Organización y Modernización de Redes de Prestación de Servicios de Salud                                              | 1.565.478         |
| Otros Gastos del Sector Salud                                                                                          | 9.976             |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                         | <b>38.398.168</b> |

Fuente: Ejecución Presupuestal - Gobernación del Putumayo - Secretaría de Salud

De los \$38.398 millones comprometidos en el año 2010, \$29.070 millones equivalentes al 75.70% corresponden a gastos para la prestación de servicios a la Población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda y población especial y \$4.199 millones equivalente 10.93% corresponde a gastos de salud pública

En el rubro acciones en salud pública se comprometió 65% de lo recaudado y en otros gastos del sector salud se comprometió el 45% de lo recaudado.

### Hallazgo


Para la vigencia 2010 la entidad debe explicar en donde usó la diferencia entre el recaudo y el compromiso en los rubros acciones en salud pública y otros gastos del sector salud.

**CUADRO No. 7**  
**FUENTES VIGENCIA A 30 DE JUNIO DE 2011**

Cifras expresadas en miles de pesos

| RUBRO                                                                                                                               | Valor<br>Recaudado |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>INGRESOS PARA FUNCIONAMIENTO</b>                                                                                                 | <b>26.411</b>      |
| Apuestas Permanentes                                                                                                                | 26.411             |
| <b>INGRESOS PARA SUBSIDIO A LA DEMANDA</b>                                                                                          | <b>2.040.045</b>   |
| Licores                                                                                                                             | 410.916            |
| Cervezas y Sifones                                                                                                                  | 311.942            |
| Apuestas Permanentes                                                                                                                | 68.412             |
| Regalías                                                                                                                            | 1.248.776          |
| <b>INGRESOS PARA PRESTACION DE SERVICIOS A LA POBLACION POBRE EN LO NO CUBIERTO CON SUBSIDIOS A LA DEMANDA Y POBLACION ESPECIAL</b> | <b>9.658.558</b>   |
| Sistema General de Participaciones Primer Nivel de Atención                                                                         | 1.579.708          |
| Sistema General de Participaciones Diferentes al Primer Nivel de Atención                                                           | 4.025.041          |
| Sistema General de Participaciones Aportes Patronales                                                                               | 1.456.589          |
| Licores                                                                                                                             | 874.077            |
| Cervezas y Sifones                                                                                                                  | 363.393            |
| Apuestas Permanentes                                                                                                                | 17.084             |
| Regalías                                                                                                                            | 1.151.224          |
| sobretasa al consumo del cigarrillo                                                                                                 | 191.442            |
| <b>INGRESOS PARA ACCIONES EN SALUD PÚBLICA</b>                                                                                      | <b>3.314.472</b>   |
| Sistema General de Participaciones                                                                                                  | 1.439.744          |
| Aportes Ministerio de Protección Social                                                                                             | 788.228            |
| Recursos de Capital                                                                                                                 | 286.500            |



|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |

| RUBRO                                              | Valor<br>Recaudado |
|----------------------------------------------------|--------------------|
| Regalías                                           | 800.000            |
| <b>INGRESOS PARA OTROS GASTOS DEL SECTOR SALUD</b> | <b>526.123</b>     |
| Aportes Ministerio de Protección Social            | 226.123            |
| Regalías                                           | 300.000            |
| <b>TOTALES</b>                                     | <b>15.565.609</b>  |

Fuente: Gobernación del Putumayo - Secretaria de Salud

Con corte al 30 de Junio de 2011, la entidad había recaudado \$15.566 millones, los rubros más importantes son: los Ingresos para subsidio a la demanda que representan el 13% con \$2.040 millones, los Ingresos para prestación de servicios a la población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda y población especial representan 62% con \$9.659 y los Ingresos para acciones en salud pública 21% con \$3.314 millones.

**CUADRO No. 8**  
**USOS VIGENCIA A 30 DE JUNIO DE 2011**

Cifras expresadas en miles de pesos

| CONCEPTO                                                                                                               | COMPROMISO        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>                                                                                        | <b>784.100</b>    |
| Gastos de Personal                                                                                                     | 753.162           |
| Gastos Generales                                                                                                       | 8.021             |
| Transferencias Corrientes                                                                                              | 22.918            |
| <b>SUBSIDIO A LA DEMANDA</b>                                                                                           | <b>0</b>          |
| <b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS A LA POBLACION POBRE EN LO NO CUBIERTO CON SUBSIDIOS A LA DEMANDA Y POBLACION ESPECIAL.</b> | <b>16.604.867</b> |
| <b>ACCIONES EN SALUD PUBLICA</b>                                                                                       | <b>2.329.958</b>  |
| Acciones Prioritarias de Salud Pública                                                                                 | 2.109.792         |
| Otros Programas de Salud Pública                                                                                       | 187.400           |
| Pasivos Exigibles (Vigencias Expiradas)                                                                                | 32.765            |
| <b>OTROS GASTOS DEL SECTOR SALUD</b>                                                                                   | <b>2.692.498</b>  |
| Organización y Modernización de Redes de Prestación de Servicios de Salud                                              | 2.648.428         |
| Otros Gastos del Sector Salud                                                                                          | 44.070            |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                         | <b>22.411.423</b> |

Fuente: Gobernación del Putumayo - Secretaria de Salud Instrumento de la S.N.S – UN. .

Con corte al 30 de junio de 2011 los compromisos ascendían a \$22.411 millones, \$16.605 millones equivalente al 74.09% corresponde a gastos para la prestación de servicios a la Población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda y población especial y \$2.692 millones equivalente 10.39% corresponde a gastos de salud pública


El uso de los recursos se comporta de manera similar a la del año 2010 es decir la Prestación De Servicios a la Población Pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda y población especial siguen teniendo la mayor participación.

### Hallazgo

En la Vigencia 2011 (30 de junio), el rubro Subsidio a la demanda no registra compromisos a pesar de evidenciar un recaudo por este concepto, la entidad debe explicar dicho comportamiento.





|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |

### 3.1.1.5. Flujo de Recursos

#### CUADRO No. 9 FUENTES DE FINANCIACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO VIGENCIA 2010

Cifras expresadas en miles de pesos

| EPS-s            | TOTAL             | FUENTES DE FINANCIACIÓN |                |                  |                   |
|------------------|-------------------|-------------------------|----------------|------------------|-------------------|
|                  |                   | SGP                     | RENTAS CEDIDAS | ESFUERZO PROPIO  | FOSYGA            |
| SELVASALUD       | 52.131.816        | 24.062.127              | 0              | 3.677.581        | 24.392.108        |
| CAPRECOM         | 14.187.615        | 4.527.097               | 0              | 802.372          | 8.858.146         |
| EMSSANAR         | 10.640.550        | 4.099.904               | 0              | 690.060          | 5.850.586         |
| AIC              | 3.645.245         | 1.708.522               | 0              | 295.929          | 1.640.794         |
| MALLAMAS         | 1.587.023         | 694.285                 | 0              | 124.868          | 767.871           |
| SALUD CONDOR S.A | 967.587           | 294.094                 | 0              | 49.885           | 623.608           |
| <b>Total</b>     | <b>83.159.836</b> | <b>35.386.029</b>       | <b>0</b>       | <b>5.640.694</b> | <b>42.133.113</b> |

Fuente de Información: Gobernación del Putumayo - Secretaría de Salud – Relación de contratos con la red Pública año 2010.

Las Fuentes de Financiación para el Régimen subsidiado presentan la siguiente participación: FOSYGA con el 50% equivalente a \$42.133 millones, seguido por el SGP con el 43%, equivalente a \$35.386 millones y por recursos propios con el 7% equivalente a \$5.641 millones.

#### CUADRO No. 10 FUENTES DE FINANCIACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO VIGENCIA A 30 DE JUNIO DE 2011

Cifras expresadas en miles de pesos

| EPS              | TOTAL             | FUENTES DE FINANCIACIÓN |                |                  |                   |
|------------------|-------------------|-------------------------|----------------|------------------|-------------------|
|                  |                   | SGP                     | RENTAS CEDIDAS | ESFUERZO PROPIO  | FOSYGA            |
| SELVASALUD       | 25.709.267        | 11.866.451              | 0              | 1.813.631        | 12.029.184        |
| CAPRECOM         | 7.285.311         | 2.324.655               | 0              | 412.016          | 4.548.640         |
| EMSSANAR         | 5.801.550         | 2.235.392               | 0              | 376.242          | 3.189.917         |
| AIC              | 2.171.267         | 1.017.670               | 0              | 176.268          | 977.329           |
| MALLAMAS         | 918.639           | 401.883                 | 0              | 72.279           | 444.477           |
| SALUD CONDOR S.A | 422.369           | 128.377                 | 0              | 21.776           | 272.216           |
| <b>TOTAL</b>     | <b>42.308.402</b> | <b>17.974.428</b>       | <b>0</b>       | <b>2.872.212</b> | <b>21.461.762</b> |

Fuente de Información: Gobernación del Putumayo - Secretaría de Salud – Relación de contratos con la red Pública año 2011.


Con corte al 30 de junio de 2011, los recursos para la financiación del Régimen Subsidiado ascendían a \$42.308 millones, distribuidos, así: FOSYGA con el 50% equivalente a \$21.462 millones, seguido por el SGP con el 43% equivalente a \$17.974 millones y por recursos propios con el 7% equivalente a \$2.872 millones.

#### 3.1.1.5.1. Cuentas por Pagar y Cuentas por Cobrar Fondo de Salud

Al cierre fiscal de la vigencia de 2010 quedaron cuentas por pagar del Fondo de Salud en la tesorería Departamental por valor de \$3.091 millones y reservas presupuestales por valor de \$11.355 millones.





|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |

**CUADRO No. 11**  
**CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2010**

Cifras expresadas en miles de pesos

| RECURSOS                                           | VALOR TOTAL                  | VALOR PAGADO                        | PENDIENTE DE PAGO |
|----------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|-------------------|
| TOTAL RECURSOS 35% IVA LICORES MONOPOLIO           | 21.740                       | 21.740                              |                   |
| TOTAL RECURSOS IVA CERVEZA                         | 30.854                       | 30.854                              |                   |
| TOTAL RECURSOS MONOPOLIO DE LICORES                | 249.910                      | 249.910                             |                   |
| TOTAL RECURSOS PROGRAMAS NACIONALES                | 183.455                      | 177.361                             | 6.095             |
| TOTAL RECURSOS PROGRAMAS NACIONALES RESERVAS       | 7.667                        |                                     | 7.667             |
| TOTAL RECURSOS RESOLUCIÓN 004720/2009              | 5.003                        | 5.003                               |                   |
| TOTAL RECURSOS RESOLUCIÓN 1155/2010                | 13.599                       | 13.599                              |                   |
| TOTAL RECURSOS RESOLUCIÓN 0625/2010                | 10.900                       | 10.900                              |                   |
| TOTAL RECURSOS RESOLUCIÓN 03497/2010               | 4.400                        | 4.400                               |                   |
| TOTAL RECURSOS S.G.P. RESERVA                      | 328.029                      | 327.896                             | 133               |
| TOTAL RECURSOS S.G.P.                              | 489.922                      | 476.533                             | 13.388            |
| TOTAL RECURSOS REGALÍAS PETROLERAS                 | 40.389                       | 40.389                              |                   |
| TOTAL RECURSOS REGALÍAS PETROLERAS SVIT            | 1.705.530                    | 1.697.046                           | 8.483             |
| <b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR SALUD VIGENCIA 2010</b> | <b>3.091.395</b>             | <b>3.055.629</b>                    | <b>35.766</b>     |
| <b>RESUMEN</b>                                     |                              |                                     |                   |
| <b>CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS</b>              | <b>TOTAL PAGOS ACUMULADO</b> | <b>% EJECUCIÓN JUNIO 30 DE 2011</b> |                   |
| 3.091.395                                          | 3.055.629                    | 98,84%                              |                   |

Fuente: Información suministrada por la Entidad territorial

Del total de \$3.091 millones de cuentas por pagar constituidas a diciembre 31 de 2010 se cancelaron a junio 30 de 2011 \$3.056 millones, quedando un saldo por cancelar de \$36 millones, el cumplimiento en los pagos respecto al valor constituido es del 98.84%.

### 3.1.1.5.2. Tesorería

La Certificación de Cuentas maestras emitida por el Ministerio de la Protección Social no fue presentada en la auditoría.


#### Hallazgo:

La Entidad auditada incumple el artículo 21 de la Resolución 3042 de 2007, por lo que se requiere, suministre dicho soporte.

- **Subcuenta de Prestación de servicios de salud en lo no cubierto con subsidios a la demanda.**

Nombre de la Entidad Financiera: BBVA  
 Titular de la Cuenta: Gobernación del Putumayo  
 Tipo de Cuenta: Cuenta de Ahorros  
 Número de la Cuenta: 598-20020281-0  
 Denominación: "CUENTA MAESTRA DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD EN LO NO CUBIERTO CON SUBSIDIO A LA DEMANDA. – "  
 Fecha de Apertura: Diciembre 01 de 2009



|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |

**Hallazgo:**

La entidad no presenta copia del convenio de manejo de la cuenta maestra, ni tampoco la certificación de la cuenta ante el Ministerio de la Protección Social, es por ello que incumple con la; Resolución 3042 de 2007 del Ministerio de Protección Social en su capítulo III “DEFINICIÓN Y OPERACIÓN DE LAS CUENTAS MAESTRAS DEL SECTOR SALUD” en sus artículos 15, 16 y 19.

- **Subcuenta de Salud Pública Colectiva**

Nombre de la Entidad Financiera: BBVA  
 Titular de la Cuenta: Gobernación del Putumayo  
 Tipo de Cuenta: Cuenta de Ahorros  
 Número de la Cuenta: 598-200 20280-2  
 Denominación: “CUENTA MAESTRA DE SALUD PUBLICA COLECTIVA SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES / SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD – CUENTA MAESTRA DE SALUD PUBLICA COLECTIVA”  
 Fecha de Apertura: Diciembre 01 de 2009.

**Hallazgo:**

La Entidad no presenta copia del convenio de manejo de la cuenta maestra, ni tampoco la certificación de la cuenta ante el Ministerio de la Protección Social, es por ello que incumple con la Resolución 3042 de 2007 del Ministerio de Protección Social en su capítulo III “DEFINICIÓN Y OPERACIÓN DE LAS CUENTAS MAESTRAS DEL SECTOR SALUD” en sus artículos 15, 16, 18 y 20.


- **Subcuenta de Otros gastos en salud.**

Nombre de la Entidad Financiera: BBVA  
 Titular de la Cuenta: Gobernación del Putumayo.  
 Nit: 800.094164-4  
 Tipo de Cuenta: Cuenta de Ahorros  
 Número de la Cuenta: 598-200 20278-6  
 Denominación: Cuenta de Otros Gastos en Salud –Inversión/ Sistema General de Seguridad Social en Salud – Otros Gastos en Salud-Inversión  
 Fecha de Apertura: Diciembre 01 de 2009.

**Hallazgo**

La entidad territorial no suministró los datos ni la información pertinente a los movimientos bancarios, ni diligencio el formato act. 1 del instrumento entregado en el momento de la visita. Es por ello que la Entidad debe explicar y entregar los soportes sobre los movimientos bancarios conforme al formato establecido, el cual tiene los siguientes campos, para cada una de las cuentas:



|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |

Valores en miles de pesos

| AÑO  | SALDO INICIAL | RECAUDOS DEL PERÍODO | RENDIMIENTOS FINANCIEROS | RETIROS DEL PERÍODO | SALDO FINAL |
|------|---------------|----------------------|--------------------------|---------------------|-------------|
| 2008 |               |                      |                          |                     |             |
| 2009 |               |                      |                          |                     |             |
| 2010 |               |                      |                          |                     |             |
| 2011 |               |                      |                          |                     |             |

**Fuente de Información:** Gobernación del Putumayo - Secretaria de Salud – Libros Auxiliares contables de las vigencias 2008-2009-2010 y 2011

### 3.1.1.6. Inspección y Vigilancia al Régimen Subsidiado


**CUADRO No. 12**  
**CONTRATOS LIQUIDADOS VIGENCIA 2010**

Cifras expresadas en miles de pesos

| COD. EPS-S | Numero de Contrato | Fecha de Inicio del Contrato | Fecha de Terminación del Contrato | Valor Contrato | Valor Liquidación a Favor de la Eps-s | Valor Liquidación a favor de la Entidad Territorial |
|------------|--------------------|------------------------------|-----------------------------------|----------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| EPS031     | 200900100          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 2.998.296      | 58.601                                | 0                                                   |
| EPS031     | 200900200          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 38.491         | 1.585                                 | 0                                                   |
| EPS020     | 200900300          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 654.949        | 28.517                                | 0                                                   |
| EPS020     | 200900400          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 21.484         | 885                                   | 0                                                   |
| ESS118     | 200900500          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 657.784        | 39.992                                | 0                                                   |
| ESS118     | 200900600          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 13.129         | 1.177                                 | 0                                                   |
| EPSI05     | 200900700          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 160.530        | 79.155                                | 0                                                   |
| EPSI03     | 200900800          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 371.486        | 15.786                                | 0                                                   |
| EPS031     | 200900100          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 1.423.881      | 0                                     | 0                                                   |
| EPS031     | 200900200          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 80.265         | 0                                     | 0                                                   |
| ESS118     | 200900300          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 420.122        | 0                                     | 0                                                   |
| ESS118     | 200900400          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 15.516         | 0                                     | 0                                                   |
| EPS020     | 200900500          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 468.162        | 0                                     | 0                                                   |
| EPS020     | 200900600          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 144.268        | 0                                     | 0                                                   |
| EPSI03     | 200900700          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 91.902         | 0                                     | 0                                                   |
| EPS031     | 200900100          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 1.853.850      | 727.406                               | 0                                                   |
| EPS020     | 200900200          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 795.935        | 60.143                                | 0                                                   |
| ESS118     | 200900300          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 208.868        | 10.087                                | 0                                                   |
| EPSI03     | 200900400          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 144.715        | 32.680                                | 0                                                   |
| EPSI05     | 200900500          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 31.032         | 2.715                                 | 0                                                   |
| EPS031     | 200900600          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 23.125         | 952                                   | 0                                                   |
| EPS020     | 200900700          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 40.580         | 4.388                                 | 0                                                   |
| EPSI03     | 200900800          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 15.458         | 0                                     | 0                                                   |
| EPS031     | 200900100          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 1.243.807      | 45.932                                | 0                                                   |
| EPS031     | 200900200          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 41.177         | 1.353                                 | 0                                                   |
| EPS020     | 200900300          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 312.257        | 17.288                                | 0                                                   |
| EPSI03     | 200900400          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 242.883        | 171.834                               | 0                                                   |
| EPSI03     | 200900100          | 01/10/2009                   | 31/03/2009                        | 60.124         | 9.010                                 | 0                                                   |
| ESS118     | 200900200          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 80.862         | 3.886                                 | 0                                                   |
| EPS020     | 200900300          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 39.386         | 1.725                                 | 0                                                   |
| EPS031     | 200900400          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 385.808        | 15.793                                | 0                                                   |
| ESS118     | 200900500          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 1.790          | 413                                   | 0                                                   |



| COD. EPS-S | Numero de Contrato | Fecha de Inicio del Contrato | Fecha de Terminación del Contrato | Valor Contrato | Valor Liquidación a Favor de la Eps-s | Valor Liquidación a favor de la Entidad Territorial |
|------------|--------------------|------------------------------|-----------------------------------|----------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| EPS020     | 200900600          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 25.661         | 1.009                                 | 0                                                   |
| EPS031     | 200900700          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 9.697          | 521                                   | 0                                                   |
| EPS031     | 200900100          | 01/10/2009                   | 31/03/2009                        | 280.778        | 12.843                                | 0                                                   |
| ESS118     | 200900200          | 01/10/2009                   | 31/03/2009                        | 268.395        | 61.367                                | 0                                                   |
| EPS020     | 200900300          | 01/10/2009                   | 31/03/2009                        | 124.276        | 25.990                                | 0                                                   |
| EPSI03     | 200900400          | 01/10/2009                   | 31/03/2009                        | 167.542        | 40.407                                | 0                                                   |
| EPS031     | 200900100          | 01/10/2009                   | 31/03/2009                        | 673.002        | 82.977                                | 0                                                   |
| ESS118     | 200900200          | 01/10/2009                   | 31/03/2009                        | 310.019        | 0                                     | 0                                                   |
| EPS020     | 200900300          | 01/10/2009                   | 31/03/2009                        | 80.116         | 43.605                                | 0                                                   |
| EPSI03     | 200900400          | 01/10/2009                   | 31/03/2009                        | 148.296        | 34.355                                | 0                                                   |
| EPS031     | 200900100          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 2.261.888      | 158.493                               | 0                                                   |
| EPS020     | 200900200          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 431.312        | 12.425                                | 0                                                   |
| EPSI03     | 200900300          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 62.809         | 3.018                                 | 0                                                   |
| EPSI05     | 200900400          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 53.261         | 3.962                                 | 0                                                   |
| ESS118     | 200900500          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 508.145        | 28.985                                | 0                                                   |
| EPS031     | 200900600          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 809.959        | 225.008                               | 0                                                   |
| EPS020     | 200900700          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 570.507        | 118.332                               | 0                                                   |
| ESS118     | 200900800          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 48.338         | 2.240                                 | 0                                                   |
| EPSI05     | 200900900          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 24.915         | 2.086                                 | 0                                                   |
| EPS031     | 200900300          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 2.309.480      | 34.191                                | 0                                                   |
| EPS020     | 200900400          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 502.327        | 43.383                                | 0                                                   |
| EPS031     | 200900500          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 201.707        | 32.514                                | 0                                                   |
| EPS020     | 200900600          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 128.304        | 17.979                                | 0                                                   |
| ESS118     | 200900100          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 365.518        | 22.458                                | 0                                                   |
| EPS031     | 200900200          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 1.795.069      | 59.057                                | 0                                                   |
| EPS031     | 200900500          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 741.629        | 32.461                                | 0                                                   |
| EPS020     | 200900600          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 151.280        | 113.323                               | 0                                                   |
| ESS118     | 200900700          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 359.551        | 39.989                                | 0                                                   |
| EPSI03     | 200900800          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 139.643        | 16.846                                | 0                                                   |
| EPS031     | 200900900          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 44.310         | 2.234                                 | 0                                                   |
| ESS118     | 200901000          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 30.137         | 1.364                                 | 0                                                   |
| EPS020     | 200901100          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 68.479         | 48.473                                | 0                                                   |
| EPS031     | 200900400          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 2.756.158      | 111.946                               | 0                                                   |
| EPS020     | 200900500          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 412.514        | 26.450                                | 0                                                   |
| ESS118     | 200900600          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 650.623        | 35.453                                | 0                                                   |
| EPS031     | 200900700          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 109.954        | 4.564                                 | 0                                                   |
| EPS020     | 200900800          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 103.240        | 5.823                                 | 0                                                   |
| ESS118     | 200900900          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 87.426         | 1.269                                 | 0                                                   |
| EPS031     | 200900200          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 2.852.685      | 0                                     | 0                                                   |
| EPS020     | 200900300          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 686.429        | 0                                     | 0                                                   |
| ESS118     | 200900400          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 321.059        | 0                                     | 0                                                   |
| EPS030     | 200900500          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 327.773        | 0                                     | 0                                                   |
| EPSI03     | 200900600          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 211.553        | 0                                     | 0                                                   |
| EPSI05     | 200900700          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 326.132        | 0                                     | 0                                                   |
| EPS031     | 200900800          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 461.150        | 0                                     | 0                                                   |
| EPS020     | 200900900          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 469.206        | 0                                     | 0                                                   |
| ESS118     | 200901000          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 78.773         | 0                                     | 0                                                   |

|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |

| COD. EPS-S   | Numero de Contrato | Fecha de Inicio del Contrato | Fecha de Terminación del Contrato | Valor Contrato    | Valor Liquidación a Favor de la Eps-s | Valor Liquidación a favor de la Entidad Territorial |
|--------------|--------------------|------------------------------|-----------------------------------|-------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| EPS030       | 200901100          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 67.434            | 0                                     | 0                                                   |
| EPSI05       | 200901200          | 01/10/2009                   | 31/03/2010                        | 58.781            | 0                                     | 0                                                   |
| <b>Total</b> |                    |                              |                                   | <b>36.759.162</b> | <b>2.838.705</b>                      | <b>0</b>                                            |

Fuente: Gobernación del Putumayo - Secretaria de Salud Instrumento de la S.N.S – UN.

En total se liquidaron 81 contratos por valor de \$36.759 millones, quedando saldo a favor de las EPS-s por un valor de \$2.839 millones que equivale a un 8.4% del total de los contratos relacionados. Los saldos reportados fueron a favor de las EPS-s.

### Hallazgo

Verificada la información, los contratos corresponden al periodo del 1 de octubre de 2009 al 31 de marzo de 2010, por lo que no corresponde a la totalidad de los contratos. Por fuentes de financiación reportan un mayor valor de la contratación y reportan contratos liquidados por un menor valor. La entidad debe reportar la totalidad de contratos liquidados.

Adicionalmente, en la liquidación de los contratos en algunos casos se registra saldo a favor de las EPS-S, por lo que la entidad debe sustentar por qué se presenta esta situación.

#### 3.1.1.7. Recobros NO POS (Tutelas y CTC)

**CUADRO No. 13**  
**Recobros NO POS (Tutelas y CTC) – Año 2010**

Cifras expresadas en pesos

| Entidad      | CTC                |                    |
|--------------|--------------------|--------------------|
|              | Numero de Recobros | Valor              |
| CAPRECOM EPS | 7                  | 25.931.273         |
| EMSSANAR ESS | 6                  | 158.020.297        |
| MALLAMAS     | 1                  | 418.450            |
| SELVASALUD   | 3                  | 134.607.540        |
| <b>TOTAL</b> | <b>17</b>          | <b>318.977.560</b> |

Fuente: Gobernación del Putumayo - Secretaria de Salud

Para el año 2010 se presentó un total de 17 recobros, por un valor de \$319 millones, la entidad que más presentó recobros fue EPS-S Emssanar ESS que tuvo 6 recobros por valor de \$158 millones de pesos a pesar de no ser la entidad con mayor contratación. Los recobros presentados fueron por CTC.


**CUADRO No. 14**  
**RECOBROS A 30 DE JUNIO DE 2011**

Cifras expresadas en pesos

| ENTIDAD      | CTC                |                    |
|--------------|--------------------|--------------------|
|              | Número de Recobros | Valor              |
| MALLAMAS     | 1                  | 54.068.480         |
| SELVASALUD   | 2                  | 47.707.817         |
| <b>TOTAL</b> | <b>3</b>           | <b>101.776.297</b> |

Fuente: Gobernación del Putumayo - Secretaria de Salud Instrumento de la S.N.S – UN.



|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |

Para el primer semestre del año 2011 se presentan tres recobros por valor de \$102 millones de pesos. Los recobros presentados fueron por CTC.

#### **Hallazgo:**

De acuerdo con la información suministrada por la entidad territorial, los recobros corresponden a CTC y no registra recobros por fallos de tutela. La entidad debe confirmar esta situación.

#### **3.1.1.8. Funcionamiento y Estructuración de la RED**

**CUADRO No. 15  
HOSPITALES PÚBLICOS DEL PUTUMAYO DE BAJA COMPLEJIDAD**

| Nombre Hospital                   | Municipio Ubicación |
|-----------------------------------|---------------------|
| ESE HOSPITAL SAN GABRIEL ARCÁNGEL | Villagarzón         |
| ESE HOSPITAL JORGE JULIO GUZMÁN   | Puerto Guzmán       |
| ESE HOSPITAL ALCIDES JIMÉNEZ      | Puerto Caicedo      |
| ESE HOSPITAL LOCAL PUERTO ASÍS    | Puerto Asís         |
| ESE HOSPITAL ORITO                | Orito               |
| ESE HOSPITAL FRONTERIZO LA DORADA | San Miguel          |

Fuente: Información suministrada por la entidad territorial

**CUADRO No. 16  
HOSPITALES PÚBLICOS DEL PUTUMAYO DE MEDIANA COMPLEJIDAD**

| Nombre Hospital                       | Municipio Ubicación |
|---------------------------------------|---------------------|
| ESE HOSPITAL JOSÉ MARÍA HERNÁNDEZ     | Mocoa               |
| ESE HOSPITAL PIO XII DE COLON         | Colón               |
| ESE HOSPITAL SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS | Valle de Guamuez    |
| ESE HOSPITAL MARÍA ANGELINES          | Puerto Leguizamo    |

Fuente: Información suministrada por la entidad territorial


Los cuadros anteriores muestran la composición de la red de hospitales públicos del Departamento del Putumayo.

De acuerdo con la información suministrada por la Entidad Territorial, la Red está conformada por 6 Hospitales Públicos de Baja Complejidad y 4 de mediana complejidad.

#### **a. Estudios financieros de las entidades que componen la RED.**

Los Hospitales del Departamento según la Resolución No. 0014 de 2010 del CONFIS Departamental se aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos de los nueve hospitales de nivel Departamental, los cuales se relacionan a continuación:



|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |

**CUADRO No. 17**  
**Presupuesto de Hospitales Públicos Putumayo a Junio de 2011**

Cifras expresadas en pesos

| Nombre Hospitales                   | Presupuesto 2011  | Presupuesto Definitivo 2011 con corte a jun |
|-------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------|
| ESE HOSPITAL PIO XII                | 5.783.100         | 6.227.949                                   |
| ESE HOSPITAL MARÍA ANGELINES        | 3.953.015         | 4.772.207                                   |
| ESE HOSPITAL ORITO                  | 5.161.839         | 5.295.084                                   |
| **ESE HOSPITAL LOCAL DE PUERTO ASÍS | 8.629.757         | 8.629.757                                   |
| HOSPITAL ALCIDES JIMÉNEZ            | 2.455.920         | 2.455.920                                   |
| ESE HOSPITAL JORGE JULIO GUZMÁN     | 2.510.580         | 2.539.229                                   |
| HOSPITAL FRONTERIZO LA DORADA       | 2.936.565         | 2.936.565                                   |
| HOSPITAL SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS   | 5.998.375         | 5.998.375                                   |
| ESE HOSPITAL SAN GABRIEL ARCÁNGEL   | 2.109.088         | 2.209.505                                   |
| ESE HOSPITAL JOSÉ MARÍA HERNÁNDEZ   | 18.113.302        | 19.107.302                                  |
| <b>Total</b>                        | <b>57.651.542</b> | <b>60.171.893</b>                           |

Fuente: Información suministrada por la entidad territorial

\*\*El Hospital Local de Puerto Asís es de carácter Municipal y el presupuesto es aprobado por el municipio de Puerto Asís.

Se realizó una proyección en ingresos recaudados a diciembre de 2011 en el mapa financiero, con un incremento del 2% con relación al 2010, pero se observa que a junio de 2011 ha recaudado un 41% del total proyectado, evidenciando falta de recuperación de la cartera. Los Hospitales de Baja Complejidad, a excepción del Local de Puerto Asís, el 100% de los recaudos corresponden a la venta de servicios de salud.

**CUADRO No. 18**  
**Ingresos por Servicios de baja Complejidad**

Cifras expresadas en miles de pesos


| Concepto                                   | (2008)            | (2009)            | (2010)            | (JUN 2011)       | (PROY A DIC 2011) | % EJECUCIÓN a jun 2011 |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------------|
| Disponibilidad Inicial                     | 123.160           | 328.856           | 151.799           | -                | 154.835           | -                      |
| Venta de Servicios de Salud                | 12.123.529        | 14.875.010        | 16.087.825        | 6.623.559        | 16.409.582        | 40                     |
| Aportes no ligados a la venta de servicios | -                 | 45.000            | 78.000            | -                | 79.560            | 0                      |
| Otros ingresos corrientes                  | 197.683           | 79.764            | 37.695            | 8.455            | 38.449            | 22                     |
| Ingresos de capital                        | 300.000           | -                 | -                 | 154.190          | -                 |                        |
| Otros ingresos                             | 21.630            | 13.226            | 73                | 677              | 74                | 913                    |
| <b>Total</b>                               | <b>12.766.002</b> | <b>15.341.857</b> | <b>16.355.392</b> | <b>6.786.881</b> | <b>16.682.500</b> | <b>41</b>              |

Fuente: SIHO MPS

Al observar el comportamiento de los ingresos recaudados en los Hospitales de Baja Complejidad del Departamento del Putumayo, se encuentra lo siguiente:





|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |

La disponibilidad inicial a junio de 2011 corresponde a (0), con relación a los años anteriores existe diferencias debido a que las ESEs venían registrando el saldo que presentaba las cuentas bancarias a 31 de diciembre de cada año, siendo el valor correcto a registrar el saldo presupuestal pendiente por comprometer de la vigencia anterior depositado en las cuentas bancarias, para la vigencia siguiente.

**CUADRO No. 19**  
**Ingresos Recaudados por vigencia 2008 – 2010 y proyección a 2011**

Cifras expresadas en miles de pesos

| Vigencia            | Valor recaudo |
|---------------------|---------------|
| Año 2008            | 12.766.002    |
| Año 2009            | 15.341.857    |
| Año 2010            | 16.355.392    |
| Año 2011 proyectado | 16.682.500    |

Fuente: SIHO MPS

En la Venta de servicios de Salud el menor valor recaudado en los hospitales de Baja Complejidad, se encuentra en la vigencia 2008, año en el que inició la nueva dirección con su Plan de Gestión (1 de abril de 2008 hasta 31 de marzo de 2012).

**CUADRO No. 20**  
**COMPARATIVO ENTRE RECAUDO Y RECONOCIMIENTOS A JUNIO 2011**  
**HOSPITALES PÚBLICOS DE BAJA COMPLEJIDAD**


Cifras expresadas en miles de pesos

| Nombre Hospitales                 | Presupuesto Definitivo 2011 con corte a jun | Reconocimientos a junio de 2011 | % Reconocimientos /Presupuesto definitivo 2011 | Recaudos a Junio de 2011 | % Recaudos /Presupuesto definitivo 2011 |
|-----------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|
| ESE HOSPITAL ORITO                | 5.295.084                                   | 2.319.408                       | 44                                             | 1.620.319                | 31                                      |
| ESE HOSPITAL LOCAL DE PUERTO ASÍS | 8.629.757                                   | 3.261.129                       | 38                                             | 2.067.559                | 24                                      |
| HOSPITAL ALCIDES JIMÉNEZ          | 2.455.920                                   | 1.271.497                       | 52                                             | 833.347                  | 34                                      |
| ESE HOSPITAL JORGE JULIO GUZMÁN   | 2.539.229                                   | 494.761                         | 19                                             | 506.809                  | 20                                      |
| HOSPITAL FRONTERIZO LA DORADA     | 2.936.565                                   | 1.391.703                       | 47                                             | 950.333                  | 32                                      |
| ESE HOSPITAL SAN GABRIEL ARCÁNGEL | 2.209.505                                   | 1.372.156                       | 62                                             | 808.514                  | 38                                      |
| <b>Total</b>                      | <b>24.066.059</b>                           | <b>10.110.654</b>               | <b>42</b>                                      | <b>6.786.881</b>         | <b>29</b>                               |

Fuente: Ejecuciones Presupuestales a junio de 2011 y reporte SIHO

Los ingresos reconocidos alcanzan un 42% de cumplimiento del total del presupuesto aprobado para la vigencia 2011; el menor cumplimiento lo presenta la ESE Hospital Jorge Julio Guzmán del municipio de Puerto Guzmán con un 19%. Este Hospital con una cobertura de 23.205 afiliados, el 88% afiliada a régimen subsidiado (Selvasalud el 59% y Caprecom el 28%), su mayor afiliación de estas EPSs es de la zona rural, la cual se



|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |

encuentra dispersa por el Río Caquetá, dificultando la prestación de los servicios y por consiguiente se presenta poca facturación a las EPSS, afectando los ingresos de la ESE.

Con relación a los recaudos de los hospitales de baja complejidad alcanzan el 29%, lo que afecta el flujo de recursos, presentándose demoras en el pago de personal y proveedores hasta por seis meses.

**CUADRO No. 21**  
**INGRESOS SERVICIOS DE MEDIANA COMPLEJIDAD**

Cifras expresadas en miles de pesos

| Concepto                                   | (2008)            | (2009)            | (2010)            | (JUN 2011)        | (PROY A DIC 2011) | % EJECUCIÓN A JUN 2011 |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------|
| Disponibilidad Inicial                     | 1.285.975         | 1.060.159         | 630.906           | -                 | 643.524           | 0                      |
| Venta de Servicios de Salud                | 20.227.797        | 23.658.280        | 25.696.834        | 9.514.104         | 26.210.770        | 36                     |
| Aportes no ligados a la venta de servicios | 188.808           | 243.909           | 827.955           | 1.027.600         | 844.514           | 122                    |
| Otros ingresos corrientes                  | 26.386            | 41.924            | 3.482.973         | 45.519            | 3.552.633         | 1                      |
| Ingresos de capital                        | 1.049.755         | 175.498           | 183.375           | 81.998            | 187.043           | 44                     |
| Otros ingresos                             | 180.000           | 132.255           | 310.074           | 56.913            | 316.276           | 18                     |
| <b>Total</b>                               | <b>22.958.721</b> | <b>25.312.025</b> | <b>31.132.118</b> | <b>10.726.134</b> | <b>31.754.760</b> | <b>34</b>              |

Fuente: SIHO MPS

En el anterior cuadro, se observa el comportamiento de los ingresos por recaudos efectivos de los hospitales de mediana complejidad del Departamento. Por venta de servicios de salud a junio de 2011 representa el 36% de cumplimiento, es decir de los \$26,211 millones proyectado se ha obtenido recaudo de \$9.514 millones, esto se debe a que existe cartera pendiente por cobrar que se encuentra registrada en reconocimientos, siendo difícil la recuperación, especialmente con las EPSS que mayor número de afiliados tiene en el Departamento Selvasalud y Caprecom.

El cumplimiento del total de los Ingresos recaudados alcanza un 34%, es decir de los \$31.755 millones proyectados se ha recaudado \$10.754 millones, lo que puede tener un efecto directo sobre los compromisos adquiridos por los Hospitales.


En aportes no relacionados a la venta de servicios se refleja un 122%, correspondiente a aportes realizados por la Gobernación del Putumayo para financiamiento de proyectos aprobados en el Plan Bienal de Inversiones en salud vigencia 2008-2010 para los hospitales José María Hernández y Hospital Pío XII.

**CUADRO No. 22**  
**COMPARATIVO ENTRE RECAUDO Y RECONOCIMIENTOS A JUNIO 2011**  
**HOSPITALES PÚBLICOS DE MEDIANA COMPLEJIDAD**

Cifras expresadas en miles de pesos

| Nombre Hospitales    | Presupuesto Definitivo 2011 con corte a jun | Reconocimientos a junio de 2011 | % Reconocimientos /Presupuesto definitivo 2011 | Recaudos a Junio de 2011 | % Recaudos /Presupuesto definitivo 2011 |
|----------------------|---------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|
| ESE HOSPITAL PIO XII | 6.227.949                                   | 4.552.576                       | 73                                             | 1.901.633                | 33                                      |



|                                                                                   |                          |  |  |                                                     |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--|--|-----------------------------------------------------|--|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     |  |  | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |  |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> |  |  | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |  |

|                                   |                   |                   |           |                   |           |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| ESE HOSPITAL MARÍA ANGELINES      | 4.772.207         | 2.042.123         | 43        | 1.376.122         | 35        |
| HOSPITAL SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS | 5.998.375         | 3.599.192         | 60        | 1.681.481         | 28        |
| ESE HOSPITAL JOSÉ MARÍA HERNÁNDEZ | 19.107.302        | 14.326.699        | 75        | 5.766.898         | 32        |
| <b>Total</b>                      | <b>36.105.834</b> | <b>24.520.590</b> | <b>68</b> | <b>10.726.134</b> | <b>32</b> |

Fuente: Ejecuciones Presupuestales a junio de 2011 y reporte SIHO

En el cuadro anterior se muestra como los ingresos reconocidos alcanzan un 68% de cumplimiento del total del presupuesto aprobado para la vigencia 2011; el menor cumplimiento lo presenta la ESE Hospital María Angelines del municipio de Puerto Leguizamón con un 43%.

Con relación a los recaudos de los hospitales de mediana complejidad alcanza el 32%, lo que afecta el flujo de recursos para el normal funcionamiento de los hospitales. A junio de 2011 los hospitales debían en promedio entre 1 y 3 meses de salarios a sus funcionarios.

**CUADRO No. 23**  
**Total Ingresos y gastos**  
**Hospitales Públicos Putumayo**

Cifras expresadas en miles de pesos

| Concepto            | 2008       | 2009       | 2010       | (JUN 2011)  |
|---------------------|------------|------------|------------|-------------|
| Total Ingresos      | 35.724.723 | 40.653.882 | 47.487.510 | 17.513.015  |
| Total Gastos        | 43.700.070 | 49.287.120 | 54.947.352 | 34.452.455  |
| Excedente (Déficit) | -7.975.347 | -8.633.238 | -7.459.842 | -16.939.440 |

Fuente: Información suministrada por la entidad territorial

En el acumulado de los hospitales públicos del putumayo se registra déficit presupuestal en todas las vigencias analizadas


### Hallazgo

La entidad debe explicar qué acciones ha realizado para controlar el déficit presupuestal que se presenta durante los periodos auditados en la red adscrita.

#### **b. Racionalización y austeridad en el gasto de la RED pública, venta de servicios, control y unificación de tarifas.**

Luego del análisis realizado a la documentación presentada, no se evidenció una política clara de la administración hacia la racionalización y austeridad del gasto, lo que también denota el comportamiento de la cuentas de gasto en el presupuesto, que tienen el mismo comportamiento ascendente por efectos de la inflación y hay otras cuentas cuyo incremento ha sido ascendente, incumpliendo así el decreto 26 de enero 28 de 1998, Ley 87 de 1993, Decretos 1737 y 2209 de 1998



|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |


**c. Proceso de Inspección, Vigilancia y Control al flujo de recursos de la RED.**

**Cuadro No 24**  
**RELACION CONTRATOS ATENCIÓN A LA POBLACIÓN POBRE NO ASEGURADA**  
**EN LO NO CUBIERTO CON SUBSIDIOS A LA DEMANDA VIGENCIA 2010**

Cifras expresadas en miles de pesos

| Nivel de de complejidad | Nombre de la IPS                      | N° de Contrato | Valor Contratado | Facturados/radicado | Pagado    | Saldo Pendiente por Pagar |
|-------------------------|---------------------------------------|----------------|------------------|---------------------|-----------|---------------------------|
| BAJO                    | ESE Hospital José María Hernandez     | SSD-01-10      | 257.801          | 257.801             | 257.801   | 0                         |
| BAJO                    | ESE Hospital José María Hernandez     | SSD-01-10      | 523.660          | 523.660             | 523.660   | 0                         |
| BAJO                    | ESE Hospital Pio XII                  | SSD-02-10      | 173.501          | 173.501             | 173.501   | 0                         |
| BAJO                    | ESE Hospital Pio XII                  | SSD-02-10      | 365.529          | 295.462             | 0         | 0                         |
| BAJO                    | ESE Hospital Orito                    | SSD-03-10      | 161.389          | 161.389             | 161.389   | 0                         |
| BAJO                    | ESE Hospital Orito                    | SSD-03-10      | 404.146          | 327.020             | 0         | 0                         |
| BAJO                    | ESE Hospital Local                    | SSD-04-10      | 225.089          | 225.089             | 225.089   | 0                         |
| BAJO                    | ESE Hospital Local                    | SSD-04-10      | 446.325          | 389.773             | 0         | 0                         |
| BAJO                    | IPS Caprecom San Francisco De Asís    | SSD-05-10      | 65.963           | 65.963              | 65.963    | 0                         |
| BAJO                    | IPS Caprecom San Francisco De Asís    | SSD-05-10      | 131.926          | 131.926             | 0         | 0                         |
| BAJO                    | ESE Hospital Alcides Jiménez          | SSD-06-10      | 108.727          | 108.727             | 108.727   | 0                         |
| BAJO                    | ESE Hospital Alcides Jiménez          | SSD-06-10      | 176.613          | 136.433             | 0         | 0                         |
| BAJO                    | ESE Hospital Jorge Julio Guzmán       | SSD-07-10      | 219.323          | 219.323             | 219.323   | 0                         |
| BAJO                    | ESE Hospital Jorge Julio Guzmán       | SSD-07-10      | 318.509          | 252.182             | 0         | 0                         |
| BAJO                    | ESE Hospital María Angelines          | SSD-08-10      | 222.614          | 222.614             | 222.614   | 0                         |
| BAJO                    | ESE Hospital María Angelines          | SSD-08-10      | 418.265          | 327.914             | 0         | 0                         |
| BAJO                    | ESE Hospital Fronterizo La Dorada     | SSD-09-10      | 169.485          | 169.485             | 169.485   | 0                         |
| BAJO                    | ESE Hospital Fronterizo La Dorada     | SSD-09-10      | 206.819          | 206.819             | 206.819   | 0                         |
| BAJO                    | ESE Hospital Sagrado Corazon de Jesus | SSD-10-10      | 221.958          | 221.958             | 221.958   | 0                         |
| BAJO                    | ESE Hospital Sagrado Corazon de Jesus | SSD-10-10      | 356.686          | 283.396             | 0         | 0                         |
| BAJO                    | ESE Hospital San Gabriel Arcángel     | SSD-11-10      | 130.286          | 130.286             | 130.286   | 0                         |
| BAJO                    | ESE Hospital San Gabriel Arcángel     | SSD-11-10      | 264.032          | 201.046             | 0         | 0                         |
| MEDIO                   | ESE Hospital Pio XII                  | SSD-12-10      | 340.207          | 348.359             | 340.207   | 0                         |
| MEDIO                   | ESE Hospital Pio XII                  | SSD-36-10      | 396.080          | 414.389             | 396.080   | 0                         |
| MEDIO                   | ESE Hospital José María Hernandez     | SSD-13-10      | 1.439.631        | 1.485.255           | 1.439.631 | 0                         |
| MEDIO                   | ESE Hospital José María Hernandez     | SSD-38-10      | 1.569.170        | 1.605.646           | 1.569.170 | 0                         |



|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |

| Nivel de de complejidad                         | Nombre de la IPS                      | N° de Contrato | Valor Contratado  | Facturados/radicado | Pagado           | Saldo Pendiente por Pagar |
|-------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------|-------------------|---------------------|------------------|---------------------------|
| MEDIO                                           | IPS Caprecom San Francisco De Asís    | SSD-14-10      | 1.316.765         | 1.357.744           | 1.236.046        | 0                         |
| MEDIO                                           | IPS Caprecom San Francisco De Asís    | SSD-85-10      | 986.765           | 776.157             | 575.324          | 181.857                   |
| MEDIO                                           | ESE Hospital María Angelines          | SSD-15-10      | 51.820            | 52.376              | 51.820           | 0                         |
| MEDIO                                           | ESE Hospital María Angelines          | SSD-27-10      | 51.820            | 25.543              | 24.427           | 0                         |
| MEDIO                                           | ESE Hospital Sagrado Corazon de Jesus | SSD-16-10      | 100.035           | 110.479             | 100.035          | 0                         |
| MEDIO                                           | ESE Hospital Sagrado Corazon de Jesus | SSD-37-10      | 298.931           | 243.515             | 241.872          | 0                         |
| ALTO                                            | ESE Hospital Pio XII                  | SSD-17-10      | 400.000           | 422.105             | 400.000          | 0                         |
| ALTO                                            | ESE Hospital Pio XII                  | SSD-34-10      | 220.000           | 220.498             | 220.000          | 0                         |
| <b>Red Pública Adscrita Contratada Subtotal</b> |                                       |                | <b>12.739.870</b> | <b>12.093.833</b>   | <b>9.281.227</b> | <b>181.857</b>            |

| Red Pública No Adscrita Contratada              |                                                           |                |                   |                   |                   |                           |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|
| Nivel de complejidad                            | Nombre de la IPS                                          | N° de Contrato | Contratado        | Facturados/       | Pagado            | Saldo Pendiente Por Pagar |
| MEDIO-ALTO                                      | Hospital María Inmaculada - Florencia – Caqueta           | SSD-052-10     | 100.000           | 63.144            | 40.389            | 18.946                    |
| MEDIO-ALTO                                      | Hospital Departamental de Nariño – Pasto                  | SSD-021-10     | 320.000           | 329.363           | 320.000           | 0                         |
| MEDIO-ALTO                                      | Hospital Universitario Hernando Moncaleano Perdomo -Huila | SSD-028-10     | 300.000           | 323.817           | 299.683           | 0                         |
| MEDIO-ALTO                                      | Hospital el Tunal III Nivel – Bogotá                      | SSD-031-10     | 250.000           | 249.956           | 196.244           | 1.677                     |
| MEDIO-ALTO                                      | Hospital Simón Bolívar III Nivel – Bogotá                 | SSD-032-10     | 300.000           | 285.756           | 246.398           | 36.122                    |
| <b>Subtotal Red Pública No Adscrita</b>         |                                                           |                | <b>1.270.000</b>  | <b>1.252.036</b>  | <b>1.102.714</b>  | <b>56.745</b>             |
| <b>Total Red Pública Adscrita y No Adscrita</b> |                                                           |                | <b>14.009.870</b> | <b>13.345.869</b> | <b>10.383.941</b> | <b>238.602</b>            |

Fuente: Gobernación del Putumayo - Secretaría de Salud


De acuerdo con la información suministrada, la entidad Territorial suscribió contratos con la Red Adscrita por \$12.740 millones de los cuales se radicaron cuentas por \$12.094 millones y se pagaron \$9.281 millones. Se registra un saldo por pagar de \$182 millones de pesos.

Respecto a la Red no adscrita se contrataron \$1.270 millones, se radicaron facturas por \$1.252 millones y se pagaron \$1.102 millones de pesos. Se registra un saldo por pagar de \$57 millones de pesos.

### Hallazgo:

La entidad territorial debe informar sobre las cuentas por pagar, las facturas radicadas y glosadas de la Red Pública Adscrita y no Adscrita contratada en la vigencia 2010.



|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |

**d. Cumplimiento de los indicadores de suficiencia patrimonial, condiciones de habilitación de las IPS públicas y privadas.**

**CUADRO No. 25  
RESULTADOS ESEs DEPARTAMENTALES**

*Suficiencia patrimonial*

$$\text{Fórmula} = \frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Cuenta que registra el capital}} \times 100 > 0.50$$

| <b>SUFICIENCIA PATRIMONIAL</b>        |                                                                                   |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| ESE HOSPITAL FRONTERIZO LA DORADA     | Fórmula = $\$4.346.277 \times 100 / \$2.400.935 = 181,02 \% > 50\%$               |
| ESE HOSPITAL JOSÉ MARÍA HERNÁNDEZ     | Fórmula = $\$19.247.072 \times 100 / \$12.830.351 = 150,01 \% > 50\%$             |
| ESE HOSPITAL ORITO                    | Fórmula = $\$3.879.530.773 \times 100 / \$3.046.476.741 = 127,34 \% > 50\%$       |
| ESE HOSPITAL PIO XII COLON            | Fórmula = $\$6.532.666.309 \times 100 / \$3.195.667.900 = 204,42 \% > 50\%$       |
| ESE HOSPITAL SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS | Fórmula = $\$7.934.941 \times 100 / \$5.890.167 = 134,72 \% > 50\%$               |
| ESE HOSPITAL GABRIEL ARCÁNGEL         | Fórmula = $\$1.910.033 \times 100 / \$366.131 = 521,68 \% > 50\%$                 |
| ESE HOSPITAL LOCAL                    | Fórmula = $\$5.450.170.604,06 \times 100 / \$1.583.855.536,05 = 344,11 \% > 50\%$ |


Fuente; Información suministrada por la entidad territorial

De acuerdo con la información suministrada por la entidad territorial con corte a diciembre 31 de 2010, toda las ESE cumplían con el indicador de suficiencia patrimonial, toda vez que los mismos son superiores al 50%.

**Hallazgo:**

La Entidad Territorial al momento de la visita de la auditoría no contaba con indicadores de suficiencia patrimonial de los hospitales de la red adscrita incumpliendo así el Decreto 1011 y Resolución 1043 de 2006; 2680 y 3763 de 2007 del Ministerio de la Protección Social, por el cual se establece el Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad de la Atención de Salud del Sistema General de Seguridad Social en Salud, la entidad debe explicar esta situación, toda vez que dicho indicador no solo debe evaluarse en el momento de la habilitación, sino debe ser instrumento de seguimiento conforme al cumplimiento de la normatividad vigente.



|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |

**e. Recursos financieros que deben destinar las IPS públicas y privadas para el mantenimiento hospitalario.**

**CUADRO No. 26**  
**RECURSOS DESTINADOS POR LA IPS PARA MANTENIMIENTO HOSPITALARIO**

Cifras expresadas en miles de pesos

| Empresa                               | Presupuesto ejecutado | Mantenimiento | % de Cumplimiento |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------|-------------------|
| ESE Hospital Pío XII                  | 3.775.285             | 20.998        | 0,56              |
| ESE Hospital Local                    | 3.763.859             | 40.551        | 1,08              |
| ESE Hospital Alcides Jiménez          | 1.408.020             | 38.737        | 2,75              |
| ESE Hospital José María Hernández     | 11.812.549            | 142.916       | 1,21              |
| ESE Hospital Jorge Julio Guzmán       | 1.004.459             | 8.260         | 0,82              |
| ESE Hospital San Gabriel Arcángel     | 1.252.488             | 2.183         | 0,17              |
| ESE Hospital María Angelines          | 1.972.031             | 13.589        | 0,69              |
| ESE Hospital Sagrado Corazón de Jesús | 5.006.322             | 134.791       | 2,69              |
| ESE Hospital Fronterizo la Dorada     | 1.780.824             | 72.163        | 4,05              |
| ESE Hospital Orito                    | 2.730.046             | 140.347       | 5,14              |

**Fuente:** Información suministrada por la entidad territorial


De acuerdo con la información suministrada por la Secretaria Departamental de Salud solo la ESE Hospital de Orito cumple con el 5%, pues este Hospital destina el 5.14% del presupuesto al mantenimiento hospitalario, las demás ESE no cumplen, siendo la ESE Hospital San Gabriel Arcángel el caso que refleja el mayor incumplimiento, destinando el 0.17% del presupuesto al mantenimiento hospitalario.

De acuerdo a la información suministrada por la Secretaria Departamental de Salud los siguientes hospitales no cumplen con el Artículo 189 de la Ley 100 de 1993, debido a que no destinan el 5% de su presupuesto al mantenimiento hospitalario

ESE Hospital Pío XII  
 ESE Hospital Local  
 ESE Hospital Alcides Jiménez  
 ESE Hospital José María Hernández  
 ESE Hospital Jorge Julio Guzmán  
 ESE Hospital San Gabriel Arcángel  
 ESE Hospital María Angelines  
 ESE Hospital Sagrado Corazón de Jesús  
 ESE Hospital Fronterizo la Dorada





|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |

La Secretaría Departamental de Salud reporta información sobre el mantenimiento hospitalario de la red pública, pero no entrega información sobre las acciones a seguir en aquellas entidades que no alcanzaron el 5% como valor del indicador.

### Hallazgo

La entidad territorial debe reportar que acciones ha tomado en las entidades que no alcanzan el 5% para el mantenimiento hospitalario, las cuales incumplen el Decreto 1769 de 1994 y su aclaratorio el Decreto 1617 de 1995 que reglamentó el Artículo 189 de la Ley 100 de 1993 sobre el Mantenimiento Hospitalario.

### f. Seguimiento del proceso de designación de los gerentes o directores de RED pública.


**CUADRO No. 27**  
**Designación de Gerentes Red Pública**  
**Departamento de Putumayo**

| HOSPITAL                                       | CONCURSO PUBLICO |    | DECRETO NOMBRAMIENTO                | NOMBRE                           |
|------------------------------------------------|------------------|----|-------------------------------------|----------------------------------|
|                                                | SI               | NO |                                     |                                  |
| Hospital de Puerto Guzmán                      | X                |    | DECRETO 0106                        | EDITH GARCÍA ROSERO              |
| Hospital San Gabriel de Villagarzon            | X                |    | DECRETO 0107                        | JENNY ROCÍO MORALES GETIAL       |
| Fronterizo La Dorada-San Miguel                | X                |    | DECRETO 0111                        | SANDRA LILIANA QUINTERO LAGUNA   |
| San Francisco de Asís - Puerto Asís –Liquidado | X                |    | DECRETO 0109                        | ALBA ROCÍO NAVARRO JAIMES        |
| Alcides Jiménez - Puerto Caicedo               | X                |    | decreto 0108 de abril 1 2008        | NANCY ELVIRA PANTOJA PAVAS       |
| Hospital De Orito                              | X                |    | DECRETO 0121 DEL 8 DE ABRIL DE 2008 | JAZMIN JAQUELINE VANEGAS SOLARTE |
| La Hormiga Sagrado Corazón De Jesús            | X                |    | DECRETO 0110                        | LIA SUSANA CAMACHO TORRES        |
| Hospital María Angelinez - Puerto Leguizamo    |                  | x  | DECRETO 0112 (ENCARGO)              | ANA CECILIA MONTOYA LUNA         |
| José María Hernández – Mocoa                   | X                |    | DECRETO 0105 DE ABRIL 1 DE 2008     | HAROLD ENRIQUE RUEDA CARDENAS    |
| Pio XII – Colon                                | X                |    | decreto 0108 de abril 1 2008        | LISGBETH MILEIDY FUERTES JURADO  |

*Fuente: Información suministrada por la entidad territorial*

El 90% de los Gerentes que se nombraron en propiedad fueron elegidos mediante concurso público realizado por Universidades de Pasto, dando cumplimiento a lo establecido en el Decreto 800 de 2006 y artículo 28 de la Ley 1122 de 2007, el 10% restante (Puerto Leguizamo) está nombrado por encargo.



|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |

**g. Revisor Fiscal de las ESE's y dictámenes emitidos**

**CUADRO No. 28**  
**Revisor Fiscal en Hospitales**

| HOSPITAL                                | Revisor Fiscal |    | revisor suplente |
|-----------------------------------------|----------------|----|------------------|
|                                         | SI             | NO |                  |
| HOSPITAL DE PUERTO GUZMÁN               |                | X  |                  |
| HOSPITAL SAN GABRIEL DE VILLAGARZON     |                | X  |                  |
| FRONTERIZO LA DORADA-SAN MIGUEL         |                | X  |                  |
| HOSPITAL LOCAL - PUERTO ASIS            | X              |    | NO               |
| ALCIDES JIMENEZ - PUERTO CAICEDO        |                | X  |                  |
| HOSPITAL DE ORITO                       |                | X  |                  |
| LA HORMIGA SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS     | X              |    | NO               |
| HTAL MARÍA ANGELINEZ - PUERTO LEGUIZAMO |                | X  |                  |
| JOSÉ MARÍA HERNÁNDEZ – MOCOA            | X              |    | NO               |
| PIO WII – COLON                         | X              |    | NO               |

Fuente: Información suministrada por la entidad territorial

**Hallazgo:**

La información suministrada no evidencia la inscripción de un Revisor Fiscal suplente en cuatro Hospitales que lo requieren, por lo que no se está dando cumplimiento a la Ley 100 de 1993, Circular Conjunta 122 de 2001 de la JCC y SNS, la Circular Externa 034 de 2006 SNS y la Circular 047 de 2007 de la SNS, modificada por la Circular 049 de 2009 de la SNS. Además con la información suministrada no se evidencia la actuación de la Secretaría Departamental de Salud frente al tipo de dictamen emitido por el Revisor Fiscal.


**g. Recuperación de Cartera de las I.P.S. y políticas para fortalecer el flujo de recursos de la RED.**

Para las ESEs del Departamento no se ha logrado el recaudo efectivo, debido a que las dos EPSS que mayor presencia hacen en el Departamento Selvasalud con 152.721 afiliados se encuentra en intervención y Caprecom EPS con 43.277, siendo las mayores deudoras de los hospitales, reportando una cartera a junio 30 de 2011 por valor de \$14.948 millones en el caso de Selvasalud y \$5.627 millones en el caso de Caprecom; por lo anterior se realizó mesa de concertación con acompañamiento de la Superintendencia Nacional de Salud, el 11 de agosto de 2011, en la ciudad de Puerto Asís, entre los MUNICIPIOS, EPSs e IPS.

**CUADRO No. 29**  
**Cuentas por Cobrar Hospitales Putumayo Eps-s**  
**A 30 de Junio de 2011**

| Concepto                            | Cifras expresadas en pesos |               |                |     |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------|----------------|-----|
|                                     | hasta 360 días             | + 360 días    | Total Cartera  | %   |
| SELVASALUD S.A. EPS en intervención | 9.398.645.460              | 5.548.954.767 | 14.947.600.227 | 57% |
| CAPRECOM EPS                        | 3.607.492.605              | 2.319.165.303 | 5.926.657.908  | 22% |
| CONDOR S.A. EPS                     | 168.506.062                | 330.134.694   | 498.640.756    | 2%  |
| MALLAMAS EPSI                       | 384.021.997                | 452.437.415   | 836.459.412    | 3%  |



|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |

| Concepto                                                                   | hasta 360 días        | + 360 días            | Total Cartera         | %           |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| ASOCIACIÓN INDÍGENA DEL CAUCA "A.I.C."                                     | 814.007.219           | 150.431.211           | 964.438.430           | 4%          |
| EMSSANAR ESS ASOCIACIÓN MUTUAL EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD DE NARIÑO E.S.S. | 1.690.745.043         | 1.080.769.628         | 2.771.514.671         | 11%         |
| Otras EPS Subsidiadas                                                      | 247.683.343           | 169.662.329           | 417.345.672           | 2%          |
| <b>Total</b>                                                               | <b>16.311.101.729</b> | <b>10.051.555.347</b> | <b>26.362.657.076</b> | <b>100%</b> |

Fuente: Información suministrada por la entidad territorial

### Hallazgo:

Teniendo en cuenta que la cartera con corte a 30 de junio de 2011, de las EPSs con la Red Prestadora era de \$26.363 millones, se requiere que la entidad informe que acciones adelantó para disminuir la cartera y dinamizar el flujo de recursos entre las entidades.

#### 3.1.1.9. Estado de Avance de Informe de Gestión


La entidad ha suscrito un plan de mejoramiento entre la Secretaría Departamental de Salud, el Ministerio de Protección Social y el Ministerio de Hacienda, el cual se ha venido cumpliendo con las obligaciones establecidas en el cronograma del convenio con dichas entidades. Esta información servirá de base para la elaboración del informe que por cambio de servidores públicos debe elaborar la administración. El plan de mejoramiento tiene entre otra, la siguiente información:

- Situaciones legales
- Mejoramiento del flujo de caja de la red prestadora de servicios de salud,
- Mayor celeridad en el proceso de auditoría de cuentas medicas
- Recobros.
- Planes de mejoramiento, medio físico y medio magnético
- Plan de auditoría del mejoramiento de la Calidad PAMEC institucional
- Programas estudios y proyectos, el estado de cada uno de ellos. Infraestructura hospitalaria proyectos desarrollados del 2008 al 2011.
- Análisis de recursos: % de recaudo de los ingresos, % de ejecución de los gastos.
- Elementos devolutivos
- Relación de pagos y excedentes de facturación por servicios prestados del 2008 a marzo de 2011.

#### 3.1.1.10 Reportes de información

La Secretaria Departamental de Salud presenta reportes y consolidado de la circular única para las vigencias 2010 y 2011.




|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |

### 3.1.2. Hallazgos

- La entidad no informó sobre la ordenación del gasto correspondiente a las vigencias 2010 y 2011, por lo tanto debe suministrar el documento mediante el cual se delega la administración y ordenación del gasto del Fondo de Salud en las vigencias referidas.
- La entidad auditada debe explicar el proceso de planeación presupuestal, pues no es consecuente con lo estipulado en el Decreto Ley 111 de 1996 en el capítulo II artículo 12 “De los principios del Sistema Presupuestal” .
- Para la vigencia 2010, el rubro de Subsidio a la oferta se comprometió el 67.38% de lo presupuestado y se pagó el 60.20% de lo comprometido, en el rubro de Acciones en Salud Pública se comprometió el 10.94% de lo presupuestado y se pagó el 56.30% de lo comprometido y Otros Gastos en Salud se comprometió el 4.10% de lo presupuestado y se pagó el 26.32% de lo comprometido; sin embargo la entidad recaudo \$45.521 millones. La entidad debe explicar la ejecución de estos rubros presupuestales, y por qué no se pagaron la totalidad de los compromisos.
- La entidad debe explicar cuál fue la aplicación que se dio al superávit de 2010, por valor de \$7.122 millones y por qué se presentó la diferencia de \$14.565 millones entre el compromiso y los pagos.
- La entidad debe explicar por qué con corte a 30 de junio de 2011, se observa un recaudo en el rubro recursos de capital de \$286.5 millones, cuando en el año 2010 se generó un superávit de \$7.123 millones.
- La entidad debe explicar por qué a 30 de junio de 2011 no ha comprometido recursos en el rubro Subsidio a la demanda, incumpliendo la Ley 715 de 2001, Ley 122 de 2007 y Resolución 3042, Capítulo III Artículo 15.
- Para la vigencia 2010 la entidad debe explicar en donde usó la diferencia entre el recaudo y el compromiso en los rubros acciones en salud pública y otros gastos del sector salud.
- En la Vigencia 2011 (30 de junio), el rubro Subsidio a la demanda no registra compromisos a pesar de evidenciar un recaudo por este concepto, la entidad debe explicar dicho comportamiento.
- La Entidad auditada incumple el artículo 21 de la Resolución 3042 de 2007, por lo que se requiere, suministre dicho soporte.
- La entidad no presenta copia del convenio de manejo de cuentas maestras, ni tampoco la certificación emitida por el Ministerio de la Protección Social, es por ello que incumple con la; Resolución 3042 de 2007 del Ministerio de Protección Social en su capítulo III “DEFINICIÓN Y OPERACIÓN DE LAS CUENTAS MAESTRAS DEL SECTOR SALUD” en sus artículos 15, 16, 19, 20.



|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |

- La entidad territorial no suministró los datos ni la información pertinente a los movimientos bancarios, ni diligenció el formato act. 1 del instrumento entregado en el momento de la visita. Es por ello que la Entidad debe explicar, entregar los soportes sobre los movimientos bancarios y diligenciar el formato para cada una de las cuentas, así:


Valores en miles de pesos

| AÑO  | SALDO INICIAL | RECAUDOS DEL PERÍODO | RENDIMIENTOS FINANCIEROS | RETIROS DEL PERÍODO | SALDO FINAL |
|------|---------------|----------------------|--------------------------|---------------------|-------------|
| 2008 |               |                      |                          |                     |             |
| 2009 |               |                      |                          |                     |             |
| 2010 |               |                      |                          |                     |             |
| 2011 |               |                      |                          |                     |             |

Fuente de Información: Gobernación del Putumayo - Secretaría de Salud – Libros Auxiliares contables de las vigencias 2008-2009-2010 y 2011

- Verificada la información, los contratos del Régimen Subsidiado, correspondientes al periodo del 1 de octubre de 2009 al 31 de marzo de 2010, por lo que no corresponde a la totalidad de los contratos. Por fuentes de financiación reportan un mayor valor de la contratación y reportan contratos liquidados por un menor valor. La entidad debe reportar la totalidad de contratos liquidados.
- Adicionalmente, en la liquidación de los contratos en algunos casos se registra saldo a favor de las EPS-S, por lo que la entidad debe sustentar por qué se presenta esta situación.
- De acuerdo con la información suministrada por la entidad territorial, los recobros corresponden a CTC y no registra recobros por fallos de tutela. La entidad debe confirmar esta situación.
- La entidad debe explicar qué acciones ha realizado para controlar el déficit presupuestal que se presenta durante los periodos auditados en la red adscrita.
- Debe informar sobre las cuentas por pagar, las facturas radicadas y glosadas de la Red Pública Adscrita y no Adscrita contratada en la vigencia 2010.
- La Entidad Territorial al momento de la auditoría no contaba con indicadores de suficiencia patrimonial de los hospitales de la red adscrita incumpliendo así el Decreto 1011 y Resolución 1043 de 2006; 2680 y 3763 de 2007 del Ministerio de la Protección Social, por el cual se establece el Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad de la Atención de Salud del Sistema General de Seguridad Social en Salud, la entidad debe explicar esta situación, toda vez que dicho indicador no solo debe evaluarse en el momento de la habilitación, sino debe ser instrumento de seguimiento conforme al cumplimiento de la normatividad vigente.
- La entidad territorial debe reportar qué acciones ha tomado en las entidades que no alcanzan el 5% para el mantenimiento hospitalario, las cuales incumplen el Decreto



|                                                                                   |                          |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | <b>PROCESO COMUN</b>     | <b>CÓDIGO</b><br>FI-COMU-610224<br>Copia Controlada |
|                                                                                   | <b>INFORME DE VISITA</b> | <b>VERSIÓN 02</b>                                   |

1769 de 1994 y su aclaratorio el Decreto 1617 de 1995 reglamentó el Artículo 189 de la Ley 100 de 1993 sobre el Mantenimiento Hospitalario.

- Teniendo en cuenta que la cartera con corte a 30 de junio de 2011, de las EPSs con la Red Prestadora era de \$26.363 millones, se requiere que la entidad informe que acciones adelantó para disminuir la cartera y dinamizar el flujo de recursos entre las entidades.
- La información suministrada no evidencia la inscripción de un Revisor Fiscal suplente en cuatro Hospitales que lo requieren, no se está dando cumplimiento a la Ley 100 de 1993, Circular Conjunta 122 de 2001, de la JCC y SNS, la Circular Externa 034 de 2006 SNS y la Circular 047 de 2007 de la SNS, modificada por la Circular 049 de 2009 de la SNS. Además con la información suministrada no se evidencia la actuación de la Secretaría Departamental de Salud frente al tipo de dictamen emitido por el Revisor Fiscal.

### 3.1.3. Conclusiones

El Departamento del Putumayo - Secretaría de Salud Departamental no cuenta con la documentación soporte correspondiente a la situación del sector Salud del Departamento hasta octubre de 2009, por cuanto, Fiduprevisora, entidad liquidadora del Departamento Administrativo de Salud Departamental DASALUD, no ha entregado la información respectiva.

### 3.1.4. Recomendaciones

Se recomienda a la Entidad Territorial crear los mecanismos necesarios con el fin de que fluya la comunicación entre las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería.

Se recomienda a la Entidad Territorial dar cumplimiento a la normatividad sobre gestión documental, acción que permite salvaguardar la memoria institucional y responder oportunamente a los requerimientos que realicen los diferentes organismos de control.

