



130.19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Regular**

**HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO E.S.E.
VALLE DEL CAUCA**

VIGENCIA 2012

**CDVC- STCC No. 01
AGOSTO DE 2013**



AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Coordinadora de la Auditoria	Miguel Fernando Ramírez Roldan
Representante Legal de la Entidad Auditada	Jhon Fredy Acevedo Giraldo
Equipo de Auditoría	
Líder	Freddy Ortiz Vásquez
Profesionales	Wilson Castillo Calderón
	Carlos Alberto Marín Becerra
	Álvaro González
	Armando Realpe

	Página
INTRODUCCIÓN	4
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2 METODOLOGIA	7
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA	8
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	8
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1 GESTION	9
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	9
• Planeación	9
• Actuación Junta Directiva y Gerencia	9
• Gestión Documental.	10
• Talento Humano	13
• Evaluación Sistema de Control Interno	14
3.1.2 SALUD PÚBLICA	17
Plan de Gestión Integral Residuos Hospitalarios y Similares	17
3.2 FINANCIAMIENTO	22
• Presupuesto	22
• Estados Contables	24
• Inventarios	26
• LEGALIDAD	43
3.3 Cumplimiento del marco normativo de la contratación	43
• Etapas de la contratación	47
• Procesos Judiciales y Comité de Conciliación	50
• Impacto de la contratación	52
• QUEJAS	53
3.4 REVISION DE LA CUENTA	55
RENDICION PUBLICA DE CUENTAS	55
ANEXOS	56
4. Dictamen Integral Consolidado	57
Opinión de los estados contables	60
Cuadro de Resumen Hallazgos	63



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INTRODUCCIÓN

El presente Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la EMPRESA SOCIAL DE ESTADO ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO, para lo cual se utilizó como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la entidad en la vigencia 2012, desde diferentes ejes temáticos.

La auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a las Contralorías, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia. En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Seguidamente se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoria. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

En la Vigencia del año 2012 el Hospital Departamental de Cartago no contó con un Plan estratégico, toda vez que aún no se ha gestionado ni aprobado por parte de la Junta Directiva el Plan de gestión para el periodo 2011-2015.

La ley 152 de 1994, ordena establecer un Plan Estratégico, del cual se deriva el Plan de Gestión de la Gerencia; esto permite interpretar la contradicción, toda vez que El Plan de Gestión no precisamente es resultado del Plan estratégico dado que no existe.

El Hospital Departamental E.S.E. de Cartago, no cuenta con instrumentos de planeación, toda vez que no tiene elaborado un Plan Financiero, Plan de Inversiones; no presentó ni ejecutó adecuadamente un Plan de Acción, que permitiera determinar en un Plan estratégico, los Proyectos y Metas que permitieran realizar mediciones cuantitativas de Avances y Logros.

- **Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero**

En la actualidad el Hospital viene pasando por un momento crítico. Esta situación coyuntural se ve agravada por los efectos que ha dejado en el Hospital la situación del Hospital Sagrado Corazón de Jesús, que lo ha afectado sobre todo con el pasivo pensional (pensionados del Sagrado Corazón de Jesús, contrato de concurrencia y retroactividad de cesantías) y los pagos al personal de planta y proveedores.

El Ministerio de Salud y Protección Social mediante Resolución N° 2509 de 29 de agosto de 2012, en su anexo técnico de categorización de las Empresas Sociales del Estado del nivel territorial, para la vigencia 2012, calificó en Alto Riesgo el Hospital Departamental de Cartago.

El artículo 8° de la Resolución N° 2509 de 29 de agosto de 2012, señala que una vez comunicado el informe de categorización del riesgo de las Empresas Sociales del Estado, dentro de los 60 días calendario, las categorizadas en riesgo medio o alto, deberán adoptar un programa de saneamiento fiscal y financiero como refiere el artículo 81 de la Ley 1438 de 2011.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

En tal sentido el Hospital Departamental de Cartago adopta el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, mediante la Resolución N°737 de Noviembre 06 de 2012, para establecer los términos y condiciones bajo los cuales el HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO ejecutará las acciones, medidas y metas contempladas en el mismo necesarias para cumplir con lo establecido en la ley 1438 de 2010 y las resoluciones 2509 del 29 de agosto del 2012 y 3467 del 25 de Octubre de 2012 y de esta manera restablecer su solidez económica y financiera con el fin de lograr el cumplimiento cabal de sus competencias.

El artículo 81 de la Ley 1438 de 2011, ordena que las Empresas Sociales del Estado categorizadas en riesgo medio o alto, con el acompañamiento de la Secretaría Departamental de Salud establecerán el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero en las Condiciones que determina el Ministerio de Salud y Protección Social y que su desconocimiento es causal de intervención por parte de la Superintendencia de Salud.

El Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, se elaboró, siguiendo la metodología establecida en Manual de Condiciones expedido por el Ministerio de Salud y Protección Social, mediante Resolución 3467 del 25 de octubre de 2012, para su diseño y adopción por parte de las Empresas Sociales del Estado del nivel territorial calificadas en alto y medio riesgo.

Sin embargo; el Hospital no ha presentado mejora a las deficiencias en su gestión con un avance del 34.69% en el plan de mejoramiento institucional.

2. METODOLOGÍA

Evaluar la gestión fiscal en cumplimiento de las políticas, planes y programas del Hospital Departamental de Cartago E.S.E, correspondiente a la vigencia 2012, verificando que la contratación enfocada al Plan Estratégico y sus planes complementarios e instrumentos de evaluación, esté debidamente ejecutada en el presupuesto; examinando si los recursos disponibles, involucrados en las diferentes actividades y procesos fueron asignados, distribuidos y utilizados de acuerdo con los principios de eficiencia, eficacia, economía, efectividad, equidad y valoración de los costos ambientales, que permita establecer la coherencia entre lo planeado y lo ejecutado, en cumplimiento de su misión constitucional y de la normatividad vigente.

El propósito fundamental de esta auditoría es determinar si la administración de la Empresa Social del Estado ESE Hospital Departamental de Cartago Valle ha contado con un Direccionamiento claro y visible que le permita tener operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas a fin de cumplir con su Misión través de la prestación de los servicios.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamentales colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno y el cumplimiento del plan de mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Técnica Cercofis Cartago.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por cuatro profesionales en las áreas de Contaduría, Derecho, administración de empresas y medioambiente a través del análisis documental, entrevistas, discusiones y

concertaciones en mesas de trabajo; llevadas a cabo por el grupo auditor y el coordinador.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la administración del Hospital Departamental de Cartago E.S.E., dentro del desarrollo de la auditoría y las respuestas dadas por ellos fueron analizadas, y se excluyeron del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA.

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.

2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO.

Aunque el plan de mejoramiento concertado entre la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y el Hospital Departamental de Cartago E.S.E. fue aprobado el día 22 de febrero de 2013 y el sujeto de control consideró necesario el máximo tiempo posible para su ejecución y cumplimiento, con lo que su evaluación total se efectuará en fecha posterior a agosto 21 de 2013, la oficina de control interno presento a esta comisión auditora un informe de avance y seguimiento al plan de mejoramiento, donde al final del mes de abril se lee lo siguiente:

INFORME DE SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO		
Nº acciones	% ejecución	% del plan
18	100	36.73
6	80	12.24
6	50	12.24
2	25	4.08
17	0	34.69
49		99.98

Preocupa a la comisión auditora que de 49 hallazgos, en 17 de ellos que equivalen al 34.69% no se haya iniciado las acciones tendientes a subsanarlos.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. GESTIÓN

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

- **Planeación**

Con relación al plan de desarrollo la entidad presentó una adecuación del plan de desarrollo anterior, haciendo unas modificaciones pero sin considerar lo esencial para la formulación y ejecución de un plan de desarrollo o estratégico, como son la formulación de proyectos, programas y acciones a desarrollar en el cuatrenio, los cuales deberían considerar una ejecución presupuestal acorde con lo planeado. Su plan de acción se reduce a la consideración del deber ser de la entidad como es prestar el servicio de salud a la comunidad de Cartago.

El Plan de Compras para la vigencia 2012, fue aprobado posterior a la reunión del comité para decidir a quién y qué comprar, lo cual denota la falta de un instrumento administrativo que permita organizar y controlar de manera adecuada los recursos financieros asignados a las diferentes áreas de Gestión, con el propósito de garantizar el cumplimiento en la ejecución de los Programas de la entidad, no presentan indicadores específicos que garanticen el cumplimiento de metas trazadas de manera previa y estructurada.

- **Actuación de la Junta Directiva**

Durante el periodo fiscal 2012 la junta directiva sesionó así:

Nº Acta	Fecha	Sitio
Acta 047 de 2012	febrero 09 de 2012	Secretaria de salud Departamental
Acta 048 de 2012	Marzo 05 de 2012	Secretaria de salud Departamental
Acta 049 de 2012	mayo 14 de 2012	Secretaria de salud Departamental
Acta 050 de 2012	junio 26 de 2012	Secretaria de salud Departamental
Acta 051 de 2012	septiembre 19 de 2012	Hospital departamental de Cartago
Acta 052 de 2012	Noviembre 14 de 2012	Secretaria de salud Departamental

Las actas de junta directiva 47 y 50 no se presentan firmadas por el presidente requisito indispensable para su validez como tal.

Hallazgo Administrativo No. 01

En las actas de junta números 47 y 52 se hace énfasis especial en solicitar información a la Gerencia acerca de alianzas estratégicas, arrendamientos, redes integradas. Estas deben estar bien documentadas y soportadas y sobre todo aprobadas por el Junta Directiva, sin embargo no se encontró evidencia de comunicación alguna acerca del arrendamiento o alianza estratégica con la entidad que se encargará de la parte hemodinámica (según manifestación verbal de los directivos del hospital), lo evidente es que el local ya está siendo adecuado y la información no ha sido aportada ni a la junta directiva ni a esta comisión auditora.

Hallazgo Administrativo No. 02

Se observó que durante la vigencia 2012 no se dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 24 del Acuerdo 01 de diciembre 02 de 2003 debido a que la Junta directiva, no se reunió en forma mensual como lo exige tal acuerdo: “La junta Directiva se reunirá ordinariamente cada mes, y extraordinariamente a solicitud del presidente de la junta o del Gerente, o cuando una tercera parte de sus miembros así lo soliciten”. El artículo 27 de los estatutos define las funciones del Gerente como secretario ejecutivo de la Junta Directiva el numeral 2 dice “enviar a los miembros de la junta directiva la correspondiente citación para las reuniones y velar por su cumplimiento, y el artículo 29 que trata de las funciones del gerente encontramos el numeral 6 que a la letra dice “velar por el cumplimiento de las leyes y reglamentos que rigen la E.S.E.” así que es a él a quien corresponde convocar a reunión a la junta directiva.

- **Gestión Documental**

Seleccionada una muestra de carpetas laborales de los funcionarios activos, se observa:

Se encuentran foliadas y con inventario de todos y cada uno de los folios.

Se conservan en folders colgantes con alta posibilidad de deterioro cuando se manipula, depositadas en cajones metálicos con herrumbre, dispuestas en archivadores sin llave, constan de 34 gavetas de las cuales 15 no fue posible cerrar, las otras 19 no tienen seguridad y están en mal estado.

La dependencia donde se conservan no tiene aislamiento especial y por los pasillos aledaños circulan personas ajenas a la administración durante todo el día y la noche, manifiestan los funcionarios que posee doble llave pero al hacer la



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

verificación se observó que las puertas son de madera terciada (triplex) con vacío y sin solidez alguna.

No presentan transferencia documental de las carpetas laborales inactivas (pensionados y renunciados), por considerar que las requieren constantemente.

Las dependencias presentan archivo de gestión conservado de manera adecuada en cuanto a foliatura e identificación, pero inadecuada con relación a la estantería donde reposa y a la falta de seguridad contra saqueo, vandalismo y/o alteración de cualquier tipo.

El Archivo central tiene estanterías suficientes para almacenar alrededor del 20 % de la documentación existente, el resto de los documentos se encuentran sobre el suelo en cajas de archivo pequeñas, arrumadas una sobre otra hasta 5 unidades; presentan diversidad de rótulos, no tiene inventario documental, las cajas de todo tamaño son apiladas por años, tiene en un sótano abundante papelería sin encajar y sin clasificar; ante la falta de cajas de archivo las funcionarias guardan la información en cajas de líquidos hospitalarios (Baxter), ninguna de las funcionarias ha sido capacitada para las labores de archivo que desempeñan.

Existe alto riesgo de incendio debido al calentamiento excesivo de las tuberías eléctricas, producto al parecer de un corto o de un mal contacto de los cables eléctricos.

En la auditoría realizada en 2012 la comisión auditora consignó hallazgos de tipo administrativo y disciplinario con relación a la gestión documental.

Hallazgo Administrativo con incidencia disciplinaria No. 03

Debido a que los dineros percibidos como arrendamiento con Baxter, Ucimed y Radiólogos Asociados, con quienes se tiene contrato de arrendamiento vigente, se cruzan con los servicios prestados por ellos al Hospital; La entidad no está presentando declaraciones de IVA y consignando el IVA recaudado por concepto de arrendamientos a la DIAN, el Hospital es responsable del IVA por prestar estos servicios gravados y está inobservando lo contenido en el Artículo 437-2 del Estatuto Tributario.

Contrato de Lavandería

Hallazgo Administrativo No. 04

Con relación a los contratos realizados para el servicio de lavandería se constató que son en número once (11) todos realizados con la empresa SERVICIOS TRH LTDA con sede en la carrera 11 N° 41-02 de Pereira teléfono 3260595/3260525

orden C042 de 2012	enero no	40.000.000	15.951.320	fact 3295	
orden C059 de 2012	febrero	40.000.000	15.241.226		
orden C 141 de 2012	marzo	20.000.000	17.254.860	fact 3364	
orden C195 de 2012	abril	20.000.000	16.243.650	fact 3391	
orden C234 de 2012	mayo no	35.000.000	16.243.650		
orden C234 de 2012	junio		16.243.650	fact 3454	
orden C284 de 2012	julio	18.000.000	16.234.650	fact 3487	
orden C309 de 2012	agosto	16.300.000	16.243.650	fact 3514	
orden C384 de 2012	septiembre	16.300.000	16.248.510	fact 3556	
orden C416 de 2012	octubre	16.500.000	16.248.510		sin liquidación
orden C472 de 2012	noviembre	16.500.000	16.247.610	fact 3618	ni factura
orden C534 de 2012	diciembre	16.500.000	16.241.633	fact 3655	
		255.100.000,00	194.642.919,00		

- No presentan informe de ejecución, inventario de ropa ni cantidades procesadas ni los informes por servicio donde son utilizadas las prendas.
- La certificación por parte de secresalud acerca de la aptitud del vehículo donde se transportan las prendas, no fue presentada.
- No pactaron a la firma del contrato los valores de la lavada, desinfección y demás.
- No presentan las facturas a través de las cuales se realizó el cobro respectivo.
- Dicen que deben suministrar ropa nueva, debidamente marcada, y de excelente calidad pero se constató que no es así.
- No presentan inventario general de la ropa cada mes como se pactó en el contrato
- No presentan inventario de control por servicio.
- En ninguna de las órdenes de servicio se ejecutó el 100/100 de lo pactado, sin embargo no se corrigió R.C.L.
- Las ordenes de servicio C042 y C234 ambas de 2012 no fueron reportadas en R.C.L.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- Debido a que la contratación debe hacerse por los 12 meses del año y en total suma cerca de 200 millones de pesos la forma de contratar debía ser otra.

El Hospital Departamental de Cartago no ejecuta de manera adecuada las ordenes de prestación de servicio correspondientes a lavandería por lo tanto la Contraloría Departamental del Valle emitirá una Función de Advertencia anexa a este informe.

Hallazgo Administrativo con incidencia disciplinaria No. 05

- **Talento Humano**

En los estatutos del Hospital Departamental de Cartago el capítulo 5 correspondiente al régimen de incompatibilidades e inhabilidades, el artículo 37 correspondiente a impedimentos dice. IMPEDIMENTOS: En concordancia con los impedimentos e inhabilidades que consagran las normas para los empleados públicos y trabajadores oficiales no podrán ser elegidos como miembros de la junta directiva, Gerente, Subgerente, Coordinador de control interno, ni funcionario de la E.S.E. En el numeral 4 dice: Quienes durante el año anterior a la fecha de su nombramiento hubiesen ejercido control fiscal sobre la E.S.E.

El Señor Gerente nombró y dio posesión a la Señora MELBA LUCIA ZAPATA DURAN, los días 28 de febrero y 01 de marzo de 2013 respectivamente. La Señora desempeño el cargo de subdirectora técnica para el cercofis Cartago. Por lo anterior, el Señor Gerente violó el artículo 37 numeral 04 de los estatutos del Hospital Departamental de Cartago; así mismo el Decreto 3139 de 1968 artículo 42 dice: “De las incompatibilidades de los funcionarios de la Contraloría. Los funcionarios de la Contraloría General de la República que hayan ejercido el control fiscal de los organismos descentralizados y sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad no podrán ser nombrados ni prestar sus servicios en ellos, sino después de un año de producirse su retiro.” Con el nombramiento de la Señora Melba También se considera violado este decreto. La ley 1474 de 2011 (estatuto anticorrupción) en sus artículos 3 y 4 trata acerca de las conductas como la presentada en el Hospital.

Al parecer los dos funcionarios estarían incurso en faltas gravísimas consideradas en el código disciplinario único o Ley 734 de 2002 artículo 34 numeral 1 y subsiguientes.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

• **Control Interno**

A través del Acto Administrativo 634 A de noviembre 04 de 2005 se constituyó el comité de control interno integrado por:

- Gerente
- Subgerente Administrativo
- Subgerente Científico
- Coordinador de control interno
- Jefes de cada una de las unidades funcionales de financiera y trabajo social.

La entidad para el año 2012 diligenció la encuesta del Departamento Administrativo de la Función Pública obteniendo un puntaje de implementación del 81.29% y no obtuvo puntaje por Sistema de Gestión de Calidad debido a la no presentación de la información.

Durante el año 2012 se reunió Tres veces (3) levantando actas de reunión así:

Reunión 001 trató sobre plan de auditorías 2012 de dicha reunión se levantó un acta sin número, el día 05 de enero de 2012 a la reunión acudieron personas ajenas al comité designado por resolución, ellos fueron la jefe de talento humano y el funcionario que figura como asesor de calidad quien al parecer no tenía vinculación laboral alguna con el Hospital en esa época. Reunión 002 NO PRESENTA EL ACTA DE LA REUNION. Reunión 003 Fechada el día 07 de noviembre de 2012 en ellas se presenta el informe pormenorizado de control interno correspondiente al periodo julio octubre de 2012.

El asesor Doctor Gélver Marín Ortiz posesionado el día 15 de julio de 2013, realizó empalme con el Doctor Rubén Darío Giraldo Marín a través del acta firmada por las partes el día 31 de julio de 2012.

No se relaciona inventario documental correspondiente al año 2012, para su entrega nombran así "Carpetas con documentos descriptivos de procedimientos del sistema de control interno correspondientes a la vigencia enero-julio de 2012"

El funcionario asesor es el encargado de realizar todas las labores relativas al control interno, no tiene personal a cargo, no se tiene asignado presupuesto para control interno, cuenta con una oficina dotada con computador el cual está en red con la entidad.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Hallazgo Administrativo No. 06

Durante el año 2012 la dependencia no realizó encuestas ni realizó seguimiento a la implementación del M.E.C.I, no concertó planes de mejoramiento y por tanto no realizó seguimiento a los mismos, no evaluó ningún resultado logrado a partir de mejoras realizadas, no posee material didáctico con el fin de capacitar a los funcionarios debido a que no hay presupuesto.

Al no existir presupuesto para el área de control interno, los materiales de apoyo se fijan en cartelera. Pero no presenta evidencia de su fijación, los funcionarios no asistieron a capacitaciones, ni contaron con material de apoyo diferente a la cartelera. No presenta la documentación requerida para validar el nivel de implementación del control interno.

El encargado de control interno asistió a un curso de capacitación.

Hallazgo Administrativo No. 07

No se evidenciaron acciones del Control Interno frente al cumplimiento, aplicación de métodos de evaluación, control del manejo y ejecución de los gastos del Hospital Departamental de Cartago. Lo descrito anteriormente se constituye en una falta de aplicación de Artículo 2, 3 y 4 de la ley 87 de 1993, y el Artículo 3 del Decreto 1537 de 2001.

Hallazgo Administrativo No. 08

Los documentos correspondientes a la oficina de control interno se encuentran sin foliatura y no presentaron el reglamento de control interno, documento requisitorio para realizar la evaluación del control interno.

Hallazgo Administrativo No. 09

No presentan evidencia relacionada con la evaluación periódica de los procesos de Facturación – Cartera – Glosas que en cumplimiento de las funciones corresponde llevar a cabo al representante de la Oficina de Control Interno, o quien hace sus veces, para informar el nivel de cumplimiento de las actividades y tareas que se llevan a cabo en cada uno de los procesos que ejecutan las diferentes Áreas de Gestión. Asimismo, presentar a la Alta Gerencia las sugerencias o recomendaciones que propendan por el mejoramiento continuo de estos, inobservando lo establecido en la Ley 87 de 1993.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Buzón de Sugerencias, quejas y Reclamos

En recorrido realizado por la entidad se observó que la entidad solo dispone de un buzón de sugerencias, quejas y reclamos ubicado en el área de urgencias el cual no cuenta con medio para escribir, mas si con formato impreso en papel, es operado por la dependencia de trabajo social. Se encuentran descubiertas áreas tan importantes para interactuar con el usuario como son cirugía, consulta externa, etc.

El archivo de gestión de la dependencia de trabajo social se encuentra en cajas arrumadas en el suelo sin estantería ninguna y con alto riesgo de deterioro de la información.

Servicios Públicos

Hallazgo Administrativo No. 10

La entidad no posee catastro de redes que le permitan identificar cada uno de los contadores y la red de donde provienen, esto para los servicios de acueducto y energía presentándose casos como que el contador de energía ubicado en el sector de consulta externa, no se sabe a quién suministra servicio ni de donde fue tomada la red.

La comisión auditora hace claridad acerca de los pagos de servicios públicos y observa que el pago correspondiente a alumbrado público, está siendo cancelado cuatro (4) veces al prestador, teniendo en cuenta que dicho servicio tiene componentes relativos al inmueble y suscriptor, está siendo cargado en el recibo de Radiólogos S.A., R.T.S. Baxter, U.C.I med y en el del Hospital Departamental de Cartago.

A mayo de 2013 la deuda del Hospital por concepto de servicios públicos diferentes a telefonía es de \$ 973.431.436 pesos.

Por los anteriores hechos la Contraloría Departamental del Valle emitirá una Función de Advertencia anexa a este informe.

Hallazgo Administrativo No. 11

A la fecha la Entidad Hospitalaria no cuenta con una política o Acto Administrativo que permita hacer efectivo el cobro de glosas, cuya responsabilidad pueda determinarse en cabeza de alguno de los funcionarios (Asistencial o



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Administrativo), involucrado en el procedimiento, lo que redundará en beneficio de un adecuado manejo de los recursos y de mayor eficiencia y eficacia en el proceso.

Hallazgo Administrativo No. 12

Las entidades de salud deben habilitar cada uno de los servicios que prestan, además pueden contratar los diferentes procesos con otras entidades que tengan habilitación para ello, de acuerdo con el artículo 59 de la ley 1438 de 2011.

ARTÍCULO 59. OPERACIÓN CON TERCEROS. Las Empresas Sociales del Estado podrán desarrollar sus funciones mediante contratación con terceros, Empresas Sociales del Estado de mayor nivel de complejidad, entidades privadas o con operadores externos, previa verificación de las condiciones de habilitación conforme al sistema obligatorio de garantía en calidad.

La Cooperativa FUNDEPCOVA actual contratista del Hospital no presenta ninguna habilitación, además el personal que realiza labores misionales en su representación no certifica su idoneidad ante el hospital, haciendo riesgosa la prestación de los servicios.

3.1.2 SALUD PÚBLICA

- **Plan de Gestión Integral de Residuos Hospitalarios-PGIRH**

La adecuada implementación del Plan de Gestión Integral de Residuos Hospitalarios permite salvaguardar la salud de pacientes, visitantes y trabajadores, además de proteger el medio ambiente, minimizando la cantidad y el nivel de riesgo de los residuos generados. Durante el proceso auditor se verificó, para la vigencia 2012, la socialización del Plan de Gestión Integral de Residuos Hospitalarios, la cual se realizó mediante Circular “Gestión Integral de Residuos Generados Por el Hospital Departamental de Cartago”, el Día 26 de septiembre de 2012; igualmente se constató inmerso en el PGIRH, la existencia de un Plan de Contingencia, en el que se establece los procedimientos y acciones básicas de respuesta que se tomarán para afrontar de manera oportuna, adecuada y efectiva en caso de un accidente y/o estado de emergencia durante la ejecución de manejo de Residuos Sólidos Hospitalarios.

Permiso ambiental y/o Declaratorio ambiental por vertimientos.

El Hospital Departamental de Cartago en la vigencia 2009, realizó declaratoria ambiental respecto a su vertimiento a la Autoridad Ambiental CVC, el cual en respuesta a este trámite el día 22 de julio de 2009, dio concepto favorable al

vertimiento y por tal motivo se puede descargar este vertimiento al alcantarillado municipal sin necesidad de un tratamiento previo, debido a las siguientes consideraciones:

- El PH se encuentra dentro del rango permitido por la normatividad Ambiental.
- La concentración medida como Demanda Química de Oxígeno-DQO se encuentra identificado para vertimiento doméstico
- La concentración medida como Demanda Bioquímica de Oxígeno-DBO se encuentra identificado para vertimiento doméstico.
- La relación DBO/DQO es 0.68 definiendo un vertimiento con características Orgánicas de Fácil Biodegradación.

Manual de bioseguridad

Hallazgo Administrativo No. 13

Durante el recorrido realizado en la ESE Hospital Departamental de Cartago se evidenció que la Entidad no cuenta con la señalización de las rutas internas que permitan establecer los flujos de los residuos, esta situación pone en riesgo en un momento dado la evacuación correcta de los residuos y de posibles accidentes con pacientes, visitantes y personal de la E.S.E., igualmente se estableció que no existe manual de bioseguridad, se verificó que no se cumple completamente con la utilización de los elementos de protección personal como son el uso de guantes, mascarillas, protección corporal entre otros, puesto que se observó personal de aseo manipulando recipientes de residuos peligrosos sin guantes, ni elementos de protección corporal; situación que aumenta el riesgo de contraer enfermedades infectocontagiosas debido a la proliferación de agentes patógenos. Se debe tener en cuenta que el Decreto 1295 de 1994 establece que los empleadores son responsables de los riesgos originados en el ambiente de trabajo y tienen la obligación de establecer y ejecutar en forma permanente el programa de salud ocupacional y deben adoptar y poner en práctica las medidas especiales de prevención de riesgos.

Manipulación y Separación en la fuente de los Residuos Hospitalarios

Se evidenció que se cumple con el código de colores estipulados en la resolución 1164 de 2002 para el manejo de residuos peligrosos y comunes, igualmente se estableció que la separación en la fuente es buena, se debe tener en cuenta que la prestación del servicio en el Hospital Departamental de Cartago es baja, debido al

recorte de personal médico sobretodo especialistas, lo que no permite ofrecer servicio en muchas áreas de la medicina.

Almacenamiento intermedio

Son los sitios ubicados en diferentes lugares del generador, los cuales están destinados a realizar el depósito temporal de los residuos, antes de la recolección interna. Los residuos deben permanecer en estos sitios durante el menor tiempo posible, dependiendo de la capacidad de recolección y almacenamiento que tenga cada generador.

Durante el recorrido que se realizó a las instalaciones del HDC, se estableció que el sitio de almacenamiento es adecuado y cuenta con características establecidas en la resolución 1164 de 2002 como:

- Áreas de acceso restringido, con elementos de señalización.
- Cubierto para protección de aguas lluvias
- Iluminación y ventilación adecuadas
- Paredes lisas de fácil limpieza, pisos duros y lavables con ligera pendiente al interior
- Acometida de agua y drenajes para lavado
- Elementos que impidan el acceso de vectores, roedores, etc.



Almacenamiento Central

Es el sitio de la institución generadora donde se depositan temporalmente los residuos hospitalarios y similares para su posterior entrega a la empresa prestadora del servicio público especial de aseo, con destino a disposición final.

Durante el recorrido se pudo constatar que además de reunir condiciones de la unidad técnica de almacenamiento intermedio, también reúne condiciones adicionales estipuladas en la resolución 1164 de 2002 como:

- Localizado en el interior de la institución, aislado del edificio de servicios asistenciales y preferiblemente sin acceso directo al exterior.
- Disponer de espacios por clase de residuo, de acuerdo con su clasificación (Reciclable, infecciosa, ordinaria).
- Permitir el acceso de los vehículos recolectores.

En general el sitio de Almacenamiento Central se encuentra adecuado para el depósito temporal de los residuos hospitalarios.



Sin embargo, el almacenamiento central de los residuos hospitalarios no se está realizando de manera adecuada.

Grupo Administrativo de Gestión Ambiental y Sanitaria- GAGAS

Hallazgo Administrativo No. 14

Se evidenció que el Comité de Grupo Administrativo de Gestión Ambiental y Sanitaria, la cual es la encargada de velar por la ejecución del Plan de Gestión Integral de Residuos Hospitalarios, definir y establecer mecanismos de coordinación del Plan, formular compromiso institucional, entre otras funciones, realizó reuniones en las vigencias 2010 y 2011, sin embargo no se evidenciaron para la vigencia 2012 reuniones, que permitieran identificar y/o corregir deficiencias en la implementación del PGIRH, tales como:

Almacenamiento por áreas

Se evidenció que algunos de los recipientes utilizados en el HDC no cumplen con la resolución 1164 de 2002, no son de pedal y en algunos casos no tienen tapa, situación que coloca en riesgo sanitario al personal que labora en la entidad, así como a pacientes y visitantes.



Almacenamiento final

El almacenamiento de los residuos hospitalarios peligrosos no están siendo colocados en canastillas o recipientes rígidos, impermeables y retornables de acuerdo a lo estipulado en la resolución 1164 de 2002, esto como consecuencia de la falta de gestión del Grupo Administrativo de Gestión Ambiental y Sanitaria-GAGAS, el cual es responsable de establecer mecanismos de coordinación del Plan y formular compromiso institucional y no cumplió con sus funciones.

Focos de proliferación de Vectores

Hallazgo Administrativo No. 15

En visita de campo realizado a las instalaciones del Hospital Departamental de Cartago, se observaron vehículos abandonados en la zonas verdes de la entidad, situación que aumenta el riesgo de proliferación de vectores (roedores, cucarachas, zancudos, etc.) Transmisores de enfermedades





¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

3.2. LINEA FINANCIERA.

FINANCIAMIENTO

El Hospital Departamental de Cartago Valle, realizó sus operaciones financieras durante la vigencia 2012 en el software “HOSVITAL”, el cual tiene integridad entre los módulos de contabilidad, presupuesto, tesorería, cartera, cuentas por pagar y suministros, además permite la integración con la parte asistencial. En cuanto a la seguridad, el software maneja una claves por módulo las cuales son entregadas a cada usuario, la información de los módulos pueden ser consultados por los otros usuarios mas no manipulada.

El sistema está alojado en un equipo servidor independiente que consta de 825 gigas de almacenamiento y 8 gigas de memoria RAM, se realiza copias de seguridad completas cada 3 horas y copias de seguridad transaccionales cada hora, respaldando íntegramente la base de datos. El servidor tiene soporte eléctrico con base en UPS.

El sistema emite reportes de forma inmediata afectando de forma alternadas áreas de presupuesto, tesorería y contabilidad.

Se realizan conciliaciones mensuales de forma manual con base en los reportes que arroja cada módulo, las diferencias que se presentan, especialmente con el módulo de presupuesto, se deben a pagos de vigencias anteriores, que el sistema no toma y por consiguiente deben hacerse de forma manual.

PRESUPUESTO

El presupuesto del Hospital Departamental de Cartago fue aprobado mediante acuerdo de Junta Directiva No. 066 del 24 de Noviembre del año 2011, por un valor de QUINCE MIL SETECIENTOS CUATRO MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL PESOS (\$15.704.359.000.00) y liquidado por el mismo valor mediante Resolución No. 965 del 30 de Diciembre de 2011. Durante la vigencia se realizó una adicción presupuestal mediante el Acuerdo No. 77 de junio 26 de 2012 por valor de DOSMIL DOSCIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES CIENTO VEINTITRES MIL SETECIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS (\$2.236.123.774.00). Sumando así un total en el presupuesto de ingresos y gastos por DIECISIETE MIL NOVECIENTOS CUARENTA MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL SETECIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS (\$17.940.482.774)

INDICADOR

EJECUCIÓN TOTAL		
PRESUPUESTO DE INGRESOS		
2012	10.716.722	60%
	17.940.482	

Por cada peso que el HDC, presupuesto por ingresos para la vigencia 2012, ejecuto 60%.

EJECUCIÓN DE GASTOS		
PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS		
2012	17.006.241	95%
	17.940.482	

Por cada peso presupuestado en gastos para la vigencia fiscal de 2012, se gastó efectivamente el 95%.

De los contratos seleccionados para la auditoría, se revisaron cuatro (4) para verificar la coherencia entre: Presupuesto, Tesorería y Contabilidad.

Cont.	Contratado	Ejecutado y no actualizado en RCL	No Ejecutado	Contabilidad y Tesorería	Reversión a Presupuesto	Diferencia
228	70.000.000	60.875.270	9.124.730	60.875.270	9.124.730	0
100	63.909.120	55.621.280	8.287.840	55.621.280	8.287.840	0
213	5.000.000	269.335	4.730.665	269.335	4.692.060	38.605
168	18.000.000	4.327.524	11.120.044	4.327.524	13.672.476	0
TOTAL	156.909.120	121.093.409	33.263.279	121.093.409	35.777.106	38.605

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 16

El Hospital Departamental de Cartago reportó al RCL, por los cuatro contratos, la suma de CIENTO CINCUENTA Y SEIS MILLONES NOVECIENTOS NUEVE MIL CIENTO VEINTE PESOS (\$156.909.120.) de los cuales solo ejecuto CIENTO VEINTIÚN MILLONES NOVENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS NUEVE PESOS (\$121.093.409) dejando de ejecutar TREINTA Y TRES MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS. (\$33.263.279) cifras que no fueron actualizadas en la plataforma de Rendición de Cuentas en Línea RCL. Con respecto a uno de los contratos, el No. 213, se observó un Registro presupuestal por CINCO MILLONES DE PESOS (\$5.000.000.) de los cuales solo ejecutaron DOSCIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL TRESCIENTOS TREINTA Y CINCO PESOS (\$269.335), haciéndose una reversión al presupuesto por CUATRO MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y

DOS MIL SESENTA PESOS (\$4.692.060) presentándose una diferencia en contra del presupuesto por valor de treinta y ocho mil seiscientos cinco pesos (\$38.605). Se evidencia una falta de control e incertidumbre con relación a la información reportada a las entidades de control, afectando la construcción de indicadores de tipo presupuestal y financiero.

• Estados Contables

Los Estados Financieros consolidados para la vigencia 2012, fueron evaluados de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia, el trabajo fue desarrollado mediante la aplicación de pruebas selectivas y muestreo, obteniéndose los siguientes resultados:

ACTIVOS

Efectivo: El Hospital Departamental de Cartago Valle, para la vigencia 2012, manejo 13 cuentas en el Sistema Financiero, 7 de ahorros y 6 corrientes, suscribió un CDT y una caja menor Así:

Cifras en miles

CODIGO	NOMBRE CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2011	VARIACIÓN	%
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	210.328	36.124	174.204	482,24
11	TOTAL EFECTIVO	210.328	36.124	174.204	482,24

Entidad	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo
CC.18507849-0 AV VILLAS	87.542.01	0	0	87.542.01
CC. Bco. Occid.	1.398.309.61	1.091.999.922	1.092.072.881	1.325.351
CDT 4142179	0	20.000.000	0	20.000.000
CAJA MENOR	0	2.266.800	2.266.800	0
CC Bco de Bogotá Embargada	1.885	0	0	1.885
CC Banco Caja Social	30.751.779.94	0	0	30.751.779
CC BBVA	707.389.79	11.475.279.021	11.386.869.884	89.116.527
CA AV Villas	2.042.784.26	869.454.269.41	824.213.281	47.283.772
CA Banco Occidente	920.929.79	22.717.212.691	22.698.717.562	19.416.058
CA Banco de Bogotá Embargada	43.744	0	0	43.744
CA INFIVALLE	0	1.148.982.651	1.146.723.571	2.259.080
CA INFIVALLE	169.409.53	1.132.159.700	1.232.286.532	42.577.53
CC COLPATRIA	0	0	0	0
CA COLPATRIA	0	0	0	0
CA Banco Agrario	0	0	0	0
TOTAL FIN VIGENCIA				210.328.317

INVERSIONES

Corresponde al valor de los aportes en una entidad del sector solidario del ramo de la salud como lo es la Cooperativa de Hospitales del Valle (COHOSVAL).

(Cifras en Miles)

CODIGO	NOMBRE CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2011	VARIACION	%
120750	APORTES A COOPERATIVAS	24.946	18.145	6.801	37,4
12	TOTAL INVERSIONES	24.946	18.145	6.801	37,4

Fuente: Estados Financieros HDC

Se presentó un incremento del 37.4%, producto de los aportes transferidos en la vigencia a esta entidad del sector solidario (COHOSVAL).

DEUDORES

(Cifras en Miles)

CODIGO	NOMBRE CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2011	VARIACION	%
1409	SERVICIOS DE SALUD	5.603.335	3.451.899	2.151.436	62,3
1470	OTROS DEUDORES	3.617.297	3.070.766	546.531	17,8
1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)	-2.452.400	-849.440	-1.602.960	188,7
14	TOTAL DEUDORES	6.768.232	5.673.225	1.095.007	19,3

Fuente Estados Financieros HDC

El cuadro anterior muestra que la cuenta deudores, se incrementó con respecto al año 2011, en un 19.3%; en lo relacionado con servicios de salud, se presentó un incremento del 62.3%.

La cuenta de otros deudores la componen principalmente, los cobros efectuados a la Secretaria de Salud por concepto de deducción de giro a los contratos interadministrativos realizados con el Departamento del Valle del Cauca, Secretaria Departamental de Salud, la cual tuvo un incremento del 17.8%.

(Cifras en Miles de pesos)

CODIGO	NOMBRE CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2011	VARIACION	%
147006	ARRENDAMIENTOS	141.038	114.005	27.034	23,7
147013	EMBARGOS JUDICIALES	98.612	35.301	63.310	179,3
147090	OTROS DEUDORES	3.377.647	2.921.461	456.186	15,6
1470	OTROS DEUDORES	3.617.297	3.070.766	546.530	17,8

Fuente Estados Financieros HDC

INVENTARIOS

Los inventarios corresponden principalmente a materiales para la prestación de los servicios de salud. El costo se determina con base en el método de promedio ponderado, Los inventarios al 31 de diciembre de 2012 representan el 0,23% del activo total. Clasificándose de la siguiente manera:

(Cifras en Miles de pesos)

CODIGO	NOMBRE CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2011	VARIACION	%
151801	MEDICAMENTOS	0	2.039	-2.039	0,00
151802	MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	0	7.352	-7.352	-100
151803	REACTIVOS Y DE LABORATORIO	11.010	23.241	-12.231	-52,6
151804	MATERIAL ODONTOLÓGICO	756	1.286	-530	-41,2
151805	MATERIALES PARA IMAGENOLÓGIA	510	1.617	-1.107	-68,4
151806	VIVIERES Y RANCHO	0	983	-983	-100
1518	TOTAL INVENTARIOS	12.276	36.519	-24243	-66,3

Fuente Estados Financieros HDC

El inventario de medicamentos y materiales médico-quirúrgicos presentó una reducción considerable pasando de 36 millones en el año 2011 a 12 millones en el año 2012, que representa el 66%; cifra mínima si se tiene en cuenta el costo de estos elementos y la envergadura del hospital.

Los medicamentos e insumos hospitalarios fueron suministrados por la Cooperativa de Hospitales del Valle (COHOSVAL,) durante la vigencia del año 2012; para la vigencia 2013 este proceso es retomado directamente por el hospital, se evidencia que no se tiene implementado el modulo para el manejo de estos insumos lo cual no permite conocer el inventario actual ni mucho menos su costo, aunado a lo anterior, la administración de los medicamentos e insumos hospitalarios que son transferidos por el almacén a la farmacia, son administrados por un contratista externo vinculado a través de una fundación, de la cual se desconoce si suscribió la respectiva póliza de manejo, lo que representa un riesgo para la institución por posibles pérdidas de medicamentos e insumos debido a que no se tienen implementados controles idóneos como lo es la práctica de inventario regulares.

Hallazgo Administrativo No. 17

Se evidenció que el Hospital Departamental de Cartago no cuenta en farmacia con un módulo para el manejo y control de los medicamentos, aunado a lo anterior, la persona encargada de la administración de la farmacia es contratada externamente a través de una cooperativa, la Institución desconoce si esta cooperativa ha

suscrito las respectivas pólizas de manejo que conlleven a respaldar la inversión que la entidad tiene invertida en medicamentos e insumos médicos. La falta de control como lo es la práctica regular de inventarios, representa un riesgo para la institución por posibles pérdidas de medicamentos e insumos.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

(Cifras en Miles)

CODIGO	NOMBRE CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2011	VARIACION	%
1605	TERRENOS	1.047.915	1.047.915	0	0,
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	312.594	226.572	86.022	37,9
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	6.341	19.339	-12.997	-67,2
1640	EDIFICACIONES Y CASAS	8.090.867	8.075.908	14.960	0,1
1645	PLANTAS DE GENERALCION	307.145	307.145	0	0,00
1650	REDES LINEAS Y CABLES	685.482	685.482	0	0,00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	796.658	796.658	0	0,00
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2.835.007	2.829.555	5.452	0,1
1665	MUEBLES,ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	324.568	324.568	0	0,00
1670	EQPO COMUNICACION-COMPUTACION	405.666	323.456	82.209	25,4
1675	EQPO TRANSPORTE,TRACCION-ELEVACIO	498.676	498.676	0	0,00
1680	COMEDOR,COCINA,DESPENSA	13.778	13.778	0	0,
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-4.926.478	-4.254.337	-672.142	15,8
16	TOTAL PROPIEDADES,PLANTA Y EQUIPO	10.398.219	10.894.715	-496.496	-4,5

Fuente Estados Financieros HDC

Como se evidencia en el cuadro, algunas cuentas no sufrieron modificaciones lo que hace suponer que no se aplican las respectivas depreciaciones o valorizaciones, esta situación afecta considerablemente los estados financieros.

La entidad sigue presentando deficiencias en la inclusión de los inventarios de bienes muebles e inmuebles en los estados contables, a pesar de contar con los estudios técnicos de actualización y valoración.

Hallazgo Administrativo No. 18

El Hospital Departamental de Cartago Valle, celebró un contrato de prestación de servicios con suministro identificado con el Número 116, el objeto social fue la Conversión de trabajo de vapor a sistema eléctrico en una autoclave de 180 litros ubicada en el área de cirugía, en el contrato se incluye la automatización, bomba

de vacío y sistema de tratamiento de condensado, el valor contratado fue por VEINTITRES MILLONES SETECIENTOS OCHENTA MIL PESOS (\$23.780.000.00); en la contabilidad se evidenció la causación de un gasto cuando se debió haber reflejado en la contabilidad una adición o mejora del bien lo cual conllevaría a recalcular su valor y vida útil; esta inobservancia de las normas de procedimiento contable, originó un doble castigo de los estados financieros pues se aumentó la partida de gastos y no se reflejó un mayor valor en el activo.

CUENTAS POR PAGAR

Corresponden a las obligaciones adquiridas por el HDC ESE, por concepto de compra de bienes y servicios adquiridos a proveedores nacionales, contratistas, gravámenes de carácter general y obligatorio, anticipos recibidos y otros para el funcionamiento de las diferentes dependencias del Ente Económico.

(Cifras en Miles de pesos)

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2011	VARIACION	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERV. NACIO	1.960.715	1.418.430	542.285	38,2
2425	ACREEDORES	6.699.388	3.044.068	3.655.320	120,0
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE IMPTO TIMB	234.399	44.269	190.130	429,4
2440	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS PO	486.723	361.483	125.240	34,6
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	35.338	10.811	24.527	226,8
2460	CREDITOS JUDICIALES	6.377	0	6.377	0
24	TOTAL CUENTAS POR PAGAR	9.422.939	4.879.062	4.537.501	93,0

Fuente Estados Financieros HDC 2012

La adquisición de bienes y servicios aumentó en \$542 millones que representa un incremento del 38% con respecto al año 2011, por otro lado los acreedores del hospital se aumentaron en un 120% pasando de \$3.044 millones en el año 2011 a \$6.699 millones en el 2012. Llama la atención el incremento de la cuenta Retención en la fuente 429%, Impuestos contribuciones y tasas 34.6% y el IVA Impuesto al Valor Agregado 226,87%, debido a que el no pago oportuno de estas obligaciones, genera multa e intereses de mora. Se concluye que año tras año la situación de endeudamiento del Hospital Departamental de Cartago es mucho mayor.

Se hace énfasis porque en la vigencia 2010 y 2011, se realizaron las respectivas observaciones y quedaron para el plan de mejoramiento que se vence el día 21 de Agosto de 2013.

OBLIGACIONES LABORALES

Representa el valor consolidado de Salarios y Prestaciones Sociales causadas a la fecha, incluidos todos los factores prestacionales otorgados a los trabajadores y empleados del HDC E.S.E. Así:

Valores en miles de pesos

CODIGO	NOMBRE CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2011	VARIACION	%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	1.386.573	710.363	676.209	95,2
2510	PENSIONES POR PAGAR	179.992	60.801	119.191	196,0
25	TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	1.566.565	771.165	795.400	103,1

Fuente Estados Contables HDC

Al evaluar los pasivos prestacionales se observa que los salarios y prestaciones sociales se incrementaron en un 95.2% con relación a la vigencia 2011 y las pensiones en un 196%. El no pago de estas obligaciones laborales genera un gran riesgo para la entidad y los funcionarios, se hace mención de esta situación porque esta morosidad en el pago de estas obligaciones, afectan directamente al empleado y pone en riesgo la atención por parte de las EPS; y si llegará a ocurrir una calamidad, el hospital tendría que asumir la responsabilidad por no estar al día con el pago a los fondos de pensiones. Este tema hace parte del plan de mejoramiento que vence el 21 de agosto de 2013.

PASIVOS ESTIMADOS

En este rubro encontramos la cuantificación de la provisión de tres demandas judiciales en contra del HDC ESE, pendientes de sentencia judicial.

Cifras en miles de pesos

CODIGO	NOMBRE CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2011	VARIACION	%
2710	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	499.586	499.586	0	0,00
27	TOTAL PASIVOS ESTIMADOS	499.586	499.586	0	0,00

Fuente Estados Financieros HDC

OTROS PASIVOS.

Corresponde al valor recaudado por estampillas pro-hospitales y pro-desarrollo departamental. También se encuentra una consignación pendiente por conciliar con la Nueva EPS.

Cifras en miles de pesos

CODIGO	NOMBRE CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2011	VARIACION	%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	584.724	151.844	432.880	285,1
29	TOTAL OTROS PASIVOS	584.724	151.844	432.880	285,1

Fuente Estados Financieros HDC

PATRIMONIO

El patrimonio del HDC ESE, a 31 de diciembre de 2012, está constituido por los siguientes rubros:

Cifras en miles de pesos

CODIGO	NOMBRE CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2011	VARIACION	%
3208	CAPITAL FISCAL	8.827.794	6.502.060	2.325.733	35,8
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO (Pérdida) o Utilidad	-5.098.251	2.325.733	-2.772.518	-119,2
3235	SUPERAVIT POR DONACIONES	1.991.977	1.991.977	0	0
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN	5.320.177	5.320.177	0	0
32	TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL	11.041.697	16.139.948	-446.784	-2,8

Fuente Estados Financieros HDC

El Hospital Departamental de Cartago para la vigencia 2012, presentó en los Estados de Resultados, una pérdida por valor de CINCO MIL NOVENTA Y OCHO MILLONES (\$-5.098) lo que trajo como consecuencia que el patrimonio se redujera ostensiblemente.

INGRESOS OPERACIONALES (Ventas de Servicios de Salud)

Son los generados por la prestación directa de los servicios de Salud en general, que son el objeto social principal de la Entidad.

Cifras en miles de pesos

CODIGO	NOMBRE CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2011	VARIACION	%
4312	SERVICIOS DE SALUD (1)	10.746.929	11.818.811	-1.071.882	-9,1
43	TOTAL VENTA DE SERVICIOS	10.746.929	11.818.811	-1.071.882	-9,1

Fuente Estados Financieros HDC

Se evidencia una reducción en ventas de servicios de salud por valor de \$1.071 millones que corresponde al -9.1% comparado con las ventas registradas en el año 2011.

Los ingresos por la venta de servicios asistenciales de salud se distribuyen así:

Cifras en miles de pesos

Código	Nombre de la Cuenta	Año 2012	Año 2011	Variación	%
431208	URGENCIAS- CONSLTA Y PROCEDIMIENTOS	623.347	2.969.415	-2.346.068	-79,01
431209	URGENCIAS- OBSERVACION	49.617	281.136	-231.519	0,00
431217	SERV. AMBULATORIOS- SONSULTA EXT Y	515.670	21.686	493.984	2277,89
431218	SERVICIOS AMBULATORIOS- CONSULA ESP	382.081	1.117.594	-735.513	-65,81
431219	SERV. AMBULATORIO- SALUD ORAL	2.940	125.904	-122.964	-97,66
431220	SERV. AMULATORIOS-PROMOCION Y PREVN	68.940	310.628	-241.688	-77,81
431221	SERV. AMBULATORIOS- OTRAS ACT. EXTR	1.348	0	1.348	0,00
431227	HOSPITALIZACION- ESTANCIA GENERAL	2.106.241	2.140.957	-34.716	-1,62
431228	CUIDADOS INTENSIVOS	318.965	1.334.887	-1.015.922	0,00
431229	CUIDADOS INTERMEDIOS	0	90.103	-90.103	0,00
431236	QUIROFANOS Y SALA DE PARTOS	2.471.635	912.553	1.559.082	170,85
431237	QUIROF. Y SALA DE PARTO- SALA DE PA	63.134	276.422	-213.288	-77,16
431246	APOYO DIAGNOST- LABORATORIO CLINICO	943.161	1.385.227	-442.066	-31,91
431247	APOYO DIAGNOSTICO-IMAGENOLOGIA	765.158	511.613	253.545	49,56
431248	APOYO DIAGNOSTICO- ANATOMIA PATOLOG	38.431	77818	-39.387	0,00
431256	APOYO TERAPEUTICO- REHABILITACION Y	209.371	110.271	99.100	89,87
431258	APOYO TERAPEUTCO	145.873	0	145.873	0,00
431262	APOYO TERAPEUTICO-FARMACIA E INSUMO	1.730.738	0	1.730.738	0,00
431263	OTRAS UNIDADES DE APOYO TRAPEUTICO	68.151	0	68.151	0,00
431294	SERVICIO CONEXOS A LA SALUD- SERV D	228.842	152.597	76.245	0,00
431295	OTROS SERVICIOS DE SALUD	13286	0	13.286	0,00
4312	SERVICIOS DE SALUD	10.746.929	11.818.811	-1.071.882	-9.07

Fuente Estados Financieros HDC

Los ingresos operacionales para la vigencia 2012, reflejan una disminución significativa debido a la transformación de la oferta a la demanda en la cual las personas que se atendían como población pobre no afiliada fueron asegurados por una EPS subsidiada; EPSs que en su mayoría no contratan con la E.S.E. Este cambio en el aseguramiento llevo al hospital a dejar de vender MIL SETENTA Y

UN MILLONES (\$1.071) en comparación con las ventas obtenidas en el año 2011. Por estos mismos conceptos.

Al hacer un análisis por servicios, las URGENCIAS-CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS y CUIDADOS INTENSIVOS fueron los que más contribuyeron para que se presentara esta reducción.

GASTOS OPERACIONALES

Este grupo de cuentas corresponde a todos los gastos relacionados con las áreas que apoyan el desarrollo de las operaciones de la Empresa.

Los gastos de administración para los años terminados comprendían lo siguiente:

Cifras en miles de pesos

CODIGO	NOMBRE CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2011	VARIACION	%
5101	SUELDOS DEL PERSONAL	2.032.004	1.606.239	425.765	26,51
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	170.268	17.324	152.944	882,85
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	255.699	199.942	55.757	27,89
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	53.572	40.967	12.605	30,77
5111	GENERALES (1)	1.767.562	1.820.985	-53.423	-2,93
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	98.097	78.724	19.373	24,61
51	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	4.377.202	3.764.181	613.021	16,29

Fuente Estados Financieros HDC

Los gastos operacionales comparados con los de la vigencia 2011, presentaron un incremento de \$613 millones, los rubros que más aumentaron fueron: sueldos de personal con un 26.5%, y Contribuciones Imputadas con 882.8%.

CONTRATACIÓN

De la muestra de contratación, se nos certificó por parte del funcionario de enlace, Ingeniero Hugo Patiño Grajales, que tres de estos contratos (082, 085, 346), no fueron encontrados o ejecutados; y por ende no pudieron ser objeto de revisión por parte del equipo auditor. Al revisar la orden de pago No 475, la causación de factura No. 247, se evidenció que el contrato No. 082, suscrito el día 01-02-2012, Objeto social "Prestación de servicios con suministro red de gases medicinales sala de procedimientos y suturas, si fue ejecutado y su valor ascendió a la suma de CATORCE MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS (\$14.959.592).

Hallazgo Administrativo No. 19

Al revisar la orden de pago No 475, la causación de factura No. 247, se evidenció que el contrato No. 082, suscrito el día 01-02-2012, Objeto social "Prestación de servicios con suministro red de gases medicinales sala de procedimientos y suturas, si fue ejecutado y su valor ascendió a la suma de CATORCE MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS (\$14.959.592). Observado esto, el funcionario de enlace realizó una nueva búsqueda de los contratos solicitados, pudiéndose localizar. Lo anterior evidencia una mala administración de la documentación soporte de los contratos y la inobservancia de las normas de gestión documental.

Hallazgo Administrativo No. 20

- No se reportó a RCL la novedad del contrato No. 094, donde se informe que solo se ejecutó DOS MILLONES SETECIENTOS MIL PESOS (\$2.700.000.00). de la suma inicialmente contratada, Quedando registrado por la totalidad inicial, TRECE MILLONES CIENTO MIL PESOS (\$13.100.000.00).

- En lo relacionado con presupuesto, si se realizó la reversión por valor de DIEZ MILLONES CUATROCIENTOS MIL PESOS (\$10.400.000.00) dejando en la ejecución, DOS MILLONES SETECIENTOS MIL PESOS (\$2.700.000.00). al cruzar estos valores con las causaciones de contabilidad, no aparece como pagado sino como deuda. La entidad asume riesgos por no cancelar los valores contratados y estipulados en las cláusulas tercera y cuarta del contrato así: **CLAUSULA TERCERA- OBLIGACIONES DEL CONTRATANTE.-** El HOSPITAL se obliga en desarrollo de este contrato, a: A) Efectuar los pagos. **CLAUSULA CUARTA: VALOR Y FORMA DE PAGO.-** El valor de la presente Orden de Suministro, es la suma de TRECE MILLONES CIENTO MIL PESOS (\$13.100.000.00) será cancelado mediante la presentación y radicación de factura mensual del servicio prestado con corte al 25 de cada mes, la cual será cancelada dentro de los sesenta días (60) días del mes, en que se radicó la factura previo cotejo. A pesar de que la suma ejecutada mediante este contrato, la entidad no le ha cancelado al contratista dentro de los plazos fijados en el contrato, ésta conducta pone en riesgo a la entidad frente a posibles demandas y el pago de multas e intereses moratorios.

GASTOS DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO

Cifras en miles de pesos

CODIGO	NOMBRE CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2011	VARIACION	%
5304	Provisión para deudores	1.625.781	342.685	1.283.096	374,4
5330	Depreciación propiedad planta y equipo	672.142	621.889	50.253	8,08
5345	Amortización de intangibles	0	168.629	-168.629	-100
53	Total Provisión y Depreciación	2.297.923	1.133.203	1.164.720	102,7

Fuente Estados Financieros HDC

Las provisiones para deudores fueron las que más incremento presentaron con \$1.283 millones, y una variación con respecto al año 2011 del 374.4%

GASTOS NO OPERACIONALES

Cifras en miles de pesos

Código	Nombre de la cuenta	Año 2012	Año 2011	Variación	%
5801	INTERESES	20.950	168.896	-147.946	-87,60
5805	FINANCIEROS	146.740	73.635	73.105	99,28
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	527.731	25	527.706	2110823,529
5810	EXTRAORDINARIOS	7.269	19.596	-12.327	-62,91
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES (1)	581.488	516.070	65.418	12,68
58	TOTAL OTROS GASTOS	1.284.177	778.222	505.955	65,01

Fuente Estados Financieros HDC

(1) Corresponde al proceso de revisión de los estados financieros conforme a lo establecido en la normas de sostenibilidad contable.

COSTOS DE OPERACIÓN

Los costos de operación, por la prestación de los servicios de salud, de los años comparados, fueron distribuidos de la siguiente manera:

Cifras en miles de pesos

Código	Nombre de la cuenta	Año 2012	Año 2011	Variación	%
631001	Urgencias- Consulta Y Procedimiento	1.407.428	1.774.658	-367.230	-20,69
631002	Urgencias- Observación	471.877	134.483	337.394	250,8
631015	Servicios. Ambulatorios- Consulta Externa	367.341	324.497	42.844	13,20
631016	Servicios Ambulatorios- Consulta Especializada	1.322.460	504.991	817.469	161,88
631017	Servicios Ambulatorios - Actividades. de Salud	113.069	76.314	36.755	48,16
631018	Servicios Ambulatorios - Promoción y Prevención	1.475.422	196.658	1.278.764	650,25
631025	Hospitalización - Estancia General	1.514.719	1.743.451	-228.732	-13,12
631026	Cuidados Intensivos	482.162	751.291	-269.129	-35,82
631027	Hospitalización - Cuidados Intermedios.	96.507	38.425	58.082	0,00
631035	Quirófano y Sala De Partos- Quirófanos	2.097.149	2.575.299	-478.150	-18,57
631036	Sala De Parto Y Quirófanos- Sala De	660.516	792.338	-131.822	-16,64
631040	Apoyo Diagnostico- Laboratorio	767.313	722.399	44.914	6,22
631041	Apoyo Diagnostico- Imagenología	296.169	573.843	-277.674	-48,39
631042	Apoyo Diagnóstico- Anatomía Patológica	41.687	50.502	-8.815	-17,45
631050	Apoyo Terapéutico	48.800	73.419	-24.619	-33,53
631061	Servicios. Conexos A Salud	1.183	0	1.183	0,00
631066	Servicios. Conexos- Servicios De Ambulan	120.821	83.661	37.160	44,42
6310	Total Costos Servicios De Salud	11.284.624	10.416.229	868.395	8,34

Fuente Estados Financieros HDC

Aunque la entidad redujo los costos en algunos servicios, al cierre de la vigencia 2012, presento un incremento en los costos por valor de \$868 millones; los servicios que más costo tuvieron fueron: SERVICIOS. AMBULATORIOS-CONSULTA ESPECIALIZADA, URGENCIAS- OBSERVACIÓN,

CUENTAS DE ORDEN:

Las cuentas de orden se discriminan de la siguiente forma:

Cifras en miles de pesos

Código	Nombre de la cuenta	Año 2012	Año 2011	Variación	%
8	Cuentas de orden deudoras	0	0	0	0,00
81	Derechos contingentes	4.873.724	4.873.724	0	0,00
8120	Litigios y demandas	4.873.724	4.873.724	0	0,00
83	Deudoras de control	5.578.749	4.625.536	953.214	20,61
8306	Bienes entregados en custodia (1)	1.485.973	1.278.200	207.773	16,26
8315	Activos total/ depreciados, agotad	369.595	369.595	0	0,00
8333	Facturación glosada en venta de ser	1.975.838	1.230.397	745.440	60,59
8360	Sistema general de Seguridad Social en Salud	429.922	429.922	0	0,00
8390	Otras cuentas deudoras de control (2)	1.317.421	1.317.421	0	0,00
89	Deudores por el contrario	10.452.474	9.499.260	953.214	10,03
8915	Deudoras de control por el contrario	10.452.474	9.499.260	953.214	10,03

Fuente Estados Financieros HDC

(1) La variación de la cuenta 8306 por valor de \$207.773.335 corresponde al mayor valor generado por cesantías.

(2) La variación de la cuenta 8333 por valor de \$745.440.245 corresponde a glosas generadas para la vigencia 2012.

Las cuentas de orden presentaron un incremento con relación al año 2011, del 10.03%. Los rubros que más incremento presentaron fueron: bienes entregados en custodia con \$207 millones y Facturación glosada en venta de servicios con \$745 millones.

Cifras en miles de pesos

Código	Nombre de la cuenta	Año 2012	Año 2011	Variación	%
9	Cuentas de orden acreedoras	0	0	0	0
91	Responsabilidades contingentes	0	912.251	-912.251	-100
9120	Litigios o demandas (3)	0	912.251	-912.251	-100
93	Acreedoras de control	0	1.122.309	-1.122.309	-100
9346	Bienes recibidos por terceros (4)	0	78.300	-78.300	-100
9390	Otras cuentas acreedoras de control (5)	0	1.044.009	-1.044.009	-100
99	Acreedoras por contra (db)	0	2.034.560	-2.034.560	-100
9905	Responsabilidades contingentes contra	0	912.251	-912.251	-100
9915	Acreedoras de control por contra	0	1.122.309	-1122309	-100

Fuente Estados Financieros HDC

- (1) Corresponde al valor total de las pretensiones por demandas civiles en contra del HDC E.S.E. falladas en primera instancia.
- (2) Corresponde al vehículo ambulancia recibido en comodato al Ministerio de salud, el cual se encuentra fuera de servicio por estar en mal estado. Este vehículo se recibió del Hospital Sagrado Corazón de Jesús.
- (3) La cuenta 9390 esta discriminada así: \$869.982.739 corresponde a los valores castigados, según análisis efectuado por el Comité de Sostenibilidad Contable, soportado mediante actas y \$174.020.555 corresponden a las consignaciones que fueron efectuadas a la institución durante las vigencias 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 y 2010 que no fueron identificadas plenamente.

- **Control Interno Contable**

VIGENCIA 2012

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE							
HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO VIGENCIA 2012							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		4.25	SATISFACTORIO	4.25	SATISFACTORIO	4.03	SATISFACTORIO
ESPECIFICOS	Área del Activo	3.69	ADECUADO	3.81	ADECUADO		
	Área del Pasivo	3.00	ADECUADO				
	Área del Patrimonio	4.33	SATISFACTORIO				
	Área de Cuentas de Resultado	4.20	SATISFACTORIO				
Fuente Contabilidad HDC							
		RANGOS DE INTERPRETACIÓN DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO					
		Rango 1.0 – 1.9: Insuficiencia Crítica					
		Rango 2.0 – 2.9: Insuficiente					
		Rango 3.0 – 3.9: Adecuado					
		Rango 4.0 – 5.0: Satisfactorio					

La evaluación del control interno contable para la vigencia 2012, obtuvo el siguiente resultado: en los aspectos generales se obtuvo 4.25 para una interpretación de satisfactorio, en los puntos específicos, la calificación fue de 3.81 con una interpretación de adecuado, finalmente la calificación fue de 4.03 que la ubica en el rango de Satisfactorio.

Comparada la evaluación de las vigencias 2010 y 2011(2.99 Insuficiente) con la del 2012, (4.03 Satisfactorio) se observa que han mejorado en cuanto a la parametrización e integralidad del Sistema Financiero. Lo que ha redundado en

una mejor calidad de información y en la disminución de conciliaciones entre las dependencias.

Hallazgo Administrativo No. 21

El comité de Sostenibilidad Contable solo se reunió una vez durante la vigencia 2012 (31 de Diciembre). Se evidencia poco interés por estas reuniones las cuales son indispensables para evaluar continuamente la implementación del control interno contable, y mantener la calidad de la información financiera, económica y social del ente público, de tal manera que haga sostenible el proceso de saneamiento contable.

Hallazgo Administrativo No. 22

Se evidenció por parte del grupo auditor que la dependencia de contabilidad presenta deficiencias en la aplicación de las normas de archivo y tablas de retención documental Esta inobservancia de la norma hace que el proceso de gestión documental de la entidad, se entorpezca y dificulte la localización y traslado al archivo central.

• Cierre Fiscal

En la vigencia 2012 la entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Negativo de SEIS MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES (\$6.289 millones).

Con el fin de dar una mayor claridad a la situación del cierre fiscal de la entidad, se suman al recaudo en efectivo recursos en papeles para un total de ingresos \$ 10.716. MILLONES En cuanto al gasto se encontraron cifras diferentes en la ejecución, frente al aplicativo RCL, siendo el gasto real \$17.006 MILLONES arrojando el siguiente resultado:

Resultado Fiscal del Ejercicio, Hospital Departamental de Cartago Vigencia 2012

(cifras en pesos)

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
\$ 8.218.518.010,00	2.498.204.852,00	10.716.722.862	\$ 8.044.313.467,00	6.499.847.393	0	2.462.081.078	17.006.241.938	-6.289.519.076

Fuente: Subgerencia Financiera

- Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería**

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando una diferencia de Cero, lo que nos muestra que esos recursos son insuficientes para cancelar sus obligaciones en cuentas por pagar por valor de SEIS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MILLONES (\$6.499 millones).

Ejecución presupuestal versus Tesorería (cifras en pesos)

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
210.328.318	210.328.318	0	0

Fuente: Subdirección Financiera

- Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:**

Al evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de déficit en recursos Propios. Ver Cuadro No.3.

Al final de la vigencia, la entidad presenta un déficit de SEIS MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES (\$6.289 millones); ante la situación deficitaria presentada, la entidad aportó la Resolución No. 870 del 31 de diciembre de 2012 por medio de la cual se declara el déficit fiscal y se establecen las reservas en el presupuesto 2013 por valor de \$4.995 Millones que no es coherente con el resultado del presente ejercicio.

Cuadro No. 3

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia (cifras en pesos)

ENTIDAD: HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	101.795.733,00	-	-	-	108.532.585,00	-	210.328.318,00
Reservas Presupuestales	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar	6.391.314.808,00	-	-	-	108.532.585,00	-	6.499.847.393,00
Superavit o Deficit	- 6.289.519.075,00	-	-	-	-	-	- 6.289.519.075,00

Fuente: Subgerencia Financiera



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

RAZON CORRIENTE

Indica la capacidad del Hospital Departamental de Cartago E.S.E para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Activo Corriente / Pasivo Corriente (\$4.737.493.146 / \$6.499.847.393)

Para la vigencia 2012, el Hospital Departamental de Cartago E.S.E por cada peso de obligación vigente contaba con \$0,73 pesos para respaldarla, es decir que del cien x ciento de sus ingresos paga sus obligaciones y al no quedar ningún disponible, resta aun el 27% para cubrir toda la deuda (\$1.762.354.247), el HDC tiene una situación crítica de liquidez y con respecto al año 2011 podemos decir que su iliquidez aumentó, antes destinaba \$1,14 pesos para respaldar las obligaciones vigentes, es de anotar que no se tiene en cuenta en este indicador los pasivos no corrientes por ser mayores de 360 días, pero son pasivos exigibles que incrementa el indicador a un nivel de endeudamiento total de 51.96% con referencia a sus activos, encontrándose en una situación de alto riesgo.

CAPITAL DE TRABAJO

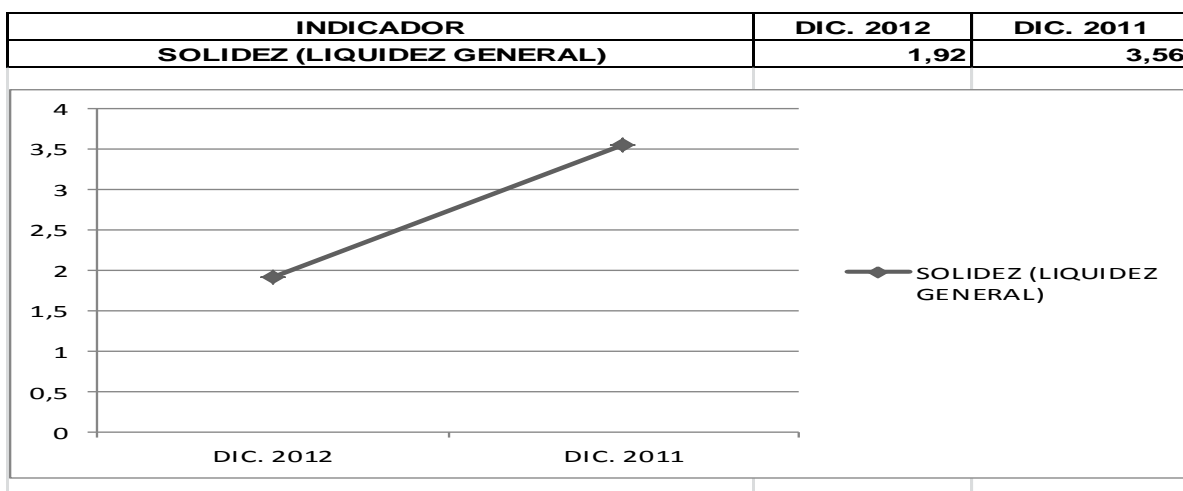
Activo Corriente - Pasivo Corriente (\$4.737.493.146 - \$6.499.847.393)

Al Hospital Departamental de Cartago E.S.E, para cancelar el total de sus obligaciones corrientes, necesita para el 2012 \$1.762 Millones para atender las obligaciones y además aumentar el capital de trabajo, para atender obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica.

SOLIDEZ (LIQUIDEZ GENERAL)

Total Activo / Total pasivo (\$23.115.510.401 / \$12.073.814.810)

Significa que el HDC dispone de \$1,92 en activos por cada peso que adeuda mostrando su consistencia financiera, con referencia al año 2011 disponía de \$3,56 reflejándose el incremento del endeudamiento.

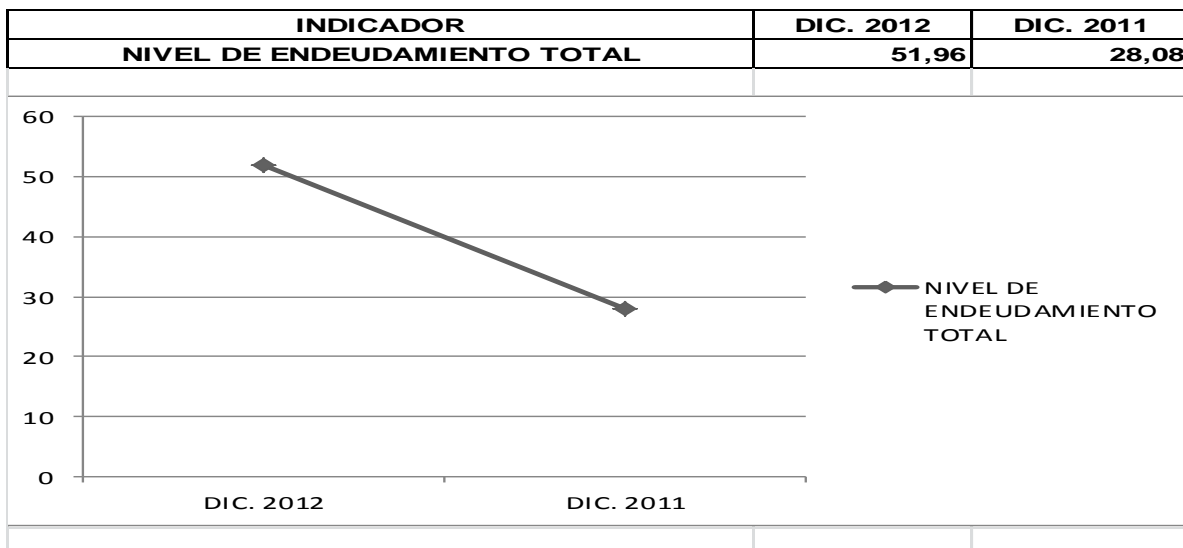


NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

Corresponde al grado de apalancamiento utilizado e indica la participación del total de los pasivos sobre los activos del Hospital Departamental de Cartago E.S.E.

Total Pasivo / Total Activo (**\$12.073.814.810 / \$23.115.510.401**)

Podemos concluir que la participación de los pasivos para el año 2012 es del 51.96 % y para el años 2011 es del 28.08% sobre el total de los activos del HDC; lo cual lo ubica en un nivel alto de riesgo, podemos observar que para el año 2012 con referencia al año 2011, el endeudamiento sobre activos totales aumento en 23.88%.



NIVEL DE ENDEUDAMIENTO CON TERCEROS

Corresponde al grado de apalancamiento utilizado e indica la participación de los proveedores, acreedores sobre los activos del Hospital Departamental de Cartago E.S.E., no incluye pasivos estimados.

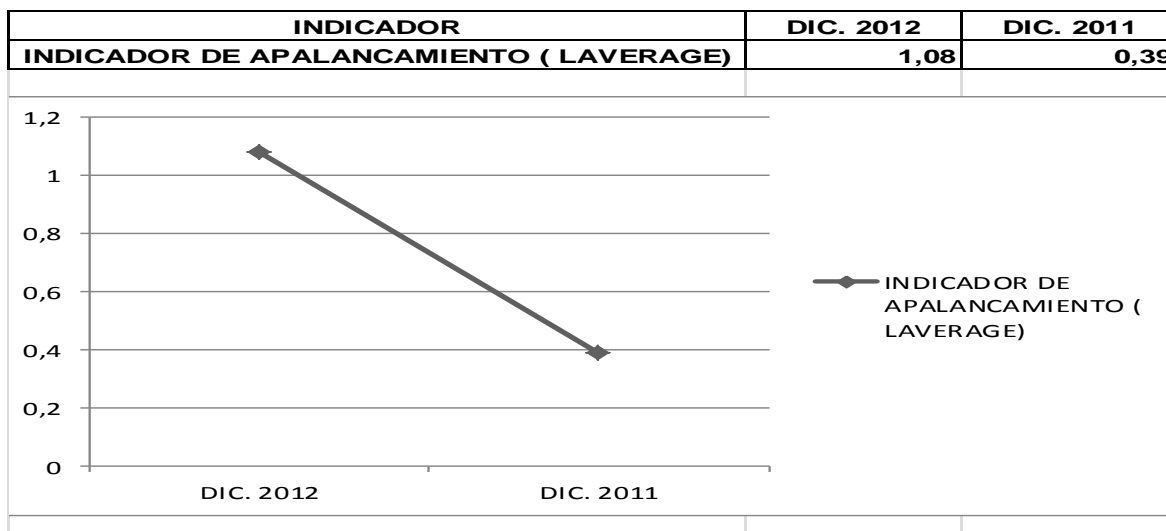
Total Pasivo corriente / Total Activo (\$6.499.847.393 / \$23.115.510.401)

Podemos concluir que la participación en el pasivo corriente de los proveedores, acreedores para el año 2012 es del 28 % y para el años 2011 es del 23 % sobre el total de los activos del HDC; lo cual no es un nivel muy riesgoso, podemos observar que para el año 2012 con referencia al año 2011, el endeudamiento con terceros sobre activos totales aumento 5 %.

INDICADOR DE APALANCAMIENTO (LAVERAGE)

Total Pasivo / Total Patrimonio (\$12.073.814.810 / \$11.041.695.591)

Se observa que el Hospital Departamental de Cartago E.S.E. presenta un nivel de endeudamiento alto con sus pasivos, es decir que para el año 2012 tiene el 1,08 % de su patrimonio comprometido con los acreedores y para el año 2011 fue del 0,39 %, podemos observar que para el año 2012 con referencia al año 2011, el endeudamiento sobre su patrimonio aumento en 0,69 %.



Variables internas

El Déficit Financiero (de Capital de trabajo) tiene la causa por comprometer gastos más allá de la propia capacidad para financiarlos, esta situación da como resultado la acumulación de pasivos; al respecto realizan conciliaciones y se suscriben acuerdos de pago, pero a pesar de que tratan de cumplir con dichos acuerdos, la difícil situación económica de la entidad ha impedido el cumplimiento de los compromisos adquiridos, además se han generado costos muy altos como consecuencia de la refinanciación de las obligaciones. A diciembre 31 del 2012 los pasivos ascienden a \$12.073.814.810, A Diciembre 31 del 2011 el pasivo ascendió a \$6.301.657.171.80, A Diciembre 31 del 2010 el pasivo ascendió \$9.065.587.728, esta situación tiene un impacto alto, puede causar que el Hospital empiece al cierre de los diferentes servicios o los preste parcialmente por falta de suministro, debido a que los proveedores y contratistas no desean contratar más con la entidad, hasta tanto se les cancele lo adeudado.

El incumplimiento por parte del HDC a las pretensiones laborales de los sindicatos, podrían generar interrupciones en los servicios debido a los paros laborales o a las asambleas permanentes o informativas que siempre se generan en las protestas de los empleados, lo que conllevaría una disminución en los ingresos de la entidad.

Las deficiencias de la contratación podría exponer a la entidad a múltiples demandas o embargos por no cancelar a tiempo los servicios y suministros contratados.

Variables Externas

El fracaso del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero conllevaría la posible intervención de la Superintendencia de Salud.

El incremento sostenido de la **cartera morosa** hace que el Hospital no cuente a tiempo con los recursos suficientes para financiar sus costos y sus gastos, generando con ello un efecto similar en las obligaciones contraídas con terceros. Quienes ya no desean tener ningún vínculo comercial con la entidad,

La transición de recursos de la Oferta a la Demanda sin criterio, es decir, la reducción de un porcentaje del Sistema General de Participaciones y las Rentas Cedidas que pasaron a financiar el Régimen Subsidiado que hubieran podido ser compensadas globalmente por las ventas de los hospitales a las Empresas Promotoras de Salud del Régimen Subsidiado, pero se presentan grandes dificultades en la identificación de beneficiarios, en la entrega de los carnets, en la actualización permanente de las bases de datos de sistema de afiliación y que los



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

recursos son contratados con el sector privado y se realiza restricción de demanda por de las EPSs sin que exista intervención por parte de los Entes de Control y Vigilancia .

La exigencia inmediata de los acreedores por el pago de las obligaciones, pondría a la entidad en una situación económica aún más difícil porque se tendría que afrontar una lluvia de demandas y embargos. Que no solo la debilitaría en la parte administrativa sino que dejaría de contar con los elementos necesarios para el cabal cumplimiento de sus funciones.

3.3 LEGALIDAD

- **Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación**

La Ley 100 de 1993 y la Ley 10 de 1990 autorizan a las entidades prestadoras de Salud, para los contratos de Prestación de Servicios de Salud se rijan por el derecho privado; sin embargo estos deben tener especial observancia en la contratación de los principios que reglamentan las actuaciones administrativas contenidos en el artículo 209 de la Constitución Política que Dispone:

"Artículo. 209. La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones".

En concordancia, la Ley 489 de 1998 en su artículo 3º establece los principios de la función administrativa contemplados en el Código Contencioso Administrativo y en la ley 80 de 1993, adicionando los de eficiencia, buena fe y participación.

Al revisar los contratos seleccionados de Prestación de Servicios, Convenios y Suministro; se evidenció que en el proceso de contratación la entidad cumplió Parcialmente con los principios de transparencia, economía y responsabilidad, y con la función administrativa del estado que se establece en el Artículo 209 de la Constitución Política de Colombia; lo que obliga a la Contraloría Departamental del Valle, a señalar a la Entidad de Salud las debilidades plasmadas en el presente informe y los riesgos de tipo administrativo y legales en que incurre la administración por incumplir las normas aplicables al proceso de contratación que se describen a continuación:

Se evidencia en contratos suscritos la falta de justificación que conlleven el cumplimiento de la misión institucional; tanto en las actividades asistencial como

financiera; que obedezcan a un Plan de Acción que permita establecer Metas o Resultados.

El régimen y naturaleza jurídica de las Empresas Sociales del Estado se encuentra determinado por la Ley 100 de 1993, en sus artículos 194 a 197, con el fin de que presten los servicios de salud, como servicio público de la seguridad social. Estas empresas fueron creadas por el artículo 2 del Decreto 1750 de 2003 y reglamentadas en su objeto y estructura orgánica por esa misma normativa, en armonía con la ley 100 de 1993.

La Ley 1438 de 2011, en el artículo 75, establece la Metodología de reporte de ingresos, gastos y costos de las instituciones públicas prestadoras de servicios de salud. “El Ministerio de la Protección Social en un término no superior a un año establecerá la metodología para la clasificación y reporte de los ingresos que incluirá la cartera total, los gastos y los costos de las Instituciones Prestadoras de Salud públicas, teniendo en cuenta las condiciones que pueden afectar las estructuras de costos. Con base en esta información se construirán razones de costo y gasto que deberán hacer parte de los planes de gestión para evaluar la gestión de los gerentes y de los indicadores de desempeño de las instituciones.

Igualmente, el artículo 81 de la Ley 1438 de 2011, ordena que las Empresas Sociales del Estado categorizadas en riesgo medio o alto, con el acompañamiento de la Secretaria Departamental de Salud establecerán el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero en las Condiciones que determina el Ministerio de Salud y Protección Social y que su desconocimiento es causal de intervención por parte de la Superintendencia de Salud.

Para la selección de la muestra de la contratación se tuvo como criterio la escogencia del universo, del valor total de los contratos que fueron rendidos en el Sistema de Rendición en Línea – RCL, por valor de **\$3.582.964.246** para la vigencia 2012; seleccionándose como muestra de contratación una suma representativa del 46,10 % que corresponde a **\$1.652.033.163**.

Vigencia	Contratos Suscritos	Valor total Contratos	No. contratos Muestra	%	Valor de la Muestra
2012	302	3.582.964.246	56	46,10	1.652.033.163

Fuente: Rendición de contratos en” RCL”

Por lo tanto, se tomó una muestra representativa de 56 contratos, seleccionados de acuerdo a los montos más altos, por valor de \$1.652.033.163 en la vigencia 2012.

No existen verdaderos criterios legales para la contratación por parte del hospital, que permita apuntar el alcance de metas o resultados; lo cual conlleva a irregularidad en el procedimiento contractual con alcance de elaboración documental con falsedad de documentos públicos, que pueden inclusive conllevar delitos penales.

Igual acontece con la destinación de presupuestos en la contratación a otros objetos que pueden generar peculados por destinación diferente.

Hallazgo Administrativo y Sancionatorio No. 23

FALTA DE ACTUALIZACIÓN RCL.

La Administración del Hospital Departamental de Cartago, en la vigencia 2012 reportó al RCL un total de 302 contratos que sumaron una inversión total de **\$3.582.964.246**. Una vez se identificaron las contrataciones se procedió a establecer la muestra, que representó en 56 Contratos la suma de **\$1.652'033.163**, para una muestra con porcentaje del 46,10% del valor total de la contratación. Sin embargo al realizar la auditoría se evidenciaron inconsistencias y ante la falta de acceder a contratos solicitados inicialmente en cantidad de 43, se resolvió cambiar algunos contratos hasta llegar a 56 procurando un % superior al 40%, y se terminó revisando los siguientes contratos:

Vigencia	Contratos Suscritos	Valor Contratos total	No. contratos Muestra	%	Valor de la Muestra
2012	302	3.582.964.246	56	46,10	1.652.033.163

Fuente: Rendición de contratos en "RCL"

Una evidencia de esta falta de Planeación, se registró con la contratación reportada al RCL, la cual presenta inconsistencias respecto de lo ejecutado frente a lo presupuestado, tomando en cuenta la respectiva muestra. De igual manera se presentó inconsistencias respecto a lo contratado, al establecerse la inexistencia de contratos que si fueron reportados al RCL, como fueron los CONTRATOS O85 y 346. Esta irregularidad conlleva la vulneración de lo señalado en el numeral 6 del artículo 67 de la Resolución Reglamentaria 100.28.02 No. 006 de julio 12 de 2011, que enuncia:

"Para Institutos Descentralizados y Hospitales. Certificación expedida por el contador público de la entidad, sobre las cuentas por cobrar radicadas y no pagadas durante el último trimestre."

CONTRATOS CON VALORES CONTRATADOS, EJECUTADOS Y SIN REPORTAR LO TOTAL EJECUTADO

No.	Co ntra to	R.C.P	Contratista	Contratado	Ejecutado	Dec.Pres/pta l
01	042	074	SERVICIOS T.R.H. LTDA	40.000.000	15.951.320	24.048.680
02	054	329	José Mauricio Betancourt P.	27.617.935	27.617.935	-0-
03	059		SERVICIOS T.R.H. LTDA	34.986.408	15.241.226	19.745.182
04	060		Técnica Electro médica S.A.	4.000.000	3.248.000	752.000
05	062	335	Coop. MILENIUM C.T.A	10.914.432	10.390.442	523.990
06	066	339	PROSESA C.T.A.	40.000.000	40.000.000	-0-
07	070	342	Coop. MILENIUM C.T.A.	5.345.379	5.345.379	-0-
08	081	407	Jorge Andrés Montoya R.	26.833.022	26.833.022	-0-
09	082	380	Ingeniería Biomédica SAS	14.959,592	14.959,592	-0-
10	087	354	UCIMED S.A.	70.000.000	33.336.402	36.663.598
11	092		Instituto de Cirugía Columna y Escoliosis "ICOE"	20.000.000	17.535.030	2.464.970
12	094	361	Instituto de Cirugía Columna y Escoliosis "ICOE"	13.100.000	2.700.000	10.400.000
13	100	367	Fundación PAVIDER	63.909.120	55.621.280	8.287.840
14	101		Fundación PAVIDER	70.960.000	70.960.000	-0-
15	102		Fundación PAVIDER	50.560.000	50.560.000	-0-
16	105		Fundación PAVIDER	31.158.688	31.158.688	-0-
17	114		PROSESA C.T.A.	120.000.000	120.000.000	-0-
18	116		Ingeniería Biomédica SAS	23.780.000	23.780.000	-0-
19	121	561	Instituto de Cirugía Columna y Escoliosis "ICOE"	80.000.000	35.746.221	44.253.779
20	168	865	T.R.H. S.A.S.	18.000.000	4.327.524	13.672.476
21	195	857	SERVICIOS T.R.H. LTDA	20.000.000	16.243.650	3.756.350
22	198		Coop. MILENIUM C.T.A.	6.493.327	6.493.327	-0-
23	213	859	Linde Colombia S.A.	5.000.000	269.335	4.730.665
24	223	1060	ZARSALUD C.T.A.	7.000.000	7.000.000	-0-
25	225	1086	FUNDEPCOVA	95.087.400	83.726.580	11,273.420
26	226		Coop. MILENIUM C.T.A.	13.021.732	13.021.732	-0-
27	228	1063	UCIMED S.A.	70.000.000	60.875.270	9.124.730
28	234	1073	SERVICIOS T.R.H. LTDA	35.000.000	32.487.300	2.512.700
29	238		Coop. MILENIUM C.T.A.	24.000.000	24.000.000	-0-
30	246		FUNDEPCOVA	31.654.230	31.654.230	-0-
31	256	1287	I.P.S. Municipio CARTAGO	20.000.000	20.000.000	-0-
32	272	1328	Estación Servicio La Guaca	20.000.000	5.099.440	14.900.560
33	284	1485	SERVICIOS T.R.H. LTDA	18.000.000	16.243.650	1.756.350
34	297	1499	FUNDEPCOVA	40.000.000	6.960.000	33.040.000
35	304	1507	Instituto de Cirugía Columna y Escoliosis "ICOE"	20.000.000	13.531.057	6.468.943
36	308	1695	Técnica Electro Médica S.A.	3.248.000	3.248.000	-0-

37	309	1696	SERVICIOS T.R.H. LTDA	16.300.000	16.243.650	56.350
38	313	1708	FUNDEPCOVA	10.974.663	10.470.882	503.781
39	326		FUNDEPCOVA	7.908.035	7.908.035	-0-
40	338	1733	FUNDEPCOVA	29.000.000	28.543.780	456.220
41	340	1735	UCIMED S.A.	80.000.000	78.787.882	1.212.118
42	369		Linde Colombia S.A.	4.875.000	3.900.000	975.000
43	384	1921	SERVICIOS T.R.H. LTDA	16.300.000	16.248.510	51.490
44	409	2143	FUNDEPCOVA	9.022.400	9.022.400	-0-
45	416	2154	SERVICIOS T.R.H. LTDA	16.500.000	16.500.000	-0-
46	425	2163	UCIMED S.A.	50.000.000	44.069.751	5.930.249
47	426	2164	I.P.S. Municipio CARTAGO	20.000.000	20.000.000	-0-
48	432	2170	Cirujanos de Occidente S.A.	60.000.000	38.160.000	21.840.000
49	443		Iveth Lucero González Ruiz	20.460.000	20.460.000	-0-
50	448	2364	Elba Rosa Rodríguez C.	16.000.000	14.120.000	1.880.000
51	463		FUNDEPCOVA	9.022.400	9.022.400	-0-
52	472	2388	SERVICIOS T.R.H. LTDA	16.500.000	16.247.610	252.390
53	499	2622	Octavio Augusto Nieto B.	27.528.000	27.528.000	-0-
54	522		FUNDEPCOVA	25.000.000	23.608.261	1.391.739
55	523		FUNDEPCOVA	5.522.400	5.522.400	-0-
56	534	2675	SERVICIOS T.R.H. LTDA	16.500.000	16.241.633	258.367
				1.652.033.163	1.353.826.194	298.206.969
.			PORCENTAJE QUE VARIA	3.582.964.246	2.936.239.199	18,05%
			PORCENTAJE	46,10	46,10	
CON RESPECTO A CANTIDAD DE CONTRATOS Y MUESTRA TOMADA 18,54%				3.582.964.246	1.353.826.194	37,78%
				46,10	37,78	41,94

• ETAPAS DE LA CONTRATACIÓN.

Etapa Precontractual

Hallazgo Administrativo No. 24

La contratación presenta deficiencias en los **Estudios Previos**, invitación a oferentes, selección objetiva, comprobantes de pago, actas de terminación y liquidación con informes de las actividades desarrolladas, sin evidencia del pago de Parafiscales y Seguridad Social de las Personas vinculadas a cumplir con el Objeto Contractual y tampoco sus hojas de vida que permita establecer el Perfil del trabajador y las condiciones de Inhabilidad o Incompatibilidad para laborar. Lo anterior permite establecer Evidentes Deficiencias en la Interventoría de los Contratos Suscritos en la Vigencia del 2012. Se encontraron en los siguientes contratos revisados: 059, 060, 070, 081, 100, 101, 102, 105, 116, 168, 198, 223, 226, 234, 238, 272,309, 313, 326, 338, 340, 369, 409, 425, 426, 432, 443, 448, 463, 499, 523.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Se evidencia en contratos suscritos la falta de Justificación o Estudios previos que conlleven el cumplimiento de la misión institucional; tanto en las actividades asistencial como financiera; que obedezcan a un Plan de Acción que permita establecer Metas o Resultados.

Hallazgo Administrativo No 25

El Hospital Departamental de Cartago cuenta con el Reglamento Interno de Contratación, mediante Acuerdo No. 07 de Febrero 18 de 2004; creado por la Junta Directiva de la ESE Hospital Departamental de Cartago con fundamento en las disposiciones establecidas para la materia siendo coherente con normas del derecho privado, el citado manual carece de actualización frente a lo dispuesto en la normatividad vigente en los siguientes aspectos: carencia de dos o tres cotizaciones en la celebración de contratos inferiores a 50 salarios mínimo vigentes mensuales, disposición de exigencia de la actuación del comité de compras, falta de aplicación del manual de interventoría. Lo anterior puede interrumpir la oportunidad de observancia y aplicación de las normas establecidas

Hallazgo Administrativo con incidencia disciplinaria No. 26

El Reglamento Interno de Contratación, mediante Acuerdo No. 07 de Febrero 18 de 2004 otorga en el artículo 6 al Gerente la facultad de seleccionar y celebrar contratos, mientras que en el párrafo tercero del artículo 49 faculta al Gerente para determinar las garantías, lo anterior se contradice con lo evidenciado en el proceso auditor referente a los contratos 092, 105, 256 de prestación de servicios en salud de 2012, donde la administración soportó Garantías con pólizas expedidas meses atrás, es decir no coincidente con la fecha de celebración del contrato; este procedimiento conlleva a que el contrato aparezca con ausencia de garantía trayendo riesgo para la entidad. Tal situación nos muestra la trasgresión del reglamento Interno de Contratación, mediante Acuerdo No. 07 de Febrero 18 de 2004 artículo 49 párrafo 3 concordante con ley 734 de 2002 artículo 34, ley 1474 de 2011 artículos 82, 83, 84.

Etapas Contractuales.

Hallazgo Administrativo No. 27

El Hospital Departamental de Cartago E.S.E. a través de sus Gerentes CARLOS ALBERTO ORTIZ VALENCIA y JHON FREDY ACEVEDO GIRALDO, suscribieron contratos en la vigencia 2012 con fundaciones y cooperativas que involucran personal laboral para el cumplimiento de las diferentes funciones Misionales de la Institución; situación que debe aclarar la entidad sobre la contratación citada ajena



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

a la discrecionalidad de su propio estatuto contractual, con el propósito de evitar incumplimiento de los procedimientos.

Etapas Post- Contractual.

Hallazgo Administrativo No. 28

Se evidencia que el Hospital no tiene organizadas las carpetas de los contratos debidamente foliados, se evidenció que los expedientes de los contratos no se encuentran debidamente organizados y carentes de requisitos como pagos, los recibos de la publicación de la Gaceta, firmas en algunos comprobantes, firmas en las actas de Interventoría, falta de planos, estudios de suelos, listados de beneficiarios a quienes se les prestó el servicio, la documentación no conserva un orden cronológico que permita realizar trazabilidad, conforme a la norma.

Hallazgo Administrativo No. 29

Al revisar el Contrato de Prestación de Servicios Profesionales No. **223** con TRD: 1100-07-223- del 01 de Mayo de 2012; cuyo Contratante es el anterior gerente CARLOS ALBERTO ORTIZ VALENCIA C.C. No. 16.354.566 de Tuluá; se contrató con ZARSALUD COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO Representante Legal ROBINSON SOLIS ESTUPIÑAN C.C. No. 16.540.693. Calle 9 No. 8-13 Teléfono 2035209; para el Objeto de: “Prestar el Servicio que se requiera en el proceso de gestión de apoyo jurídico y legal de análisis de la Sentencia del Consejo de Estado sobre el Decreto 306 del 2004; y desarrollo de actividades a ejecutar para obtener la declaratoria de no concurrencia del Hospital Departamental de Cartago E.S.E. en el Pasivo Prestacional del sector salud acumulado a 31 de diciembre de año 1993”. El contrato por Valor de \$7.000.000 y con Plazo de un MES entre el 01 de Mayo del 2012 al 31 de Mayo del 2012; se evidenció previo cumplimiento del objeto del contrato no a plenitud con ausencia de información referente a las actividades contratadas. Lo anterior nos da a entender deficiencias en la aplicación de los procedimientos internos en materia contractual.

Hallazgo Administrativo con incidencia disciplinaria. 30.

Contrato de Prestación de Servicios Profesionales No. 116. Donde el Contratante es el señor CARLOS ALBERTO ORTIZ VALENCIA con C.C. No. 16.354.566 de Tuluá y Gerente Hospital del Departamental de Cartago y como Contratista IBS. INGENIERIA BIOMÉDICA S.A.S. con NIT 94.394.135 de Tuluá con domicilio en la carrera 15 No. 11B-74 Teléfono 2136006 de Cartago y cuyo representante Legal, es el señor ALEXANDER FRANCO ARENAS C.C. No.31.424.680 de Cartago. El Valor del contrato por **\$23.780.000**; para la

Prestación del servicio para el Mantenimiento Preventivo y Correctivo de los equipos Biomédicos del Hospital Departamental de Cartago. (Conversión con suministro de Autoclave de vapor a Sistema Eléctrico del Hospital Departamental de Cartago).

Contrato inadecuado, toda vez que se debió tener primero sustento legal o cotización sobre el tipo de equipo antes de proceder a realizar la contratación de conversión; toda vez que otros equipos o esterilizadores de otras marcas y de menor capacidad, su precio oscila entre OCHO y NUEVE MILLONES; mientras que esta adaptación le ha generado gastos de mantenimiento al hospital y de hecho más ingresos al contratista en la permanente revisión por fallas del equipo a lo largo del año 2012; por las consideraciones antes citadas la auditoría consideró la ejecución del presente contrato como una inversión anti económica por falta de planeación. Contraviene lo manifestado el decreto 1876 de 1.994 artículo 14 literal f concordante con el artículo 34 numeral 1 de la ley 734 de 2.002 y artículo 84 de la ley 1474 del 2.011.

- **Procesos Judiciales**

Respecto de los procesos judiciales se conoció de los adelantados contra el hospital, pero fue imposible que los abogados CONTRATISTAS, se dispusieran en el tiempo que nos encontramos en Cartago, a comunicar lo relacionado con su actividad y conocer directamente la situación. Solamente se conoció de contratistas de Recuperación de Recuperación de Cartera, que estos adelantaban Gestiones y Actuaciones tendientes a conciliar con EPS, IPS, ARS y otras entidades de salud; para el pago de las acreencias a favor del hospital.

Sin embargo se obtuvo la siguiente información de parte de la administración:

Valor De Las Pretensiones, Valoración De Riesgo Y Tiempo Ejecutoria Procesos Judiciales. En la tabla siguiente se presenta el resumen los procesos judiciales. Se anexa al presente documento la relación de la totalidad de los procesos judiciales.

VALOR DE LAS PRETENSIONES, VALORACIÓN DE RIESGO Y TIEMPO EJECUTORIA PROCESOS JUDICIALES.

VALOR PRETENSION	RIESGO	TIEMPO APROXIMADO PARA SENTENCIA EJECUTORIADA
413.100.000	70%	SEGUNDO SEMESTRE 2014
86.740.000	50%	SEGUNDO SEMESTRE 2014
2.168.500	30%	SEGUNDO SEMESTRE 2014

214.800.000	0%	SEGUNDO SEMESTRE 2014
\$500.000.000	20%	SEGUNDO SEMESTRE 2014
912.460.000	50%	SEGUNDO SEMESTRE 2014
INDETERMINADA	0%	PRIMER SEMESTRE DEL 2014
INDETERMINADA	0%	SIN INFORMACION PARA ESTIMAR FECHA POSIBLE DE FALLO DE SEGUNDA INSTANCIA
300SMMLV	50%	SEGUNDO SEMESTRE DE 2015
515.000.000	100%	SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2013 O PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2014
549.685.097	100%	SEGUNDO SEMESTRE DEL 2015 O PRIMER SEMESTRE DE 2016
267.316.000	50%	PRIMER SEMESTRE DEL 2015
78.992.700	50%	PRIMER SEMESTRE DEL 2015
54.650.000	0%;	INACTIVO; SEGUNDO SEMESTRE DE 2015
\$262.373.618.00	100%	PRIMER SEMESTRE DE 2014
Devolución de los equipos; declarar terminado el contrato	100%	PRIMER SEMESTRE DE 2014
\$8.349.405.00	100%	PRIMER SEMESTRE DE 2014
\$144.683.200.00, + INTERESES DE MORA	100%	PRIMER SEMESTRE DE 2014

Fuente: Oficina Jurídica HDC

Obligaciones potenciales originadas en litigios (Valor y calificación del riesgo).

IMPACTO FINANCIERO DE LOS FALLOS EN CONTRA

Tipo de proceso	Total fallos en contra	Valores pagados (\$millones) 2011	Valores pendientes de pago (\$millones)	Procesos en riesgo de perderse	Valor estimado contingencia (\$millones)	Procesos con embargos	Valor de las sumas embargadas (\$millones)
Acción de lesividad	0	0					
Acción de nulidad simple	0	0					
Acción de nulidad y restablecimiento del derecho	3	0	0	NO	CUANTÍA ES INDETERMINADA	NO	0
Acción de reintegro	0	0					
Acción de reparación directa	13	0	0	4 procesos	3.196.000.000,00	0	0
Acción de tutela	0	0					

Acción popular	0	0					
Ejecutivo contractual	0	0					
Levantamiento de fuero sindical	0	0					
Proceso ejecutivo laboral	1	\$20.640.368.19	0		0	0	0
Proceso laboral administrativo	0	0					
Proceso ordinario laboral	2	0	0	NO	INDETERMINADA	0	0
Total	19						

- **Impacto de la contratación.**

El Hospital Departamental E.S.E. de Cartago, no ha soportado la Contratación del 2012 con verdaderos instrumentos de Planeación, toda vez que no se tiene elaborado un Plan Financiero, Plan de Inversiones, no presentó ni ejecutó adecuadamente un Plan de Acción, que permitiera interpretar un Plan de Desarrollo, que no se aprobó por la Junta Directiva; sin permitir ser respuesta a unos Proyectos y Metas que permitieran generar mediciones cuantitativas de Avances y Logros; sin contar con Indicadores de Gestión que permita medir su Alcance y Resultado.

La Contratación se fundamentó en el plan de Gestión Anual que presentó el Gerente a la Junta Directiva, dificultando la Valoración de los Resultados, por la falta de Informes que permitieran medir el verdadero impacto; ante la falta de una verdadera Planeación Estratégica, debiendo sujetarse a las necesidades de la Prestación del Servicio por su Misión. Por sí mismos, son sólo instrumentos de ejecución de recursos, que le ingresan a la entidad Prestadora de Salud.

Una de las consecuencias de la falta de planeación se evidenció, con la Irregularidad presentada en el Reporte del RCL, al cual se reportó contratación por la suma total de 302 para una inversión de **\$ 3.582.964.246** y al establecer la muestra, que representó en 56 Contratos la suma de **\$1.652.033.163**, se pudo verificar que el verdadero valor ejecutado fue de **\$1.353.826.194** y con un total de 31 contratos sin Reporte de lo ejecutado finalmente; representando una INCONSISTENCIA sobre la muestra tomada del 55,35 % del reporte al RCL.

Esta irregularidad conlleva la vulneración de lo señalado en la Resolución Reglamentaria 100.28.02 No. 006 de julio 12 de 2011.

La contratación se convierte en un Acto de trámite necesario para cumplir la Prestación del servicio. Es decir que la Contratación se convierte más en un Medio para suplir la Necesidad del Servicio de la Salud, que en una operación de Gestión



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

para Generar Eficiencia en la Prestación del Servicio como ESE, que debe brindar Servicio para Responder a Un Derecho Constitucional.

Por otra parte ante la debilidad probada en la Contratación, toda vez que existe poco control en la Interventoría y la Supervisión del Hospital Departamental de Cartago, se afecta el cumplimiento de los contratos; a tal punto que no se tienen medidores de la contratación ante la inexistencia de Informes de Actividades y consecuentemente realizar correcciones que permitan mejorar la prestación del Servicio y superación del déficit presupuestal. Situación que ante el incumplimiento en la exigencia de los requisitos contractuales como el Pago de Parafiscales, Seguridad Social, Las Pólizas de Garantía, Informes Finales de Supervisión, Actas finales de Liquidación, Antecedentes y respectivas certificaciones de Existencia; pueden desencadenar mayores Riesgos a futuro para acrecentar el Detrimento Patrimonial, que afecta Gravemente su Estabilidad Económica y Existencia Jurídica.

3.4 QUEJAS

Se allegaron quejas remitidas por la Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación Ciudadana y Cercofis Cartago, ante lo cual se le dio el siguiente análisis.

Hallazgo Administrativo No. 31

CACCI 466 DEL 19 DE JULIO DE 2012 y CACCI 736 DEL 26 DE OCTUBRE DE 2012 = CACCI 12997- DC-104-2012:

El primero Oficio remitido al Procurador Judicial No. 211 en lo administrativo, suscrito por la apoderada Carolina Echeverry González, del Sr. Oscar Sanz González, donde manifiesta del incumplimiento de pagos por parte del Hospital, Acuerdo Conciliatorio 76-147-33-31-1702-2011-00033-00, Auto interlocutorio No. 025 radicado 2011-060, con saldo pendiente a la fecha de \$3.046.203. El segundo oficio enviado al Sr. Gobernador del Valle, suscrito por el Sr. Oscar Sanz González, donde informa incumplimiento de pago de acuerdo a convenios, donde con corte a septiembre son \$28.899.445, manifestando que en conciliación quedaron consignados los intereses moratorios...(SERVICIO DE LAVANDERIA); de igual manera se gestionó ante la administración del Hospital el destino del vehículo embargado según la queja, no allegándose respuesta por parte de la gerencia una vez que por oficios de fechas 20 y 23 de Mayo de 2013 se solicitó información sobre el particular. Por tal circunstancia las citadas deficiencias administrativas la comisión las determina como un presunto hallazgo de carácter administrativo a fin



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

de tenerlas en cuenta en el plan de mejoramiento a través de acciones correctivas, debido a que no se permitió realizar una evaluación de manera concreta y eficiente.

CACCI 795 DEL 26 DE NOVIEMBRE DE 2012=CACCI 795-QC-216-2012:

Denuncia ciudadana anónima, sobre, pago de viáticos a contratistas Cooperativa MILENIUM CTA, procesos de facturación, pago de intereses por estampillas, programa HOSVITAL HS.

Esta queja fue Traslada por competencia a Participación Ciudadana.

CACCI No. 126 del 10 de mayo del 2013 que fue instaurada ante la Contraloría Departamental por el señor CARLOS ALBERTO ORTIZ VALENCIA y recibida con el **CACCI 1375 y el QC-14-2013**, para que sea resuelta en el proceso auditor.

Al abordar la queja se pudo constatar que entre los valores reconocidos por la administración del hospital a través de la Resolución 442 del 23 de Mayo del 2012, se encuentra una Indemnización por \$4.227.607 por objeto de presunta Indemnización del tiempo de 24 días que le interrumpieron en su periodo cuatrienal como gerente del hospital desde el 10 de junio del 2008 al 09 de junio del 2012; al ser reemplazo desde el 17 de Mayo del 2012. Por lo tanto, por incurrirse en doble pago por el mismo empleo, se procede a levantarse el respectivo hallazgo Disciplinario así:

Hallazgo Administrativo No. 32

QUEJA para COBRO DE HONORARIOS con doble aplicación presupuestal.

Se ha encontrado con la queja del señor CARLOS ALBERTO ORTIZ VALENCIA con C.C. No. 16.354.566 de Tuluá, anterior Gerente del Hospital; que tomó posesión del cargo el día 10 de junio del 2008 para un periodo de cuatro años y luego se nombró al actual gerente JHON FREDY ACEVEDO GIRALDO para el periodo 2012-2016 tomado posesión el día 17 de mayo; reconociéndole al anterior gerente, por Resolución No. 442 de mayo 23 de 2012 la liquidación de Cesantías, Prestaciones y la Indemnización del tiempo no laborado del 17 de Mayo al 10 de junio del 2012; por lo anterior se configuraría un posible doble pago salarial por actuación irregular administrativa respecto al nombramiento del gerente sin haber terminado periodo el saliente.

CACCI No. 6116 y QC 54 del 11 de junio del 2013 que fue instaurada ante la Contraloría Departamental por el Sindicato del Hospital Departamental de Cartago con radicado 315 del 12 de junio del 2013 en Cercofis Cartago.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Queja constando de TRES FOLIOS, la cual por haber llegado a un día de la terminación de la Ejecución de la Auditoría, se remitirá para su Competencia y trámite con traslado a Participación Ciudadana.

3.5 REVISIÓN DE LA CUENTA.

Fue rendida dentro de los plazos estipulados por la Contraloría; pero al remitirnos al Reporte dado y seguir con las muestras de los contratos suscritos se pudo evidenciar que se presentaron Inconsistencias respecto de los valores reales ejecutados y no reportados al RCL. Por tal razón la información contemplada en el presupuestado y establecido en balance contable no concuerda.

La Administración del Hospital Departamental de Cartago, en la vigencia 2012 reportó al RCL un total de 302 contratos que sumaron una inversión total de \$ 3.582.964.246. Una vez se identificaron las contrataciones y establecer la muestra, que representó 56 Contratos con la suma de \$1.652'033.163, para una muestra con porcentaje del 46,10% del valor total de la contratación; se constataron inconsistencias en 31 contratos, o el 55,35 % de la muestra, sobre lo reportado al RCL.

Esta irregularidad conlleva la vulneración de lo señalado en la Resolución Reglamentaria 100.28.02 No. 006 de julio 12 de 2011; por lo cual se estimó en el hallazgo administrativo y sancionatorio No. 26.

3.6 RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTA.

La administración del Hospital para la Rendición pública de cuentas, convocó a un grupo de Comunicadores de la ciudad en el Hotel Don Gregorio, con el fin de darles a conocer su Informe de Gestión de la Vigencia 2012, el cual no se presentó a la Comisión Auditora y solamente se recibió el listado de Asistentes convocados por la Gerencia.



4. ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Opinión de los Estados Contables
3. Cuadro Resumen Hallazgos



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor

JHON FREDY ACEVEDO GIRALDO

Gerente Hospital Departamental de Cartago E.S.E.

Cartago - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental de Cartago E.S.E.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre del año 2012 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle.

La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

El representante legal del Hospital Departamental de Cartago E.S.E., rindió las Cuentas Anuales consolidadas por la vigencia fiscal 2012, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones Orgánicas vigente de esta Contraloría.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma. Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas, y se excluyeron del informe, los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **No Fenece** la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente a enero 01 a diciembre 31 de 2012.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACION		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		DESFAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		NEGATIVA		
DICTAMEN INTEGRAL		NO FENECE		
CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	INADECUADA	142	56	64%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	ADECUADA	58	50	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	108	72	

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para las vigencia 2012, es Desfavorable, producto de la calificación consolidada del 64% donde presenta una Gestión Adecuada con 56 puntos de 142 esperados, una Gestión adecuada en Legalidad con 50 puntos de 58 esperados y una Gestión Financiera Inadecuada de 72 puntos sobre 108 esperados.

Opinión sobre los Estados Contables

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los Estados contables del Hospital Departamental de Cartago E.S.E. para la vigencia 2012 es, Negativa.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 32 hallazgos Administrativos, de los cuales 4 corresponden a presuntos hallazgos con alcance Disciplinario y 1 Sancionatorio, los cuales serán trasladados ante la autoridad competente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las acciones incumplidas en el anterior documento, y las acciones y metas que se implementarán para solucionar las deficiencias u observaciones comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Subdirección Técnica para el Cercofis Tuluá, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria 100-28.02 006 de julio 12 de 2011

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Contralor Departamental del Valle del Cauca

2. OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Doctor

JHON FREDY ACEVEDO GIRALDO

Gerente Hospital Departamental de Cartago E.S.E.
Cartago Valle

Asunto: Opinión Estados Contables vigencia 2012.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros del Hospital Departamental de Cartago E.S.E., a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de 2012, y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad, la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del Sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005- donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con las de general aceptación, por lo tanto requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

Se encontró que las siguientes deficiencias evidenciadas en las auditorías 2010 y 2011, no han sido subsanadas y por ende los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2012, las sigue presentando; es de anotar que aunque se suscribió el plan de mejoramiento a principios del año 2013, los hallazgos en materia contable, se debieron haber corregido de manera inmediata para que al corte 31 de Diciembre de 2012, los Estados Contables ya no presentaran las deficiencias antes mencionadas.

- La entidad no cuenta con un programa confiable que permita evidenciar de forma fidedigna los saldos, entradas y salidas del almacén, durante la vigencia 2012 se realizaron de forma manual las conciliaciones.
- La entidad realizó contrato No. C201-2011 con la Lonja Inmobiliaria del eje Cafetero y Norte del Valle por \$16.820.000, cuyo objeto contractual fue “Prestar los servicios al Hospital Departamental de Cartago E.S.E. para la actualización y valoración de los inventarios de activos devolutivos o bienes muebles de propiedad del Hospital”, suscrito el 01 de junio de 2011, con una duración de 2 meses; el equipo auditor evidencia el cumplimiento del objeto del contrato, sin embargo no se observa la incorporación de dicha valoración y actualización de inventarios en los estados contables.

Además de lo anterior se evidenció también en la presente Auditoria que:

- El Hospital Departamental de Cartago Valle, celebró un contrato de prestación de servicios con suministro, conversión de trabajo vapor a sistema eléctrico de una autoclave de 180 litros del área de cirugía, el cual incluye automatización, bomba de vacío y sistema de tratamiento de condensado, por valor de \$23.780.000.00, en la contabilidad se causó un gasto cuando lo que se debió registrar fue una adición o mejora del bien y, recalcular su valor y vida útil; posteriormente efectuar la respectiva depreciación, esta inobservancia castigo doblemente los estados financieros aumentando la partida de gastos y no reflejo un mayor valor en el activo.
- Los estados contables en la cuenta 8120 Litigios y Demandas se tiene un registro por \$4.873 millones. De forma globalizada y se desconoce qué valor le corresponde a cada uno de los litigios y/o demandas, Esta conducta no permite tener un buen control sobre los recursos que se provisionan para atender este tipo de circunstancias.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los Estados Contables del Hospital Departamental de Cartago al 31 de diciembre de 2012 es, **NEGATIVA**

Atentamente,

Wilson Castillo Calderón
Tarjeta Profesional No.108620-T



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

ANEXO 1 . CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS										
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	CONTRADICCIÓN	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO						
				A	D	F	P	S	VALOR DANO PATRIMONIAL	
GESTION										
1	En las actas de junta números 47 y 52 se hace énfasis especial en solicitar información a la Gerencia acerca de alianzas estratégicas, arrendamientos, redes integradas. Estas deben estar bien documentadas y soportadas y sobre todo aprobadas por el Junta Directiva, sin embargo no se encontró evidencia de comunicación alguna acerca del arrendamiento o alianza estratégica con la entidad que se encargara de la parte hemodinámica (según manifestación verbal de los directivos del hospital), lo evidente es que el local ya está siendo adecuado y la información no ha sido aportada ni a la junta directiva ni a esta comisión auditora.	<p>Sea lo primero precisarle al grupo auditor que el régimen jurídico de la salud en general es unas de las cuatro grandes excepciones a la aplicación de la Ley ordinaria de contratación contenida en la Ley 80 de 1993 y en la Ley 1150 del año 2007.</p> <p>Lo que significa que los procedimientos no se regulan por las formas propias contenidas en las dos leyes citadas, sino en lo establecido en el artículo 190 y siguientes de la Ley 100 del año 1993, esto es que por la naturaleza especial del servicio público y esencial de la salud las Empresas Sociales del Estado solamente están obligadas a aplicar la Ley civil y comercial, los principios y contenidos en el artículo 209 de la Constitución Política y su Estatuto de Contratación (Acuerdo N° 007 del 18 de febrero de 2004) . Esto significa que los contratos de arrendamiento y los de prestación de servicios pueden celebrarse de manera directa para garantizar de manera eficiente y eficaz el servicio de salud (Artículo N°38 Estatuto de Contratación); siendo la modalidad contractual de arrendamiento una de las que puede celebrarse de forma directa solo resta por precisar si en verdad como se afirma requiere autorización para su celebración de una autorización especial de la Junta Directiva del Hospital. De la lectura desapasionada del artículo 19 del Acuerdo N° 001 del 2 de diciembre de 2003 que contiene las funciones de la Junta Directiva, solamente se observa que la autorización es procedente como requisito necesario para adquirir o prestar bienes y servicios cuando la cuantía exceda los montos establecidos por la misma Junta, pero no se requiere dicha aprobación a autorización para celebrar contratos de arrendamiento. Siendo ello así, falta o vulneración de las normas legales y estatutarias por ausencia de requisito de autorización para celebrar contrato de arrendamiento, no existe. De otra parte es relevante darle a conocer al grupo auditor que la celebración de un contrato de arrendamiento jamás compromete la propiedad del arrendador puesto que de manera tacita el arrendatario con su firma y prestación del servicio de rubrica del contrato está reconociendo dominio ajeno, es así que, aun en el extraordinario evento de celebrarse el contrato por el periodo de 20 años, el arrendatario está impedido para afirmar que adquiere la propiedad por el transcurso del tiempo, es decir, por el fenómeno jurídico de usucapión, o dicho de otra manera por la prescripción</p>	<p>Los numerales 9 y 10 de las funciones de la junta directiva son claros en el sentido de dar autorizaciones al gerente para contratar determinados montos en el caso que nos ocupa el monto máximo para contratar por parte del gerente es alrededor de 60.000.000,00 y estos contratos y el de Hemodinamia superan esos valores.</p> <p>Basta con observar el contrato con la compañía RTS Baxter y se perciben compromisos aun hasta cuando el Hospital se liquide, se venda o se reestructure, entre ellos hacer pagos de las inversiones realizadas pero a la fecha no presentaron el valor de ellas por tanto el hospital se compromete a reconocer lo que no está cuantificado hoy.</p> <p>ANALISIS DEL DERECHO A LA CONTRADICCIÓN.</p> <p>La administración del Hospital de manera sutil quiere soslayar la respuesta a este punto. La comisión auditora tratando el asunto correspondiente a la prestación del servicio de hemodinamia (según manifestación de las directivas del hospital) el cual incluye el contrato de arrendamiento pero su principal objeto es la asociación para la prestación de un</p>	X						



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

		<p>adquisitiva de dominio.; el arrendatario es simplemente eso, servicio ofertado por la institución de ARRENDATARIO y nada más. El Señor auditor Carlos Alberto Marín salud" en este caso el Hospital pacta Becerra, no puede unilateralmente otorgarle al arrendatario la calidad una alianza estratégica con un de poseedor con ánimo de señor y dueño a las Entidades prestador del servicio recibiendo por mencionadas, cuando ellas mismas al momento de la celebración de las facilidades aportadas que incluyen los contratos de arrendamiento ya reconocieron que no lo son. locación, usuarios, servicios Finalmente debe aclararle al grupo auditor que la E.S.E. complementarios etc, un porcentaje Departamental no ha firmado contrato de arrendamiento alguno en el determinado de la facturación del que se haya pactado una vigencia inicial superior a 20 años. prestador.</p> <p>DERECHO A LA CONTRADICCION: Contrato de arrendamiento no del arrendamiento de unos metros requiere autorización previa de Junta Directiva. cuadrados de espacio para operar sino todo lo relativo a ello.</p> <p>En el Manual de Contratación adoptado por la Entidad mediante La entidad tiene la obligación Acuerdo N° 007 de febrero 18 de 2004 en el artículo 8, se señala constitucional y legal de aportar la expresamente los contratos que requieren aprobación por parte de la información requerida por la comisión Junta Directiva, para que el Gerente procede a celebrarlos, el contrato auditora, por esta no presentación de de arrendamiento no está incluido en esta condición, de allí, que no la información requerida será sujeto requiere nueva autorización de la Junta Directiva para celebrar este de proceso sancionatorio por parte de tipo de contratos, dado que ya fue autorizado por la Junta Directiva en este ente de control.</p> <p>el Estatuto al no reservarse esta facultad. También es preciso advertir al gerente del hospital que el máximo órgano ejecutivo del Hospital es su junta directiva y a ella deberá rendirle la información solicitada.</p> <p>EL HALLAZGO SE MANTIENE</p>						
2	<p>Se observó que durante la vigencia 2012 no se dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 24 del Acuerdo 01 de diciembre 02 de 2003 debido a que la Junta directiva, no se reunió en forma mensual como lo exige tal acuerdo: "La Junta Directiva se reunirá ordinariamente cada mes, y extraordinariamente a solicitud del presidente de la junta o del Gerente, o cuando una tercera parte de sus miembros así lo soliciten". El artículo 27 de los estatutos define las funciones del Gerente como secretario ejecutivo de la Junta Directiva y el numeral 2 dice "enviar a los miembros de la junta directiva la correspondiente citación para las reuniones y velar por su cumplimiento, y el artículo 29 que trata de las funciones del gerente encontramos el numeral 6 que a la letra dice " velar por el cumplimiento de las leyes y reglamentos que rigen la E.S.E." así que es a el a quien corresponde convocar a reunión a la junta directiva.</p>	<p>Si bien es cierto es función de los servidores públicos velar por el cumplimiento de las Leyes y reglamentos que rigen esta ESE Departamental, también lo es que la misma Ley 734 del año 2002 en la que se convoca a junta directiva y por automática, falta disciplinaria. Adentrándonos en el aspecto que nos ocupa permitame indicarles que por razones de fuerza mayor y en virtud del cumplimiento de otros deberes legales y constitucionales, no realizamos la junta, en este caso el Gerente no cumplió con lo mandado por los estatutos</p> <p>ANÁLISIS DEL DERECHO A LA CONTRADICCION.</p> <p>La respuesta aportada por la entidad confirma lo observado por la comisión auditora, el artículo 27 de los estatutos del Hospital no permiten equívocos</p>	X					



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

de la ESE y como consecuencia de ello tanto el Secretario Departamental de Salud como el Gerente han logrado obtener los recursos que en el mediano plazo permitirán afirmar que la Entidad se encuentra en equilibrio presupuestal, que ha saneado sus finanzas, que continua con su desarrollo en infraestructura y servicios y que garantizar por encima de las dificultades la permanencia en el tiempo, logrando su esencia, su misión, su vocación, esto es la Prestación del Servicio Público esencial y fundamental de la Salud a todo el Norte del Valle y demás Municipios de su área de influencia; así las cosas el no cumplimiento de la reunión mensual de Junta Directiva pierde relevancia disciplinaria cuando está demostrado que sus miembros se han reunido de manera secular en cumplimiento de sus funciones y fines pertinentes.

DERECHO A LA CONTRADICCION:
El artículo 24 del Estatuto Del Hospital Departamental de Cartago ESE, adoptado mediante acuerdo N° 01 de diciembre de 2003, señala que la Junta Directiva se reunirá ordinariamente cada mes, esto quiere decir por derecho propio, lo que indica que no requiere convocatoria. La Norma es de carácter dispositivo y no imperativa, en razón a que carece en su redacción de la preposición que indica el deber jurídico "obligación", en consecuencia la Junta Directiva podrá de manera facultativa reunirse o no ordinariamente cada mes. Ahora bien el Gerente no es miembro de la Junta Directiva, de allí que la norma no lo vincule y solamente lo faculta para que convoque a reuniones de carácter extraordinario, atribución que también le otorga al Presidente. De allí que la Junta Directiva se debe reunir para tratar los asuntos que son de su competencia de acuerdo a las necesidades del servicio teniendo presente las dificultades financieras que atraviesa la empresa y el hecho de que el Presidente solicite que estas se realicen en la Ciudad de Cali a tres horas de la ciudad de Cartago, hecho que dificulta el desplazamiento de los demás miembros de la Junta Directiva y de los funcionarios que deban participar en las reuniones. Adicionalmente el artículo 27 del citado Estatuto en su numeral primero señala: " Acordar con el Presidente de la Junta el lugar, la fecha, hora y orden del día de las reuniones, y preparar su desarrollo con el fin de que sean sesiones ágiles, bien informadas y efectivas en su decisión."

Anexo 15 Folios - Estatutos del HDC-ESE

cuando de las funciones del Gerente como secretario de la junta directiva se trata.

EL HALLAZGO SE MANTIENE



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

3	Debido a que los dineros percibidos como arrendamiento con Baxter, Ucimed y Radiólogos Asociados, con quienes se tiene contrato de arrendamiento vigente, se cruzan con los servicios prestados por ellos al Hospital; La entidad no está presentando declaraciones de IVA y consignando el IVA recaudado por concepto de arrendamientos a la DIAN, el Hospital es responsable del IVA por prestar estos servicios gravados y está observando lo contenido en el Artículo 437-2 del Estatuto Tributario.	<p>Permítame objetar de manera contundente este punto relacionado con la no expedición de factura y cobro de IVA por concepto de contrato de arrendamiento, con el anexo y aporte que se hace de las facturas correspondientes al cobro de los cánones de arrendamiento de las Entidades Baxter, Ucimed, Radiólogos y demás que efectúa mensualmente la ESE Hospital Departamental de Cartago. Anexos y soportes en 52 folios útiles. Comedidamente le solicito otorgar el valor probatorio que corresponde a los documentos aportados y en consecuencia excluir del informe, de las observaciones y de los hallazgos este punto, como quiera que en mi sentir este se encuentra debidamente soportado.</p> <p>DERECHO A LA CONTRADICCION: El Hospital Departamental de Cartago ESE, si factura los servicios de arrendamiento y el IVA correspondiente, este se paga a la DIAN como se muestra en el siguiente ejercicio: Para fines pertinentes; se explica el manejo interno de la cuenta de I.V.A. (Compromiso adquirido con la DIAN) EL Departamento de cartera realiza la causación inicial correspondiente al arrendamiento de bienes muebles e inmuebles , el cual afecta cuentas por cobrar, ingresos y cuentas por pagar (I.V.A. - DIAN) así: Nota: debido a la dinámica establecida en la institución, y acogiéndonos a la funcionalidad del Software contable y financiero, en lo relacionado con la interface con los diferentes módulos, se hace necesario crear una cuenta transitoria o puente para la causación del I.V.A., Pues para crear la cuenta por cobrar (factura) es necesario hacer interface entre cuentas por cobrar y contabilidad, y para generar el compromiso (IVA por arrendamiento), la interface es interactiva entre Presupuesto y Contabilidad. De acuerdo al siguiente ejemplo: 1. Causación de la factura de venta: <table><tr><td>NOMBRE CUENTA</td><td>CODIGO CUENTA</td><td>DEBITO</td></tr><tr><td>CREDITO</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Otros Deudores</td><td>14709005</td><td>XXX</td></tr><tr><td>Arrendamientos</td><td>48081702</td><td>XXX</td></tr><tr><td>I.V.A. por arrend.</td><td>29050202</td><td>XXX</td></tr></table> 2. Cruce cuentas de impuestos: La Dependencia de Presupuesto, genera un CDP Y un RCP por el total del Iva causado durante el mes, reconociendo así el compromiso y permitiendo su posterior causación en contabilidad así: <table><tr><td>NOMBRE CUENTA</td><td>CODIGO CUENTA</td><td>DEBITO</td></tr><tr><td>CREDITO</td><td></td><td></td></tr><tr><td>I.V.A. por arrend.</td><td>29050202</td><td>XXX</td></tr></table></p>	NOMBRE CUENTA	CODIGO CUENTA	DEBITO	CREDITO			Otros Deudores	14709005	XXX	Arrendamientos	48081702	XXX	I.V.A. por arrend.	29050202	XXX	NOMBRE CUENTA	CODIGO CUENTA	DEBITO	CREDITO			I.V.A. por arrend.	29050202	XXX	<p>Los dineros considerados recaudos a favor de terceros en este caso Impuesto al Valor Agregado I.V.A., los cuales van en la cuenta 2445 son dineros no disponibles para la institución por tanto deben ser transferidos a sus destinatarios, en este caso la D.I.A.N.</p> <p>ANALISIS DEL DERECHO A LA CONTRADICCION.</p> <p>La información suministrada por la entidad se considera insuficiente, no se observa de manera clara que la totalidad de lo retenido por los tres contratos vigentes durante el periodo fiscal 2012 hubiese sido consignado a la D.I.A.N.</p> <p>EL HALLAZGO SE MANTIENE</p>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
	NOMBRE CUENTA	CODIGO CUENTA	DEBITO																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
CREDITO																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Otros Deudores	14709005	XXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Arrendamientos	48081702	XXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
I.V.A. por arrend.	29050202	XXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
NOMBRE CUENTA	CODIGO CUENTA	DEBITO																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
CREDITO																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
I.V.A. por arrend.	29050202	XXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														

[illegible]



	constató que no es así. • No presentan inventario general de la ropa cada mes como se pactó en el contrato • no presentan inventario de control por servicio. • En ninguna de las ordenes de servicio se ejecutó el 100/100 de lo pactado , sin embargo no se corrigió R.C.L. • Las ordenes de servicio C042 y C234 ambas de 2012 no fueron reportadas en R.C.L. • Debido a que la contratación debe hacerse por los 12 meses del año y en total suma cerca de 200 millones de pesos la forma de contratar debía ser otra. El Hospital Departamental de Cartago no ejecuta de manera adecuada las ordenes de prestación de servicios correspondientes a lavandería por lo tanto la Contraloría Departamental del Valle emitirá una Función de Advertencia anexa a este informe.	auditor. También se anexó el inventario de control de servicio Los informes parciales de interventoría por área de servicio. Por ser contratos de prestación de servicios, de conformidad con el estatuto de la modalidad de contratación es la directa. Todo lo anterior me permite manifestar que las exigencias indicadas por el grupo auditor si se encuentran surtidas y satisfacen los requisitos contractuales. Respetuosamente se le solicita al grupo auditor excluir de su informe la citada observación con carácter de hallazgo como quiera que los presupuestos jurídicos y facticos no están dados para su configuración	veces diarias como dice el contrato. C-. No suministran la ropa suficiente solo una mínima porción que no alcanza para los servicios. (urgencias) D-. no realizan clasificación y conteo como lo constato la comisión en presencia de la jefe de mantenimiento (cargan directamente en el camión de la lavandería) E-. en todo el contrato nombran un anexo técnico que hace parte del contrato pero no lo suministran en la información. F-. no pesan la ropa por tanto el mecanismo de cobro es impreciso ANALISIS DEL DERECHO A LA CONTRADICCION. La entidad acepta el hallazgo y será sujeto de una función de advertencia EL HALLAZGO SE MANTIENE						
5	En los estatutos del Hospital Departamental de Cartago el capítulo 5 correspondiente al régimen de incompatibilidades e inhabilidades, el artículo 37 correspondiente a impedimentos dice. IMPEDIMENTOS: En concordancia con los impedimentos e inhabilidades que consagran las normas para los empleados públicos y trabajadores oficiales no podrán ser elegidos como miembros de la junta directiva, Gerente, Subgerente, Coordinador de control interno, ni funcionario de la E.S.E. En el numeral 4 dice: Quienes durante el año anterior a la fecha de su nombramiento hubiesen ejercido control fiscal sobre la E.S.E. El Señor Gerente nombro y dio posesión a la Doctora MELBA LUCIA ZAPATA DURAN identificada con la cedula de ciudadanía N° 31.398.027 de Cartago, los días 28 de febrero y 01 de marzo de 2013 respectivamente, la precitada Señora durante el año inmediatamente anterior y hasta el día 07 de mayo de 2012, oficio como directora del Cercofis Cartago, por lo tanto el Señor Gerente violo el articulo 37 numeral 04 de los estatutos del Hospital Departamental de Cartago; así mismo el decreto 3139 de 1968 artículo 42 dice: "De las incompatibilidades de los funcionarios de la contraloría. Los funcionarios de la Contraloría General de la República que expedido para los funcionarios de la Contraloría General de la	El régimen de inhabilidades e incompatibilidades comprende unas características que no pueden ser desconocidas al momento de su aplicación, dichas características hacen referencia a que las inhabilidades e incompatibilidades deben ser expresas, taxativas, claras, y por lo mismo no admiten interpretación extensiva o analógica; más allá de lo anterior su aplicación debe ser restrictiva, lo anterior para impedir las subjetividades que puedan estar inspirando la actuación del operador jurídico del caso. La Señora MELBA LUCIA ZAPATA DURAN no encaja ni por equivocación en el numeral cuarto del artículo 37 del Acuerdo Nº 001 de 2003 que se refiere a los impedimentos para acceder al cargo de Subgerente en la ESE Hospital Departamental de Cartago, puesto que durante el año 2012 jamás ejerció Control Fiscal en esta Entidad. El ejercicio de Control Fiscal durante el año 2012 estuvo a cargo de la destacada Doctora Lina María Vásquez, quien lo ejecuto durante los meses de noviembre y diciembre de ese año, equipo auditor del que hizo parte la Señora Zapata Duran en virtud de que para esa época ya no se encontraba vinculada con el Órgano de Control. De otro lado no le es aplicable el contenido de la Ley 73 de 1993 como quiera que este acto material del Congreso solamente fue expedido para los funcionarios de la Contraloría General de la	Es admisible, entonces, que la norma acusada prevea para el Contralor Distrital inhabilidades adicionales a las establecidas en el artículo 272 de la Constitución Política, atendiendo fundamentalmente la naturaleza de las funciones que implica ese cargo, regulación que se encuentra dentro de los límites de la razonabilidad y de lo objetivamente atendible. EL PARRAFO ANTERIOR CORRESPONDE A UN PRONUNCIAMIENTO DEL CONSEJO DE ESTADO. El acatamiento de los estatutos de las diferentes entidades es de obligatorio cumplimiento, en el evento que parte o todo el estatuto sea obsoleto debe ser modificado por quien sea competente, mientras ello no ocurra la única posibilidad de eludir su cumplimiento es	X	X				



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

<p>han ejercido el control fiscal de los organismos descentralizados y sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad no podrán ser nombrados ni prestar sus servicios en ellos, sino después de un año de producirse su retiro." Con el nombramiento de la Señora Melba También se considera violado este decreto.</p> <p>Al parecer los dos funcionarios estarían incurso en faltas gravísimas consideradas en el código disciplinario único o Ley 734 de 2002 artículo 34 numeral 1 y subsiguientes.</p>	<p>República, entidad a la que nunca ha pertenecido la Doctora Zapata Duran. Así las cosas violación de la Ley 734 de 2002 no ha existido. Finalmente invito comedidamente al Señor Auditor Carlos Alberto Marín Becerra para que revise la vigencia, contenido y el alcance del artículo 42 del decreto 3139 de 1998 para que con un análisis ponderado se precise si efectivamente dicha norma le es aplicable a la Señora Zapata Duran y a la Gerencia de la ESE Hospital Departamental de Cartago.</p> <p>Respetuosamente se le solicita al grupo auditor excluir de su informe la citada observación con carácter de hallazgo disciplinario como quiera que los presupuestos jurídicos y facticos no estén dados para su configuración.</p> <p>DERECHO A LA CONTRADICCION: La Sala de Consulta y Servicio Civil del Consejo de Estado (en concepto del 29 de abril de 1998, radicación N° 1097 consejero ponente Augusto Trejos Jaramillo) siempre ha manifestado que el régimen de inhabilidades e incompatibilidades solamente son de creación legal y de interpretación restrictiva, por tanto cada situación sometida a análisis debe estar ceñida estrictamente al cumplimiento de la totalidad de los ingredientes normativos y a las hipótesis establecidas por el legislador, esto es que, su contenido y alcance a la hora de interpretarlos no puede desbordar la inhabilidad misma o la incompatibilidad.</p> <p>De lo anterior se concluye que solamente el Legislador tiene competencia para crear inhabilidades o incompatibilidades a los servidores públicos para el ejercicio de sus funciones; dicho de otra manera las juntas directivas de las Empresas Sociales del Estado no tienen ni competencia, ni facultades y menos jurisdicción para crear inhabilidades o incompatibilidades de sus servidores públicos.</p> <p>Lo anterior resulta relevante como quiera que el decreto 1876 de 1994, por el cual se reglamentan los artículos 96, 97 y 98 del decreto Ley 1298 de 1994 en lo relacionado con las Empresas Sociales del Estado que en su artículo 11 de manera taxativa contempla las funciones de la Junta Directiva en 17 numerales, y en ninguno de ellos le confiere dicho decreto a la Junta Directiva la facultad de crear inhabilidad o incompatibilidad alguna a sus Empleados públicos o Trabajadores Oficiales. De lo anterior se deriva lo siguiente: que si bien el artículo 37 del acuerdo N° 001 de 2003 por medio del cual se adopta el Estatuto del Hospital Departamental de Cartago consagra un impedimento para ejercer el cargo de Subgerente de la Entidad para quien hubiese ejercido el Control Fiscal sobre la ESE durante el año anterior a la fecha de su nombramiento, debe entenderse sin lugar a dudas que dicho impedimento fue establecido por quien no era</p>	<p>demandándolo y logrando su derogatoria o anulación y solo así se puede inobservar.</p> <p>Por tanto la Doctora Melba Lucia Zapata Duran como el Doctor John Freddy Acevedo Giraldo incurrieron en presuntas faltas de tipo disciplinario y será la procuraduría quien decida si también tiene alcance penal por posesionarse en un cargo con conocimiento de sus inhabilidades y el Gerente por darle posesión.</p> <p>También el estatuto anticorrupción trata este tipo de inhabilidades en sus artículos 3 y 4</p> <p>EL HALLAZGO SE MANTIENE</p>													
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

competente para ello, en razón a que las Juntas Directivas de las ESEs no legislan, pues como ya se había dicho líneas atrás, esa competencia solamente la tienen el Congreso de la República como Legislador Ordinario.

De otra parte resulta claro que el artículo 9 del decreto 139 de 1996, por el cual se establecen los requisitos y funciones para los Gerentes de las Empresas Sociales del Estado y Directores de Instituciones prestadoras de servicios de salud del sector Público y se adiciona el Decreto 1335 de 1990 establece de manera expresa lo siguiente:

"DE LAS INHABILIDADES E INCOMPATIBILIDADES. Para el desempeño de funciones del cargo de Gerente de Empresa Social del Estado o de Director de Institución prestadora de Servicio de Salud, de cualquier nivel de atención, se les aplicara el régimen de inhabilidades e incompatibilidades que señale la Ley". Así las cosas no siendo el Acuerdo N° 001 de 2003 un acto material del Legislador, o en otras palabras una Ley, no pueden ni las autoridades de esta ESE Departamental ni las autoridades de los Órganos de Control concluir que en verdad en este acto administrativo existe un régimen de inhabilidades o incompatibilidades que pueda aplicarse a los servidores del Hospital Departamental de Cartago, cuya aplicación necesariamente implicaría violación de los artículos 4, 6 y 29 de la Carta Política de 1991, que comportan la primacía de la Constitución Política de 1991, del principio de legalidad, del debido proceso, del derecho de defensa y todos los demás que de allí se desprenden.

Además de lo anterior, el Legislador Extraordinario en el año de 1976 expidió el decreto N° 128 de enero 26 de ese año "Por medio del cual se dicta el Estatuto de inhabilidades, incompatibilidades y responsabilidades de los miembros de las juntas directivas de las entidades descentralizadas y de los representantes legales de estas. Norma en cuyo artículo 3 contempla lo siguiente: DE QUIENES NO PUEDEN SER ELEGIDOS O DESIGNADOS MIEMBROS DE JUNTAS O CONSEJEROS, GERENTES O DIRECTORES." Además de los impedimentos o inhabilidades que consagren las disposiciones vigentes, no podrán ser elegidos miembros de Juntas o Consejos Directivos, ni Gerentes o Directores quienes: F) Durante el año anterior a la fecha de su nombramiento hubieren ejercido el Control Fiscal en la respectiva Entidad.

De lo transcrito expresamente se puede inferir sin mayor esfuerzo que la Ley solamente estableció la inhabilidad o la incompatibilidad a quien ejerció Control Fiscal en el Hospital durante el año anterior a la fecha de su nombramiento para ejercer bien el cargo de **GERENTE O DIRECTOR** o para ser elegido o designado como miembro de Junta Directiva, pero **NUNCA** para ser nombrado o designado como Subgerente del Hospital; así mismo la transcripción de la norma en cita permite concluir que quien proyectó el Acuerdo N° 001 de 2003



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

copio equivocadamente el decreto N° 128 de enero 26 de 1976, pues además de transcribir su contenido, desbordó más allá de lo contemplado una inhabilidad propia y exclusiva del Gerente o de miembros de la Junta Directiva y la hizo extensiva a los Subgerentes, al Coordinador de Control Interno y a todos los empleados de la Entidad; lo que además resulta ser manifiestamente ilegal. Recuérdese que la aplicación extensiva del régimen de inhabilidades e incompatibilidades es restrictiva y está expresamente prohibido hacerse extensivo según lo ha afirmado reiteradamente el Consejo de Estado en su Jurisprudencia, tanto la Sala Plena de lo Contencioso Administrativo, como la Sala de Consulta y Servicio Civil. Conducta que es precisamente en la que incurrió la Junta Directiva en el Acuerdo 001 y que pretende ser usada como insumo para la construcción de este hallazgo. Por lo que respetuosamente se solicita se excluya puesto demostrado está, el hallazgo carecería de fundamento legal.

Así las cosas, se itera, el actual Estatuto de la ESE Hospital Departamental de Cartago, contempla un régimen jurídico de inhabilidades e incompatibilidades que no está edificado en bases legales y no ha sido expedida por autoridad competente, por lo que se reitera no puede ser tenido en cuenta para efectos de construir un hallazgo con alcance disciplinario, ni por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, ni por la Procuraduría General de la Nación, por ser inexistente.

Respecto del Decreto 3139, a la ESE le asisten dudas de si el mismo es del año 1968 o del año 1998, pues en no pocas oportunidades en el informe preliminar de Auditoría se observa la imprecisión de situarlo en cuanto al tiempo se refiere en ambas fechas, por ello me referiré a los dos.

Si lo pretendido es edificar el hallazgo con el Decreto 3139 de 1968, permítame indicarle que el Decreto N° 128 de 1976 en su artículo 24 de manera expresa indicó "Este Decreto rige a partir de la fecha de su publicación y deroga las disposiciones que le sean contrarias."

Así las cosas ya no serían todos los funcionarios de la Contraloría los inhabilitados o impedidos para ser nombrados en cualquier cargo o empleo de la Entidad sobre la que ejerció Control Fiscal durante el año anterior al nombramiento, si no, que por ser una norma especial destinada a las entidades descentralizadas del orden Nacional y Territorial, su aplicación prevalece en cuanto al régimen de inhabilidades e incompatibilidades allí establecido, esto es, que quien haya ejercido Control Fiscal durante el año inmediatamente anterior solamente está impedido o inhabilitado para ser elegido o designado como miembro de la Junta Directiva o nombrado como Gerente, pero nunca, esta inhabilidad podrá ser extensiva por lo dicho a los Subgerentes.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Respecto al decreto 3139 de 1998 permítame expresarme con todo respeto, que auscultados los registros de la Página Web de la Presidencia de la República, del Senado de la República, de la Procuraduría General de la Nación, de la Contraloría General de la República y del Departamento Administrativo de la Función Pública no se encontró documento normativo alguno que estuviese numerado como Decreto 3139 de 1.998 y menos que tuviere relación directa o conexas con el régimen de inhabilidades e incompatibilidades de los servidores públicos de las E.S.E. o que hicieran expresa mención frente a la inhabilidad de quien hubiese ejercido control fiscal durante el año inmediatamente anterior, estuviese impedido para ser nombrado como Subgerente en una entidad descentralizada del orden nacional o territorial.

El artículo 102 de la Ley 489, señala que el régimen de inhabilidades e incompatibilidades de los miembros de los Consejos, Juntas Directivas, los Representantes Legales y los miembros de las juntas directivas de los Institutos Descentralizados, son los previstos en el Decreto 128 de 1976, esta ley derogó expresamente las normas que reglamentaban el funcionamiento de los Institutos Descentralizados y especialmente los Decretos leyes 1050 de 1968, 3130 de 1968 y 130 de 1976.

En relación al régimen de incompatibilidades de los contralores departamentales la Constitución Política de Colombia, artículo 272: "Quien haya ocupado en propiedad el cargo de contralor departamental, distrital o municipal, no podrá desempeñar empleo oficial alguno en el respectivo departamento, distrito o municipio, ni ser inscrito como candidato a cargos de elección popular sino un año después de haber cesado en sus funciones." la Ley 330 de 1996 "Por la cual se desarrolla parcialmente el artículo 308 de la constitución política y se dictan otras disposiciones relativas a las contralorías departamentales señala en el artículo 6 parágrafo "Quien haya ocupado en propiedad el cargo de Contralor Departamental no podrá desempeñar empleo oficial alguno en el respectivo departamento, salvo la docencia, ni ser inscrito como candidato a cargos de elección popular, sino un año después de haber cesado en sus funciones."

Como se puede observar ni la constitución política ni la ley señalan incompatibilidades para ejercer cargos públicos en las entidades del respectivo departamento a quienes hayan trabajado en las contralorías departamentales en cargos diferentes al de contralor departamental como es el caso de la funcionaria MELBA LUCIA ZAPATA DURÁN, razón del hallazgo que se viene discutiendo, existe reiterada jurisprudencia del consejo de estado en el sentido de que tanto incompatibilidades como inhabilidades son de aplicación restrictiva y no se pueden aplicar por analogía.

Con relación al artículo 37 del Estatuto de la ESE, adoptado mediante



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Acuerdo de Junta Directiva N° 001 de 2003, en su numeral 4, dicha norma encierra la contradicción que debe ser resuelta conforme a las reglas generales de la Ley 153 de 1887 en el siguiente sentido: el renglón primero del citado numeral señala una incompatibilidad para quien hubiere ejercido el control fiscal de la E.S.E., el artículo 11 de la Ley 73 de 1993 citado en los renglones 2 y 3 del numeral 4 autoriza a los empleados de la Contraloría General de la República para ser vinculados a la entidad donde hayan ejercido el control fiscal o a cualquiera otra Entidad Pública. Aplicada las reglas de interpretación de la Ley 153 de 1887, esta norma determina que cuando haya contradicción entre normas que estén consagradas en la misma disposición, las normas posteriores prevalecen sobre las anteriores, luego las normas que permiten el ejercicio de funciones en las entidades auditadas por un ex funcionario de la Contraloría prevalece sobre las que lo prohíben.

De otra parte; debo anexar la respuesta dada por la funcionaria ADRIANA MAYA GOMEZ, quién manifestó lo siguiente: "Como bien lo indica usted en el oficio de referencia la ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO, tiene contratado procesos de apoyo a la Gestión con diferentes personas jurídicas lo que implica la inexistencia de contratación o relación jurídica alguna con las personas que estas entidades convoquen para la ejecución del respectivo proceso de apoyo; en este orden de ideas tengo para expresarle que en el área financiera y contable de este HOSPITAL no existe cuenta alguna pagada a ninguna entidad en la que la señora ZAPATA DURÁN haga parte del personal de apoyo. Por sustracción de materia no puedo expedir las copias solicitadas"

En aras de dar cumplimiento al compromiso de expedición de las copias de las cuentas pagadas a la fundación FUNDEPCOVA, según lo manifestado en las páginas 13 y 14 del informe preliminar de auditoría, hago entrega una a una, de las cuentas que por los diferentes procesos contratados de los meses de Julio a Noviembre de 2012 se le han cancelado a la pre anotada FUNDACION, con la que se insiste, se contratan procesos no misionales de la E.S.E. y no a personas.

Se anexa lo enunciado en 214 folios, copia de la respuesta dada por la funcionaria ADRIANA MAYA GOMEZ, y la certificación expedida por la oficina de personal en la que consta que la doctora MELBA LUCIA ZAPATA DURÁN no formó parte de la Planta de Cargos del HDC ESE durante la vigencia 2012; no existe decreto de nombramiento, ni acta de posesión; así como que no fue empleado público de la ESE para esa vigencia.

Por todos los argumentos expuestos anteriormente, respetuosamente solicito retirar el presente hallazgo del informe preliminar de Auditoría..



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

6	<p>Durante el año 2012 la dependencia no realizó encuestas ni realizó seguimiento a la implementación del M.E.C.I., no concertó planes de mejoramiento y por tanto no realizó seguimiento a los mismos, no evaluó ningún resultado logrado a partir de mejoras realizadas, no posee material didáctico con el fin de capacitar a los funcionarios debido a que no hay presupuesto.</p> <p>Al no existir presupuesto para el área de control interno, los materiales de apoyo se fijan en cartelera. Pero no presenta evidencia de su fijación, los funcionarios no asistieron a capacitaciones, ni contaron con material de apoyo diferente a la cartelera. No presenta la documentación requerida para validar el nivel de implementación del control interno.</p> <p>El encargado de control interno asistió a un curso de capacitación.</p>	<p>DERECHO A LA CONTRADICCION:</p> <p>Para hacer el informe pormenorizado del avance del Control Interno obliga a diligenciar encuestas recomendadas por la DAFP, esta se encuentra en el aplicativo.</p> <p>Existe un Plan de Mejoramiento concertado con la Contraloría del Valle al cual se le efectuó seguimiento, evidencia que se aportó en su momento al equipo auditor.</p> <p>Durante la vigencia 2013, la Oficina de Control Interno realizó 3 auditorías por área así: Servicio al Cliente, PQR, y Consulta Externa; de dichas auditorías no se encontraron observaciones relevantes y por tal motivo no dieron lugar a la suscripción de un Plan de Mejoramiento. Durante el segundo semestre esta dependencia continuara realizando las auditorías internas por área, de acuerdo al Plan de Auditorías para la vigencia 2013.</p> <p>El material didáctico y de apoyo utilizado en el proceso de culturización e interiorización del autocontrol, se ha venido implementando y socializando a través de los medios institucionales como: Carteleras y correos electrónicos.</p> <p>La Entidad como una Empresa Social del Estado, dentro de su composición presupuestal, no asigna apropiación por dependencias, el presupuesto de apropiaciones es general para todo la entidad y cuando una Dependencia lo requiere traslada la solicitud al área de Presupuesto.</p> <p>En la Oficina de Control Interno se manejan los 5 tópicos de Control Interno, en cumplimiento del decreto 1537 de 2001.</p> <p>Anexo 18 folios</p>	<p>Se le comunica en el informe</p> <p>ANALISIS DEL DERECHO A LA CONTRADICCION.</p> <p>La información presentada corresponde en gran medida al año 2013, deben en el plan de mejoramiento, profundizar y desarrollar estas acciones.</p> <p>EL HALLAZGO SE MANTIENE</p>	X						
7	<p>No se evidenciaron acciones del Control Interno frente al cumplimiento, aplicación de métodos de evaluación, control del manejo y ejecución de los gastos del Hospital Departamental de Cartago. Lo descrito anteriormente se constituye en una falta de aplicación de Artículo 2, 3 y 4 de la ley 87 de 1993, y el Artículo 3 del Decreto 1537 de 2001.</p>	<p>Se tomaran las acciones correctivas necesarias para superar estas observaciones</p> <p>DERECHO A LA CONTRADICCION:</p> <p>En la vigencia 2012 se realizaron evaluaciones periódicas a la austeridad del gasto y los informes correspondientes fueron remitidos a la Gerencia de acuerdo a lo preceptuado en la norma.</p> <p>Se anexa informes de evaluación de austeridad del gasto en 50 folios</p>	<p>La entidad acepta el hallazgo por tanto este se mantiene y será considerado en el plan de mejoramiento</p> <p>ANALISIS DEL DERECHO A LA CONTRADICCION.</p> <p>La información que mas se acerca a la observación solo se refiere al gasto en combustible, el resto se refiere al 2013.</p> <p>No se estableció ningún indicador ni medición que ilustre el peso de esos gastos frente al presupuesto total del Hospital</p> <p>EL HALLAZGO SE MANTIENE</p>	X						



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

8	Los documentos correspondientes a la oficina de control interno se encuentran sin foliatura y no presentaron el reglamento de control interno, documento requisitorio para realizar la evaluación del control interno.	Se tomaran las acciones correctivas necesarias para superar estas observaciones DERECHO A LA CONTRADICCION: Durante el mes de Julio esta dependencia elaboró el Reglamento de Control Interno, el cual está pendiente de aprobación por parte del Comité de Control Interno.	La entidad acepta el hallazgo por tanto este se mantiene y será considerado en el plan de mejoramiento ANALISIS DEL DERECHO A LA CONTRADICCION. La entidad acepta el hallazgo EL HALLAZGO SE MANTIENE	X					
9	No presentan evidencia relacionada con la evaluación periódica de los procesos de Facturación – Cartera – Glosas que en cumplimiento de las funciones corresponde llevar a cabo al representante de la Oficina de Control Interno, o quien hace sus veces, para informar el nivel de cumplimiento de las actividades y tareas que se llevan a cabo en cada uno de los procesos que ejecutan las diferentes Áreas de Gestión. Asimismo, presentar a la Alta Gerencia las sugerencias o recomendaciones que propendan por el mejoramiento continuo de estos, inobservando lo estableció en la Ley 87 de 1993.	Se tomaran las acciones correctivas necesarias para superar esta observación. DERECHO A LA CONTRADICCION: En la vigencia 2012, se realizó una auditoria a Facturación, donde se incluyen recomendaciones al proceso de glosas y al proceso de facturación. Anexo el informe de auditoría en 5 folios	La entidad acepta la observación por tanto esta se mantiene ANALISIS DEL DERECHO A LA CONTRADICCION. La entidad acepta el hallazgo y será sujeto de una función de advertencia EL HALLAZGO SE MANTIENE	X					
10	La entidad no posee catastro de redes que le permitan identificar cada uno de los contadores y la red de donde provienen, esto para los servicios de acueducto y energía presentándose casos como el contador de energía que está ubicado en el sector de consulta externa de el, no se sabe a quién suministra servicio ni de donde fue tomada la red. La comisión auditora hace claridad acerca de los pagos de servicios públicos y pone de presente que el pago correspondiente a alumbrado público, está siendo cancelado cuatro (4) veces al prestador, teniendo en cuenta que dicho pago se realiza por el inmueble y suscriptor, está siendo cargado en el recibo de Radiólogos S.A., R.T.S. Baxter, U.C. MED y en el del Hospital Departamental de Cartago A mayo de 2013 la deuda del Hospital por concepto de servicios públicos diferentes a telefonía es de \$ 973.431.436 pesos. Por los anteriores hechos la Contraloría Departamental del Valle emitirá una Función de Advertencia anexa a este informe.	Reunido el equipo de profesionales de la entidad se concluye que a fin de satisfacer el requerimiento y la observación elevada por el Señor Auditor Carlos Alberto Marín Becerra, el Hospital dentro del marco de límites impuestos por el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero y la probable aplicación de restructuración de pasivos, contemplada en la Ley 550 de 1.999, procederá a realizar el respectivo catastro de redes que le permite identificar cada uno de los contadores de los servicios públicos domiciliarios e identificar la red de donde proviene. DERECHO A LA CONTRADICCION: En las instalaciones del Hospital Departamental de Cartago hacen presencia varias empresas vinculadas mediante contrato de arrendamiento, las cuales prestan servicios asistenciales de salud. En compañía de Empresas Municipales de Cartago se verificó que cada una de las empresas tiene contador propio, reciben y pagan las facturas que corresponden. Con relación al servicio de acueducto se hizo un ejercicio cerrando las llaves de agua para ver los registros de consumo, verificando que cada uno registra sus propios consumos. En cuanto al servicio de energía, los contadores están ubicados en el cuarto de la planta de emergencia, allí se puede verificar 5 contadores que registran los consumos de cada una de las empresas.	La entidad acepta el hallazgo por tanto este se mantiene y será considerado en el plan de mejoramiento ANALISIS DEL DERECHO A LA CONTRADICCION. La entidad acepta el hallazgo por tanto este se mantiene y será considerado en el plan de mejoramiento EL HALLAZGO SE MANTIENE	X					



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

		En cuanto al servicio de aseo se adelantará la gestión para que le den a la entidad un tratamiento de multiusuario. . ANEXO 1 FOLIO (relación de visita Empresas Municipales)							
11	A la fecha la Entidad Hospitalaria no cuenta con una política o Acto Administrativo que permita hacer efectivo el cobro de las glosas, cuya responsabilidad pueda determinarse en cabeza de alguno de los funcionarios (Asistencial o Administrativo), involucrado en el procedimiento, lo que redundará en beneficio de un adecuado manejo de los recursos y de mayor eficiencia y eficacia en el proceso.	El decreto 4747 de diciembre de 2007 y la resolución 3047 de 2008 ambos reglamentarios de la Ley 1122 de 2007, establecen en concordancia de lo contemplado en la Ley 1438 de 2011 todos los procedimientos y las relaciones jurídicas existentes y celebradas entre las EPS e IPS para el manejo y cobro de la facturación y de las glosas derivadas de ella, es así que, existiendo una reglamentación clara, expresa y precisa sobre la materia considera esta ESE Departamental que se hace inocua la expedición de un acto administrativo que regule la materia. Si de lo que se trata es de radicar la competencia y la responsabilidad en un funcionario de la Entidad todo el tratamiento de las glosas derivadas de la facturación, considera la Entidad pertinente oportuna dicha observación y como respuesta de ello procederá a hacerlo, teniendo en cuenta las Leyes que regulan el daño antijurídico, las normas de detrimento patrimonial, las normas de los procesos de responsabilidad fiscal y la acción de repetición. DERECHO A LA CONTRADICCION: El Hospital Departamental de Cartago ha venido realizando la respuesta a glosa según la normatividad vigente y el cobro de la misma con los documentos soportes de respuesta a las objeciones y de conciliación con las entidades deudoras. Es así, como se puede evidenciar en el estado de cartera que a Diciembre del 2012, el hospital a recuperado el 50% del valor de la glosa formulada y ha aceptado el 6% del total de la misma, lo que demuestra una gestión efectiva en el procedimiento, respuesta y cobro de las glosas. Igualmente tiene un reglamento interno de cartera y manual de procedimiento de registro de la glosa. ANEXOS 114 FOLIOS	La entidad acepta la observación por tanto esta se mantiene. ANALISIS DEL DERECHO A LA CONTRADICCION. La entidad acepta el hallazgo por tanto debe ser considerado en el plan de mejoramiento. EL HALLAZGO SE MANTIENE	X					
12	Las entidades de salud deben habilitar cada uno de los servicios que prestan, además pueden contratar los diferentes procesos con otras entidades que tengan habilitación para ello, de acuerdo con el artículo 59 de la ley 1438 de 2011. ARTÍCULO 59. OPERACIÓN CON TERCEROS. Las Empresas Sociales del Estado podrán desarrollar sus funciones mediante contratación con terceros, Empresas Sociales del Estado de mayor nivel de complejidad, entidades	La Entidad está habilitada de acuerdo a la resolución 1043 de 2006, norma que no aplica para Cooperativas y Fundaciones. DERECHO A LA CONTRADICCION: La observación será tenida en cuenta para aplicar los correctivos y estos quedarán incluidos en el Plan de Mejoramiento que se presentará a la Contraloría.	Las entidades que por razón alguna sea contratada para la prestación de servicios que requieran habilitación debe ser habilitada y para ello debe tener <ul style="list-style-type: none">• Capacidad técnico administrativa.• Capacidad técnico científica.• Suficiencia patrimonial y	X					



<p>privadas o con operadores externos, previa verificación de las condiciones de habilitación conforme al sistema obligatorio de garantía en calidad.</p> <p>La Cooperativa FUNDEPCOVA actual contratista del Hospital no presenta ninguna habilitación, además el personal que realiza labores misionales en su representación no certifica su idoneidad ante el hospital, haciendo riesgosa la prestación de los servicios.</p>		<p>financiera.</p> <p>Fundepcova no reúne ninguno de estos requisitos por tanto es un proveedor de personal temporal.</p> <p>ANALISIS DEL DERECHO A LA CONTRADICCION.</p> <p>La entidad acepta el hallazgo, se reitera que fundepcova no está habilitada para prestar servicios de salud alguno.</p> <p>EL HALLAZGO SE MANTIENE</p>											
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

13	<p>Durante el recorrido realizado en la ESE Hospital Departamental de Cartago se evidenció que la Entidad no cuenta con la señalización de las rutas internas que permitan establecer los flujos de los residuos, esta situación pone en riesgo en un momento dado la evacuación correcta de los residuos y de posibles accidentes con pacientes, visitantes y personal de la E.S.E., igualmente se estableció que no existe manual de bioseguridad, se verificó que no se cumple completamente con la utilización de los elementos de protección personal como son el uso de guantes, mascarillas, protección corporal entre otros, puesto que se observó personal de aseo manipulando recipientes de residuos peligrosos sin guantes, ni elementos de protección corporal; situación que aumenta el riesgo de contraer enfermedades infectocontagiosas debido a la proliferación de agentes patógenos. Se debe tener en cuenta que el Decreto 1295 de 1994 establece que los empleadores son responsables de los riesgos originados en el ambiente de trabajo y tienen la obligación de establecer y ejecutar en forma permanente el programa de salud ocupacional y deben adoptar y poner en práctica las medidas especiales de prevención de riesgos.</p>	<p>Con lo adoptado en el PGIRH, la demarcación de las rutas de recolección de residuos sólidos, se realiza mediante los planos que se encuentran debidamente publicados en lugares visibles de cada piso, igualmente se encuentran los planos de las rutas de evacuación.</p> <p>La ruta de recolección es de dominio del personal que maneja esta actividad, quienes están capacitados para interpretar y aplicar los planos.</p> <p>Anexo fotos, planos y señalización de la ruta de evacuación.</p> <p>90 FOLIOS</p>	<p>Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo</p>	X					
14	<p>Se evidencio que el Comité de Grupo Administrativo de Gestión Ambiental y Sanitaria, la cual es la encargada de velar por la ejecución del Plan de Gestión Integral de Residuos Hospitalarios, definir y establecer mecanismos de coordinación del Plan, formular compromiso institucional, entre otras funciones, realizo reuniones en las vigencias 2010 y 2011, sin</p>	<p>Se evidencia las actas de comité de GAGAS correspondientes a la vigencia 2012.</p> <p>El Hospital cuenta en todo los servicios asistenciales con contenedores tipo vaivén o pedal como lo indica la norma.</p> <p>Anexo 7 folios</p>	<p>Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo</p>	X					



	embargo no se evidenciaron para la vigencia 2012 reuniones, que permitieran identificar y/o corregir deficiencias en la implementación del PGRH, tales como: Almacenamiento por áreas Se evidencio que algunos de los recipientes utilizados en el HDC no cumplen con la resolución 1164 de 2002, no son de pedal y en algunos casos no tienen tapa, situación que coloca en riesgo sanitario al personal que labora en la entidad, así como a pacientes y visitantes.							
15	En visita de campo realizado a las instalaciones del Hospital Departamental de Cartago Valle, se evidencio vehículos abandonados en la zonas verdes de la entidad, situación que aumenta el riesgo de proliferación de vectores (roedores, cucarachas, zancudos, etc.) Transmisores de enfermedades infectocontagiosas.	El Hospital posee unos vehículos que no están en uso y se encuentran en el área del parqueadero, a los cuales se les está realizando el trámite administrativo de darlos de baja por inventario. El Área de mantenimiento realiza tareas de poda y fumigación frecuentemente a todas las zonas verdes y anexo a esto en ninguna de las visitas de inspección y control que realiza la Unidad Ejecutora de Saneamiento Ambiental UES ha hecho hallazgos para la proliferación de vectores o focos infecciosos. Anexo 5 folios.	Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo	X				

16	<p>El Hospital Departamental de Cartago reportó al RCL, por los cuatro contratos, la suma de CIENTO CINCUENTA Y SEIS MILLONES NOVECIENTOS NUEVE MIL CIENTO VEINTE PESOS (\$156.909.120.00) de los cuales solo ejecuto CIENTO VEINTIÚN MILLONES NOVENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS NUEVE PESOS (\$121.093.409.00) dejando de ejecutar TREINTA Y TRES MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS. (\$33.263.279.00) cifras que no fueron actualizadas en la plataforma de Rendición de Cuentas en Línea RCL. Con respecto a uno de los contratos, el No. 213, se observó un Registro presupuestal por CINCO MILLONES DE PESOS (\$5.000.000.00) de los cuales solo ejecutaron DOSCIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL TRESCIENTOS TREINTA Y CINCO PESOS (\$269.335.00), haciéndose una reversión al presupuesto por CUATRO MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL SESENTA PESOS (\$4.692.060) presentándose una diferencia en contra del presupuesto por valor de treinta y ocho mil seiscientos cinco pesos (\$38.605.00). lo anterior evidencia una falta de control e incertidumbre con relación a la información reportada a las entidades de control afectando la construcción de indicadores de tipo presupuestal y financiero.</p>	<p>Con respecto a este hallazgo nos permitimos informar que efectivamente por error involuntario no se reportaron a RCL las modificaciones a los contratos y por ello se presentaron inconsistencias en el programa entre lo ejecutado y lo presupuestado, esta situación está siendo corregida en la presente vigencia y las acciones correctivas se informarán a la Contraloría en el Plan de Mejoramiento.</p>	<p>El hallazgo se mantiene por cuanto la entidad en su respuesta acepta la observación la cual debe ser objeto de corrección y seguimiento mediante un plan de mejoramiento.</p>	X														
----	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

[illegible]



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	las normas de gestión documental.									
20	<ul style="list-style-type: none"> No se reportó a RCL la novedad del contrato No. 094, donde se informe que solo se ejecutó DOS MILLONES SETECIENTOS MIL PESOS (\$2.700.000.00). de la suma inicialmente contratada, Quedando registrado por la totalidad inicial, TRECE MILLONES CIEN MIL PESOS (\$13.100.000.00). En lo relacionado con presupuesto, si se realizó la reversión por valor de DIEZ MILLONES CUATROCIENTOS MIL PESOS (\$10.400.000.00) dejando en la ejecución, DOS MILLONES SETECIENTOS MIL PESOS (\$2.700.000.00). al cruzar estos valores con las causaciones de contabilidad, no aparece como pagado sino como deuda. La entidad asume riesgos por no cancelar los valores contratados y estipulados en las cláusulas tercera y cuarta del contrato así: <p>CLÁUSULA TERCERA- OBLIGACIONES DEL CONTRATANTE.- El HOSPITAL se obliga en desarrollo de este contrato, a: A) Efectuar los pagos. CLÁUSULA CUARTA: VALOR Y FORMA DE PAGO.-El valor de la presente Orden de Suministro, es la suma de TRECE MILLONES CIEN MIL PESOS (\$13.100.000.00) será cancelado mediante la presentación y radicación de factura mensual del servicio prestado con corte al 25 de cada mes, la cual será cancelada dentro de los sesenta días (60) días del mes, en que se radicó la factura previo cotejo. A pesar de que la suma ejecutada mediante este contrato, la entidad no le ha cancelado al contratista dentro de los plazos fijados en el contrato, ésta conducta pone en riesgo a la entidad frente a posibles demandas y el pago de multas e intereses moratorios.</p>	Por error involuntario no se reportó en RCL las modificaciones al contrato, se tomaran los correctivos en el Plan de Mejoramiento.	La entidad acepta la observación por lo tanto se deja en firme el hallazgo de tipo administrativo para que sea objeto de seguimiento en el plan de mejoramiento.	X						



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

21	El comité de Sostenibilidad Contable solo se reunió una vez durante la vigencia 2012 (31 de Diciembre). se evidencia poco interés por estas reuniones las cuales son indispensables para evaluar continuamente la implementación del control interno contable, y mantener la calidad de la información financiera, económica y social del ente público, de tal manera que haga sostenible el proceso de saneamiento contable.	En el mes de abril del presente año la Cooperativa de Hospitales COHOSVAL, se declaró en insolvencia económica, por esta razón el Hospital debió asumir directamente el manejo de los medicamentos. En la actualidad se está gestionando nuevamente con la firma COHOSVAL, el manejo de la farmacia y de esta forma eliminar el riesgo a que hace referencia la comisión auditora.	El hallazgo de tipo administrativo se mantiene para el respectivo seguimiento en plan de mejoramiento, donde se espera la implementación de herramientas informáticas para el manejo y/o administración de los medicamentos e insumos hospitalarios así como la práctica regular de inventarios; si COHOSVAL se declaró en insolvencia económica, El Hospital no debería arriesgarse a celebrar contratos o convenios con ésta entidad	X						
22	Se evidenció por parte del grupo auditor que la dependencia de contabilidad presenta deficiencias en la aplicación de las normas de archivo y tablas de retención documental Esta inobservancia de la norma hace que el proceso de gestión documental de la entidad, se entorpezca y dificulte la localización y traslado al archivo central.	Esta observación se tendrá en cuenta en el Plan de Mejoramiento	La entidad acepta la observación por lo tanto se deja en firme el hallazgo de tipo administrativo para que sea objeto de seguimiento en el plan de mejoramiento	X						
LINEA DE LEGALIDAD										
23	FALTA DE ACTUALIZACIÓN RCL. Una evidencia de esta falta de Planeación, se registró con La contratación reportada al RCL, la cual presenta inconsistencias respecto de lo ejecutado frente a lo presupuestado, tomando en cuenta la respectiva muestra. De igual manera se presentó inconsistencias respecto a lo contratado, al establecerse la inexistencia de contratos que si fueron reportados al RCL como fueron los CONTRATOS O85 y 346. Esta irregularidad conlleva la vulneración de lo señalado en el numeral 6 del artículo 67 de la Resolución Reglamentaria 100.28.02 No. 006 de julio 12 de 2011, que enuncia: "Para Institutos Descentralizados y Hospitales. Certificación expedida por el contador público de la entidad, sobre las cuentas por cobrar radicadas y no pagadas durante el último trimestre."	Con respecto a este hallazgo nos permitimos informar que efectivamente por error involuntario no se reportaron a RCL las modificaciones a los contratos y por ello se presentaron inconsistencias en el programa entre lo ejecutado y lo presupuestado, esta situación está siendo corregida en la presente vigencia y las acciones correctivas se informarán a la Contraloría en el Plan de Mejoramiento. Con respecto al Numeral 6 del art. 67 de la Resolución Reglamentaria 100.28.02 del julio 12 de 2011, me permito informar que la certificación expedida por el Contador Público del Hospital sobre las cuentas por cobrar radicadas y no pagadas durante el último trimestre existen y tiene fecha (Se anexa copia de la certificación), el cual se presentó en los anexos del cierre fiscal. Por lo anterior solicito muy respetuosamente dados los anteriores argumentos que este hallazgo tenga la connotación de administrativo y no el de sancionatorio, ANEXO 2 FOLIOS	Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo, y Sancionatorio.	X					X	
24	La contratación presenta deficiencias en los Estudios Previos, invitación a oferentes, selección objetiva, comprobantes de pago, actas de terminación y liquidación con informes de las actividades desarrolladas, sin evidencia del pago de Parafiscales y Seguridad Social de las Personas vinculadas a cumplir con el Objeto Contractual y tampoco sus hojas de vida	Con respecto a los contratos a que hace mención el presente hallazgo, me permito anexarle fotocopia de las carpetas, las cuales contiene: estudios previos, invitación a oferentes, comprobantes de pago, actas de liquidación, pago de parafiscales y seguridad social entre otros documentos. Se aclara que los soportes de este hallazgo, que son los mismos para	Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo	X						



	que permita establecer el Perfil del trabajador y las condiciones de Inhabilidad o Incompatibilidad para laborar. Lo anterior permite establecer Evidentes Deficiencias en la Interventoría de los Contratos Suscritos en la Vigencia del 2012. Se encontraron en los siguientes contratos revisados: 059, 060, 070, 081, 100, 101, 102, 105, 116, 168, 198, 223, 226, 234, 238, 272,309, 313, 326, 338, 340, 369, 409, 425, 426, 432, 443, 448, 463, 499, 523. Se evidencia en contratos suscritos la falta de Justificación o Estudios previos que conlleven el cumplimiento de la misión institucional; tanto en las actividades asistencial como financiera; que obedezcan a un Plan de Acción que permita establecer Metas o Resultados.	los hallazgos números 28, 29 y 31, están inmersos en el hallazgo N° 29, por lo tanto le solicito anexos del hallazgo N° 29 de este documento. comedidamente remitirse a los anexos							
25	El Hospital Departamental de Cartago cuenta con el Reglamento Interno de Contratación, mediante Acuerdo No. 07 de Febrero 18 de 2004; creado por la Junta Directiva de la ESE Hospital Departamental de Cartago con fundamento en las disposiciones establecidas para la materia siendo coherente con normas del derecho privado, el citado manual carece de actualización frente a lo dispuesto en la normatividad vigente en los siguientes aspectos: carencia de dos o tres cotizaciones en la celebración de contratos inferiores a 50 salarios mínimo vigentes mensuales, disposición de exigencia de la actuación del comité de compras, falta de aplicación del manual de interventoría. Lo anterior puede interrumpir la oportunidad de observancia y aplicación de las normas establecidas	La Gerencia del Hospital presentó a consideración de los miembros de Junta Directiva en reunión ordinaria del pasado 5 de julio de 2013, el proyecto de Acuerdo de actualización del Manual de Contratación y el Manual de Interventoría. Teniendo en cuenta que la reglamentación de la Ley 1438 de 2011 aún no ha sido expedida, los integrantes de la Junta Directiva recomendaron al Gerente esperar a que esta Ley sea reglamentada para proceder o aprobar el proyecto de Manual de Contratación o a la expedición de un modelo de contratación general para todas las ESEs del Departamento del Valle por parte de la Secretaría Departamental de Salud. Se anexa en medio óptico el proyecto de Manual de Contratación y de Interventoría.	Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo.	X					
26	El Reglamento Interno de Contratación, mediante Acuerdo No. 07 de Febrero 18 de 2004 otorga en el artículo 6 al Gerente la facultad de seleccionar y celebrar contratos, mientras que en el parágrafo tercero del artículo 49 faculta al Gerente para determinar las garantías, lo anterior se contradice con lo evidenciado en el proceso auditor referente a los contratos 092, 105, 256 de prestación de servicios en salud de 2012, donde la administración soporto Garantías con pólizas expedidas meses atrás, es decir no coincidente con la fecha de celebración del contrato; este procedimiento conlleva a que el contrato aparezca con ausencia de garantía trayendo riesgo para la entidad. Tal situación nos muestra la trasgresión del reglamento Interno de Contratación, mediante Acuerdo No. 07 de Febrero 18 de 2004 artículo 49 parágrafo 3 concordante con ley 734 de 2002 artículo 34, ley 1474 de 2011 artículos 82, 83, 84.	Con relación al contrato de Prestación de Servicios N° 0256 -2012, este tipo de contratos por ser de carácter interadministrativo con razón que fue celebrado entre dos entidades públicas la IPS del Municipio de Cartago y el Hospital Dptal de Cartago de conformidad con la Ley y el parágrafo 3 del art. 49 del Estatuto de Contratación, no requiere de pólizas, la IPS manifestó en su momento que la entidad está amparada por una póliza de responsabilidad civil extracontractual que cubre la entidad. CONTRATO 092 Y 105 Se aclara que los soportes de este hallazgo, que son los mismos para los hallazgos números 27, 28 y 29, están inmersos en el hallazgo N° 29, por lo tanto le solicito comedidamente remitirse a los anexos del hallazgo N° 29 de este documento.	Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo, Disciplinario.	X	X				



27	El Hospital Departamental de Cartago E.S.E. a través de sus Gerentes CARLOS ALBERTO ORTIZ VALENCIA y JHON FREDY ACEVEDO GIRALDO, suscribieron contratos en la vigencia 2012 con fundaciones y cooperativas que involucran personal laboral para el cumplimiento de las diferentes funciones Misionales de la Institución; situación que debe aclarar la entidad sobre la alta contratación citada ajena a la discrecionalidad de su propio estatuto contractual, con el propósito de evitar incumplimiento de los procedimientos.	Los contratos celebrados con fundaciones y cooperativas obedecen a las necesidades que tenía el Hospital en la vigencia 2012, para garantizar una oportuna prestación del servicio	Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo.	X					
28	Se evidencia que el Hospital no tiene organizadas las carpetas de los contratos debidamente foliados, se evidenció que los expedientes de los contratos no se encuentran debidamente organizados y carentes de requisitos como pagos, los recibos de la publicación de la Gaceta, firmas en algunos comprobantes, firmas en las actas de Interventoría, falta de planos, estudios de suelos, listados de beneficiarios a quienes se les prestó el servicio, la documentación no conservar un orden cronológico que permitan realizar una trazabilidad conforme a la norma.	Estas inconsistencias están siendo corregidas y en el Plan de mejoramiento se presentarán las acciones que permitan organizar adecuadamente las carpetas de los contratos y garantizar que cumplan con los requisitos de la normatividad.	Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo.	X					
29	Al revisar el Contrato de Prestación de Servicios Profesionales No. 223 con TRD: 1100-07-223- del 01 de Mayo de 2012; cuyo Contratante es el anterior gerente CARLOS ALBERTO ORTIZ VALENCIA C.C. No. 16.354.566 de Tulua; se contrató con el señor ZARSALUD COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO Representante Legal ROBINSON SOLIS ESTUPIÑAN C.C. No. 16.540.693. Calle 9 No. 8-13 Teléfono 2035209; para el Objeto de: "Prestar el Servicio que se requiera en el proceso de gestión de apoyo jurídico y legal de análisis de la Sentencia del Consejo de Estado sobre el Decreto 306 del 2004; y desarrollo de actividades a ejecutar para obtener la declaratoria de no concurrencia del Hospital Departamental de Cartago E.S.E. en el Pasivo Prestacional del sector salud acumulado a 31 de diciembre de año 1993 ". El contrato por Valor de \$7.000.000 y con Plazo de un MES entre el 01 de Mayo del 2012 al 31 de Mayo del 2012; se evidencio previo cumplimiento del objeto del contrato no a plenitud con ausencia de información referente a las actividades contratadas. Lo anterior nos da a entender deficiencias en la aplicación de los procedimientos internos en materia contractual.	Se hace necesario realizar algunas precisiones para efectos de determinar la pertinencia de la misma así: El Hospital Departamental de Cartago E.S.E. suscribió una ORDEN DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES, con fecha 1 de mayo de 2.012 con la Cooperativa de Trabajo Asociado "ZARZALUD C.T.A." identificada con el Nit: 8210028898 y cuyo representante legal es el señor ROBINSON SOLIS ESTUPIÑAN identificado con la cedula de ciudadanía número 16.540.693 y no con la COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO MILENIUM con Nit: 836000659-6 que se dice la representa el señor CARLOS A NUÑEZ SANCHEZ con C.C. N° 16.224.584 de Cartago y cuyo objeto contractual establecía: "El CONTRATISTA compromete directamente la actividad de trabajo de los asociados, con autonomía administrativa y asumiendo los riesgos de su realización en la atención de las necesidades jurídicas del HOSPITAL de manera independiente y sin que exista subordinación, para desarrollar el proceso de GESTION JURIDICA Y LEGAL DE ANALISIS DE LA SENTENCIA DEL CONSEJO DE ESTADO SOBRE EL DECRETO 306 DE 2004; Y DESARROLLO DE ACTIVIDADES A EJECUTAR PARA OBTENER LA DECLARATORIA DE NO CONCURRENCIA DEL HOSPITAL DEPARTAMENTAL DEL CARTAGO E.S.E. EN EL PASIVO PRESTACIONAL DEL SECTOR SALUD ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 1993 para el Hospital Departamental de Cartago E.S.E." (Negrilla y subrayado fuera de texto) y dentro de la obligaciones del contratista, lo que es	Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo	X					

[illegible]

[illegible]



		al tenor de lo contemplado en el estatuto de contratación del Hospital, que permite contratar de manera directa la prestación de servicios profesionales y a discrecionalidad del Gerente la Suscripción de Pólizas o no; se infiere que esta orden no requería de la constitución de la póliza echada de menos por el grupo auditor. Finalmente, en cuanto al pago de la seguridad social del representante legal, la norma indica que es suficiente con la certificación de éste para darse por cumplido dicho requisito. En el caso de la CTA es de advertir que tal documento existe por cuanto es contratista de este y otros procesos que le surte a la entidad. Los documentos enunciados fueron aportados en su momento al grupo auditor, por tal motivo solicito que se declare superada la observación.						
30	Contrato de Prestación de Servicios Profesionales No. 116. Donde el Contratante es el señor CARLOS ALBERTO ORTIZ VALENCIA con C.C. No. 16.354.566 de Tulúa y Gerente Hospital del Departamental de Cartago y como Contratista IBS. INGENIERIA BIOMÉDICA S.A.S. con NIT 94.394.135 de Tulúa con domicilio en la carrera 15 No. 11B-74 Teléfono 2136006 de Cartago y cuyo representante Legal, es el señor ALEXANDER FRANCO ARENAS C.C. No.31.424.680 de Cartago. El Valor del contrato por \$23.780.000; para la Prestación del servicio para el Mantenimiento Preventivo y Correctivo de los equipos Biomédicos del Hospital Departamental de Cartago. (Conversión con suministro de Autoclave de vapor a Sistema Eléctrico del Hospital Departamental de Cartago).	- Por OFICIO TRD-2000-02-35 DEL 28 DE MAYO DEL 2013, SE INFORMÓ QUE La Entidad acepta la observación de incluir el valor invertido como un mayor valor del Activo y en consecuencia afectar el cálculo futuro de la depreciación. Se realizara el ajuste contable pertinente. Se decidió invertir en el activo tomando como referencia el análisis de conveniencia (se anexa), es necesario aclarar que aun estando completamente depreciado un autoclave, su cámara de esterilización permanece en perfectas condiciones con el paso del tiempo. De allí parte la decisión de mejorar las condiciones del equipo existente, debido a que la cámara de este equipo es una de las de mayor calidad en el mercado (Castle). Cuando se habla de la conversión del sistema de esterilización a generador eléctrico se consideran dos opciones: Se tiene cotización de un equipo de 140 litros, 40 litros menos de capacidad que el existente con sistema eléctrico, pero con controles manuales; es decir que debe haber un funcionario que esté pendiente de los controles del equipo para iniciar el llenado de agua, el paso de vapor a la cámara de esterilización y el tiempo de esterilización cuando el equipo ha calentado el agua. El valor comercial de este equipo está alrededor de los \$ 35.000.000 de pesos. La otra opción es automatizar el proceso de esterilización. Con esta opción el equipo realizara de manera automática (solo seleccionar un ciclo, de los tres que posee el equipo) el proceso de esterilización, con ventajas adicionales que se mencionan a continuación: Se cuenta con un tanque de almacenamiento para retomar el condensado de agua del proceso, esto permite mantenerla en una temperatura que tardara menos tiempo en el calderín para generar vapor. Se cuenta con un sistema PLC de programación táctil solo para dar la orden de inicio y selección de ciclo; las demás etapas del proceso las realiza el equipo de manera automática (llenado de agua del calderín,	Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo, Disciplinario.	X	X			

[illegible]



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	interlocutorio No. 025 radicado 2011-060, con saldo pendiente a la fecha de \$3.046.203. El segundo oficio enviado al Sr. Gobernador del Valle, suscrito por el Sr. Oscar Sanz González, donde informa incumplimiento de pago de acuerdo a convenios, donde con corte a septiembre son \$28.899.445, manifestando que en conciliación quedaron consignados los intereses moratorios...(SERVICIO DE LAVANDERIA); de igual manera se gestionó ante la administración del Hospital el destino del vehículo embargado según la queja, no allegándose respuesta por parte de la gerencia una vez que por oficios de fechas 20 y 23 de Mayo de 2013 se solicitó información sobre el particular. Por tal circunstancia las citadas deficiencias administrativas la comisión las determina como un presunto hallazgo de carácter administrativo fin tenerlas en cuenta a través en el plan de mejoramiento a través de acciones correctivas, debido a que no se permitió realizar una evaluación de manera concreta y eficiente.								
32	<p>QUEJA para COBRO DE HONORARIOS con doble aplicación presupuestal.</p> <p>Se ha encontrado con la queja del señor CARLOS ALBERTO ORTIZ VALENCIA con C.C. No. 16.354.566 de Tuluá, anterior Gerente del Hospital; que tomó posesión del cargo el día 10 de junio del 2008 para un periodo de cuatro años y luego se nombró al actual gerente JHON FREDY ACEVEDO GIRALDO para el periodo 2012-2016 tomado posesión el día 17 de mayo; reconociéndole al anterior gerente, por Resolución No. 442 de mayo 23 de 2012 la liquidación de Cesantías, Prestaciones y la Indemnización del tiempo no laborado del 17 de Mayo al 10 de junio del 2012; por lo anterior se configuraría un posible doble pago salarial por actuación irregular administrativa respecto al nombramiento del gerente sin haber terminado periodo el saliente.</p>	<p>Con el objeto de dar respuesta a esta observación, pero sin adentrarnos en disquisiciones profundas sobre la materia, se tendrá en cuenta los conceptos de responsabilidad fiscal – daño patrimonial expresado en el artículo 6º de la ley 610 de 2000 y los de presunción de legalidad de los actos administrativos (especialmente los de contenido particular y concreto) contenida tanto en el Decreto 01 de 1984, como en la ley 1437 de 2011. ARTICULO 6o. DAÑO PATRIMONIAL AL ESTADO. <Apartes tachados INEXEQUIBLES></p> <p>Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, <u>o a los intereses patrimoniales del Estado</u>, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, inequitativa e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, de programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías.</p> <p>Dicho daño podrá ocasionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o <u>contribuyan</u> al detrimento al patrimonio público.</p> <p>Atendiendo de manera integral el concepto de daño y/o detrimento patrimonial efectivo se infiere que para emitir concepto preliminar, debe tenerse al menos la prueba del daño. En este punto quinto afirma el grupo auditor que la Resolución No. 442 de mayo 23 de 2012 que reconoce al anterior gerente la liquidación de cesantías, prestaciones e indemnización por tiempo no laborado, conlleva doble</p>	<p>Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo.</p>						

[illegible]

[illegible]

[illegible]



	ARTICULO 72. EFECTOS. <Código derogado por el artículo 309 de la Ley 1437 de 2011. Rige a partir del dos (2) de julio del año 2012. El texto vigente hasta esta fecha es el siguiente:> Ni la petición de revocación de un acto, ni la decisión que sobre ella recaiga revivirán los términos legales para el ejercicio de las acciones contencioso administrativas, ni darán lugar a la aplicación del silencio administrativo. ARTICULO 73. REVOCACION DE ACTOS DE CARACTER PARTICULAR Y CONCRETO. <Código derogado por el artículo 309 de la Ley 1437 de 2011. Rige a partir del dos (2) de julio del año 2012. El texto vigente hasta esta fecha es el siguiente:> Cuando un acto administrativo haya creado o modificado una situación jurídica de carácter particular y concreto o reconocido un derecho de igual categoría, no podrá ser revocado sin el consentimiento expreso y escrito del respectivo titular. Pero habrá lugar a la revocación de esos actos, cuando resulten de la aplicación del silencio administrativo positivo, si se dan las causales previstas en el artículo 34, o si fuere evidente que el acto ocurrió por medios ilegales. Además, siempre podrán revocarse parcialmente los actos administrativos en cuanto sea necesario para corregir simples errores aritméticos, o de hecho que no incidan en el sentido de la decisión. ARTICULO 74. PROCEDIMIENTO PARA LA REVOCACION DE ACTOS DE CARACTER PARTICULAR Y CONCRETO. <Código derogado por el artículo 309 de la Ley 1437 de 2011. Rige a partir del dos (2) de julio del año 2012. El texto vigente hasta esta fecha es el siguiente:> Para proceder a la revocación de actos de carácter particular y concreto se adelantará la actuación administrativa en la forma prevista en los artículos 34 y concordantes de este Código. En el acto de revocatoria de los actos presuntos obtenidos por el silencio administrativo positivo se ordenará la cancelación de las escrituras que autoriza el artículo 34 y se ordenará iniciar las acciones penales o disciplinarias correspondientes. El beneficiario del silencio que hubiese obrado de buena fe, podrá pedir reparación del daño ante la jurisdicción en lo contencioso administrativo si el acto presunto se revoca. Se anexaron los documentos enunciados							
	TOTAL	HALLAZGOS	32	4				1



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!