

130-19-11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial**

**Situación Financiera
Empresas Prestadoras de Servicios de Salud- Red Hospitalaria**

**HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E.
GUADALAJARA DE BUGA
VIGENCIA 2013**

**CDVC-SOSC No.12
Julio de 2014**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial**

Situación Financiera

Empresas Prestadoras de Servicios de Salud- Red Hospitalaria

Contralor Departamental del Valle del
Cauca

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo para Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Subdirectora Operativa del Sector Central

Clara Inés Campo Chaparro

Representante Legal Entidad Auditada

Juan Carlos Herrera Rojas

Auditora

Luz Enelia Barbosa Ramírez – Contador
Publico

Auditora

Ruth Felisa Casanova Bejarano -Abogada

Auditora

Cinthia Darling Jiménez Ortiz –Economista

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1. Componente Control de Resultados.	9
3.1.1. Plan de Desarrollo.	10
3.1.2. Junta Directiva.	11
3.1.3. Sistema Obligatorio de la Garantía de la Calidad en Salud – SOGCS.	12
3.1.4. Prestación de Servicios.	15
3.1.5. Gestión Ambiental.	16
3.2. Componente Control de Gestión.	16
3.2.1. Gestión Contractual.	16
3.2.1 Prestación de Servicios.	17
3.3. Componente de Control Financiero.	29
3.3.1. Estados Contables.	29
3.3.2. Gestión Presupuestal.	38
3.3.3. Gestión Financiera.	43
4. Quejas	48
5. Anexos.	49
5.1. Cuadro de Hallazgos	49
5.2. Cuadro de beneficio de control fiscal	110

1. HECHOS RELEVANTES

De acuerdo a la circular conjunta externa **No. 100 – 003 – 2013** suscrita por el Ministerio de Trabajo – Ministerio de Salud y Protección Social - Departamento Administrativo de la Función Pública, estas autoridades IMPARTIERON las siguientes DIRECTRICES a las Empresas Sociales del Estado ESES de Nivel Nacional y Territorial:

Como el Régimen Laboral vigente para las Empresas Sociales del Estado no responde a las necesidades operacionales de las mismas, que se caracteriza por la venta de servicios que permita garantizar, además de garantizar los derechos laborales de los trabajadores en la que induce se adelante a través de ***vinculación en empleos temporales***, que se creen para el efecto, en los términos señalados en la Ley 909 de 2004 y el Decreto No. 1227 de 2005 y que se podrá contar con la orientación del Departamento Administrativo de la Función Pública, quien brindara la asistencia técnica, a través de la Dirección de Desarrollo Organizacional, con el apoyo de la Escuela de la Administración Pública.

Bajo este contexto, el Gobierno Nacional, consciente de la situación que actualmente presentan las Empresas Sociales del Estado y que su marco regulatorio vigente no responde a las exigencias de operación institucional, impulsa la implementación de estrategias orientadas a mejorar, tanto los mecanismos de operación, como la administración y gestión del recurso humano.

A iniciativa del Gobierno, se promueve un proyecto de Ley orientado a modificar el régimen laboral para los servidores públicos que prestan sus servicios en estas instituciones, como una estrategia que haga viable la estructura operacional de las Empresas Sociales del Estado ESEs y que garantice la eficiente y oportuna prestación de sus servicios.

Otra estrategia, es la relacionada con la forma de vinculación del recurso humano, que se orienta a contemplar en las plantas de personal, empleos de carácter temporal o transitorio en la prestación de servicios de salud, para los casos en que sea viable y se ajuste al presupuesto de las Empresas Sociales del Estado, previo la elaboración de una motivación o estudio técnico que así lo demuestre.

En tal sentido, para la creación de empleos de carácter temporal, en las plantas de personal de las Empresas Sociales del Estado, se preparó por parte de la Dirección de Desarrollo Organizacional del Departamento Administrativo de la Función Pública una “Guía para empleos temporales”, la cual contiene los elementos básicos a considerar en la elaboración de la motivación o estudio técnico que legalmente se exige.

No obstante, para el logro de este propósito, estas Empresas de Salud deben contar con el Departamento Administrativo de la Función Pública, quien les brindará la asistencia técnica que se requiera.

Según lo previsto en el Decreto 1227 de 2005, son los empleos creados en las plantas de personal de las entidades para el ejercicio de unas determinadas funciones, por el tiempo fijado en el acto de nombramiento y en el estudio técnico que para el efecto elabore la entidad.

Contratos de Prestación de Servicios de Salud

La multiplicidad de contrataciones ejecutadas sin efectivos y eficaces estudios técnicos de cargas laborales del personal misional sin permanencia laboral, han contribuido y expuesto a los hospitales a reclamaciones de índole laboral por reclamaciones de prestaciones sociales y otros, por parte de ex contratistas por la presunta configuración de contratos realidad o debida vinculación legal y reglamentaria.

La continuada vinculación del personal misional y administrativo a través de Cooperativas de Trabajo CTA., A pesar de la prohibición de la Ley 1438 de 2011. Igualmente, la vinculación de personal por contratación directa mes a mes ha conllevado a demandas por reclamaciones de un verdadero CONTRATO REALIDAD.

Para la vigencia de 2011 por disposición de la misma Ley No. 1438 de 2011 se viene vinculando el personal de los entes hospitalarios a través de Sociedades Anónimas Sindicales SAS., operadores (o tercercerizaciones) prestadores de servicios de salud que se comportan de la misma forma que las Cooperativas de Trabajo, como se pudo comparar la antes Cooperativa de Trabajo “CTA HACER SALUD” por el operador de servicios de salud “ENDOSALUD DE OCCIDENTE” Sociedad Anónima SAS, con la misma Representante Legal (Gerente General), y que además cuenta con una Institución Prestadora de la Salud IPS, hospitales San Rafael de El Cerrito y Guacari. (Cambio de razón social).

Todas las formas de contratación implican un riesgo, entendido este como la posibilidad de sumir un costo inesperado y regularmente recae sobre quien paga

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JUAN CARLOS HERRERA ROJAS

Gerente

Hospital Divino Niño de Buga E.S.E.

Ciudad

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 Especial Situación Financiera a la entidad Hospital Divino Niño de Buga vigencia 2013, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión.

Es responsabilidad de la administración, el contenido de la información suministrada por la entidad 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 especial (situación financiera).

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con Normas de Auditoría Gubernamental Colombianas (NAGC) compatibles con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral modalidad especial prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, 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 nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Sector Central.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

Se realizará mediante el análisis, evaluación y resultados de la información financiera de las diferentes actividades, desarrolladas por las Empresas Prestadoras de Servicios de Salud - ESES, en cumplimiento del Objeto Misional.

El énfasis de la auditoría será fundamentalmente en Evaluar la Situación Financiera de la entidad. Efectuar análisis prospectivo e histórico de los estados contables y los indicadores asociados que permitan reconocer la evolución financiera en el tiempo y el estado de avance del proceso hacia los objetivos que se plantearon, teniendo en cuenta los riesgos asociados al capital de trabajo, inversiones de capital, costos operacionales y gastos administrativos y financieros, márgenes y rentabilidades vigencia 2013.

Evaluar si se están generando y como se aplican las decisiones y políticas financieras, administrativas, operativas, comerciales y técnicas de las Juntas Directivas, analizando los insumos que fundamentan las decisiones del máximo órgano directivo de la Empresa.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión financiera, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

- Por ser un hospital de Nivel I y prestar los servicios de Promoción y Prevención P y P, cuenta con una población de usuarios garantizada.
- Presenta un sistema financiero basado en los principios de contabilidad pública, llevando a cabo un registro sistemático y cronológico de las operaciones y la norma técnica de registrar y rendir la información; sin embargo, se evidenció falencias en cuanto a controles relacionados con temas puntuales como soportes contables y riesgos financieros relacionados con el sistema de control interno contable y la implementación de la depreciación dentro de la entidad.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- Los procesos judiciales en contra de la entidad por fallas en el servicio médico generarían un riesgo financiero en el momento que se fallan en contra de la entidad.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron quince (15) hallazgos administrativos, de los cuales uno (1) corresponde a un presunto hallazgo con alcance fiscal en cuantía de \$ **21.000.000**; y seis (6) hallazgos con alcance disciplinario, los cuales fueron trasladados ante la autoridad competente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe presentar un plan de mejoramiento, a la Subdirección Operativa Sector Central, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con Resolución Reglamentaria No. 008 de julio 15 de 2012 con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Los resultados de la auditoría deben obedecer a la siguiente estructura:

El Plan General de Auditoría establecido para el año 2014 por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, programó Auditoría Integral Modalidad Especial “Situación Financiera” a las Empresas Prestadoras de Servicios de Salud – Red Salud Situación financiera vigencia 2013 - en cumplimiento de las políticas, planes y programas; examen a los recursos disponibles, involucrados en las diferentes actividades y procesos verificando que fueron asignados, distribuidos y utilizados de acuerdo con los principios de eficiencia, eficacia, economía, efectividad, equidad y oportunidad, para establecer la coherencia entre lo planeado y lo ejecutado, en cumplimiento de su misión constitucional y de la normatividad vigente.

3.1. Componente Control de Resultados

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados **Cumple Parcialmente**, una vez evaluada las siguientes variables:

Realizadas las pruebas de auditoría a partir de una muestra, donde se incluyeron proyectos con sus indicadores, líneas base y actividades para establecer en que medida el Hospital logró sus objetivos, cumplimiento con sus metas e indicadores, evidenciando el cumplimiento del Plan de Desarrollo 2012 – 2015, en lo que respecta a la vigencia 2013, en la cual la calificación del componente de Control de Resultados es de 76,5 que indica que se obtuvo un cumplimiento parcial de los factores evaluados en el Plan Estratégico como se muestra en la siguiente tabla:

Cuadro No.1
TABLA 2-1
CONTROL DE RESULTADOS

FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	76,1	0,20	15,2
Eficiencia	81,7	0,30	24,5
Efectividad	79,4	0,40	31,8
coherencia	50,0	0,10	5,0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	76,5

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

**Cumple
Parcialmente**

Fuente: Matriz de Calificación.

Elaboró: Comisión de Auditoría.

Los argumentos que sustentan esta calificación se describen a continuación:

3.1.1. Plan de Desarrollo

Mediante Acuerdo No. 002 del 2012 se aprueba el Plan de Desarrollo del Municipio de Guadalajara de Buga vigencia 2012 – 2015, denominado “**Buga Para Vivir Mejor**” el cual está conformado por sectores, ejes y programas, este Plan como tal y en cumplimiento de la Ley 152 de 1994 presenta una parte general y otra de Inversión.

El Plan de Desarrollo Institucional debe ser coherente con el Plan Territorial de Salud y este a su vez con el Plan de Desarrollo del Municipio, lo correspondiente al sector salud.

El Plan Territorial de Salud del Municipio de Guadalajara de Buga, se propone a garantizar las condiciones para mejorar la salud de la población Bugueña, prolongando la vida y los años de vida libres de enfermedad, promoviendo condiciones y estilos de vida saludables, previniendo y superando los riesgos para la salud, y recuperando o minimizando el daño, entendiendo la salud como un derecho esencial individual, colectivo y comunitario logrado en función de las condiciones de salud, bienestar y calidad de vida, mediante acciones sectoriales e intersectoriales, con una amplia participación de la sociedad civil y un énfasis en las intervenciones sanitarias sobre la población con condiciones especiales biológico ó psicosocial.

Este Plan cuenta con 6 ejes programáticos que son:

1. Aseguramiento.
2. Prestación y Desarrollo de Servicios.
3. Salud Pública.
4. Promoción Social.
5. Prevención, Vigilancia y Control de Riesgos Profesionales.
6. Emergencias y Desastres.

Evaluated el Componente Promover Estilos de Vida Saludables para la prevención de Enfermedades Crónicas no Transmisibles en la población del municipio de Guadalajara de Buga, se registra (2) actividades que presentan 100% de ejecución, además, se observó que las actividades ejecutadas presentan planillas de asistencia y formatos sobre encuestas y procedimientos realizados con firmas de los beneficiarios, nombre de la actividad desarrollada, fechas de las actividades, firmas de los profesionales de la salud que realizan la actividad y el informe general de actividades por parte del profesional de salud.

Evaluado el Plan Estratégico del hospital se revisaron 2 Imperativos: El de Desarrollo y Modernización de Servicios como también el de Desarrollo y Modernización de Servicios, se evaluó de acuerdo al porcentaje de cumplimiento que el hospital presentó en el Plan Estratégico, a continuación se muestra su avance:

Cuadro No.2

IMPERATIVO	ESTRATEGIAS	INDICADOR (PLAN DE GESTIÓN)	RESULTADOS	% CUMPLIMIENTO ENTIDAD (PLAN DE GESTIÓN)	% CUMPLIMIENTO PROCESO AUDITOR	DIFERENCIA NO EJECUTADA ENTRE EL PLAN DE GESTIÓN VRS. EQUIPO AUDITOR
Mejoramiento de Procesos	Mantener la estructura del Modelo estandar de control interno	No de componentes actualizados del MECI/ total de componentes del MECI*100	7/9	78%	La entidad no presentó evidencias de los siguientes componentes: Evaluación independiente, Autoevaluación, Planes de mejoramiento y en el componente Administración del riesgo presentó deficiencias en el elemento valoración del riesgo, por lo tanto el porcentaje de cumplimiento se define así: 5 componentes actualizados, 1 un componente con el 80% de actualización. Esto nos arroja un % de cumplimiento del 64,4%	13,60%
Mercadeo y comercialización	Implementar el proceso de mercadeo y comercialización	Apoyar en la estructuración del proceso	- 3/3	100%	Se suscribió un contrato de prestación de servicios cuyo objeto es: ... diseño y aplicación de estrategias de comunicación interna y externa de la E.S.E... y se evidenció que el contratista había cumplido 100%	0%

Hallazgo No. 1 Con incidencia Administrativa

El Plan Estratégico del Hospital Divino Niño de Buga, presenta debilidades en la formulación o en su efecto las metas, recursos y tiempos no son concretos y no permiten evaluar su avance, población objetivo ni hacer los ajustes necesarios para lograr los resultados propuestos, situación que se deriva por falta de una adecuada planeación

Igual se realizaron las actividades correspondientes al Plan de Salud Municipal, pero el hospital no las adoptó a su Plan de Desarrollo y de Gestión, situación que sucedió por falta de una adecuada y debida planeación, lo que presume inobservancia de los lineamientos de la Ley 152 de 1994 artículo Ley 152 de 1994 art. 36 al 46 y Ley 1438 de 2011 art. 72.

3.1.2. Junta Directiva

La Junta Directiva de Hospital Divino Niño de Buga E.S.E. está conformada por 6 miembros y sus funciones están contempladas en el Decreto 1876 de 1994 y 2993 de 2011.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Mediante Acuerdo No. 001 de abril 23 de 2014, la Junta Directiva realizó la evaluación al Gerente del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, arrojando como resultado 3.53 siendo está **SATISFACTORIO**.

Hallazgo No. 2 Con incidencia Administrativa – Disciplinaria

Al evaluar la matriz de valoración del riesgo establecida por el hospital, se evidencia deficiencias ya que los riesgos no están clasificados de acuerdo al impacto y probabilidad de ocurrencia, ni existen controles establecidos para mitigarlos o reducirlos, situación ocasionada por la debilidad en la aplicación de las normas, procesos y procedimientos establecidos por la entidad, lo que puede llegar a impactar negativamente el manejo y control de los activos de la entidad, incumpliendo con lo establecido en el Decreto 1537 de 2001, artículo 4 y la ley 87 de 1993, artículo 2, literal f.

Hallazgo No. 3 Con incidencia Administrativa

Se evidenció que el Gerente no presentó a la Junta Directiva informes semestrales sobre el cumplimiento del Plan de Gestión, situación que no permite medir la gestión y resultados del ente hospitalario; lo anterior muestra la falta de seguimiento a la gestión por parte de los miembros de la Junta Directiva, tal como lo establece el Decreto 357 de 2008.

3.1.3. Sistema Obligatorio de la Garantía de la Calidad en Salud - SOGCS

El Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad de la Atención de Salud del Sistema General de Seguridad Social en Salud, es el conjunto de instituciones, normas, requisitos, mecanismos y procesos, deliberados y sistemáticos, que desarrolla el sector salud para generar, mantener y mejorar la calidad de los servicios de salud en el país.

El Decreto 1011 de 2006 establece la Calidad de la Atención en Salud como "la provisión de servicios de salud a los usuarios individuales y colectivos de manera accesible y equitativa, a través de un nivel profesional óptimo, teniendo en cuenta el balance entre beneficios, riesgos y costos, con el propósito de lograr la adhesión y satisfacción de dichos usuarios", para efectos de evaluar y mejorar la Calidad de la Atención de Salud, el Sistema Obligatorio de la Garantía de la Calidad en Salud - SOGC deberá cumplir con las siguientes características:

Accesibilidad. Es la posibilidad que tiene el usuario de utilizar los servicios de salud que le garantiza el Sistema General de Seguridad Social en Salud.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Oportunidad. Es la posibilidad que tiene el usuario de obtener los servicios que requiere, sin que se presenten retrasos que pongan en riesgo su vida o su salud. Esta característica se relaciona con la organización de la oferta de servicios en relación con la demanda, y con el nivel de coordinación institucional para gestionar el acceso a los servicios.

Seguridad. Es el conjunto de elementos estructurales, procesos, instrumentos y metodologías, basadas en evidencia científicamente probada, que pretenden minimizar el riesgo de sufrir un evento adverso en el proceso de atención de salud o de mitigar sus consecuencias.

Pertinencia. Es el grado en el cual los usuarios obtienen los servicios que requieren, de acuerdo con la evidencia científica, y sus efectos secundarios son menores que los beneficios potenciales.

Continuidad. Es el grado en el cual los usuarios reciben las intervenciones requeridas, mediante una secuencia lógica y racional de actividades, basada en el conocimiento científico.”

Componentes del Sistema Obligatorio de la Garantía de la Calidad en Salud - SOGCS

1. Sistema Único de Habilitación.
2. Programa de Auditoria para el Mejoramiento de la Calidad – PAMEC
3. Sistema Único de Acreditación
4. Sistema de Información para la Calidad.

El Hospital Divino Niño de Buga, en cumplimiento de lo establecido en el citado Decreto presenta el siguiente avance de aplicación del SOGCS, en sus cuatro componentes así:

1. Sistema Único de Habilitación:

El hospital se encuentra inscrito en el Registro Especial de Prestadores de Servicio de Salud (REPSS) del Departamento, con el código No. 761110170501, en la modalidad de Institución Prestadora de Servicios y cuenta con los siguientes servicios habilitados por la Secretaría Departamental de Salud, el cual le permite prestar el servicio en salud a la población de acuerdo con las normas vigentes:



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

SERVICIOS HABILITADOS

Cuadro No.4

Código	Servicio	Modalidad						Complejidad			Número
		Intramural		Extramural		Telemedicina		Baja	Media	Alta	
		Amb	Hosp	Móvil	Domil	Otras	CR	IR			
101	GENERAL ADULTOS		X						X		175215
102	GENERAL PEDIÁTRICA		X						X		203778
112	OBSTETRICIA		X						X		206070
119	HOSPITALIZACIÓN				X				X		
203	CIRUGIA GENERAL	X	X								
204	CIRUGIA GINECOLOGICA	X	X							X	142534
205	CIRUGIA MAXILOFACIAL	X								X	142531
207	CIRUGIA ORTOPEDICA	X								X	142530
208	CIRUGIA OFTALMOLOGICA	X								X	142540
209	CIRUGIA	X								X	142541
213	CIRUGIA PLASTICA Y	X								X	142544
215	CIRUGIA UROLOGICA	X								X	
217	OTRAS CIRUGIAS	X							X		
231	CIRUGIA DE LA MANO	X								X	258173
233	CIRUGIA DERMATOLOGICA	X								X	142545
304	CIRUGIA GENERAL	X								X	
312	ENFERMERIA	X			X				X		142527
314	FISIOTERAPIA	X							X		202220
315	FONOAUDIOLOGIA Y/O	X							X		205579
320	GINECOBISTETRICIA	X							X	X	175131
328	MEDICINA GENERAL	X			X				X		197233
329	MEDICINA INTERNA	X								X	
333	NUTRICION Y DIETETICA	X							X		205378
334	ODONTOLOGIA GENERAL	X		X					X		198628
335	OFTALMOLOGIA	X							X	X	206160
338	ORTODONCIA	X							X		142546
339	ORTOPEDIA Y/O	X							X		206367
340	OTORRINOLARINGOLOGIA	X							X		204450
342	PEDIATRIA	X							X		206654
344	PSICOLOGIA	X							X		201818
345	PSIQUIATRIA	X							X		
352	TERAPIA OCUPACIONAL	X							X	X	205059
353	TERAPIA RESPIRATORIA	X	X						X		
355	UROLOGIA	X								X	
369	CIRUGIA PLÁSTICA Y	X								X	142542
501	SERVICIO DE URGENCIAS	X							X		206925
601	TRANSPORTE ASISTENCIAL	X							X		142543
706	LABORATORIO CLINICO	X	X						X	X	201107
710	RADIOLOGIA E IMAGENES	X	X						X	X	200726
712	TOMA DE MUESTRAS DE	X	X	X					X		257057
714	SERVICIO FARMACÉUTICO	X	X						X	X	203012
716	TOMA DE MUESTRAS	X	X						X		
721	ESTERILIZACIÓN	X	X						X		
724	TOMA E INTERPRETACIÓN DE	X							X	X	
725	ELECTRODIAGNÓSTICO	X	X					X	X		
811	SALA DE YESO	X							X	X	258331
901	VACUNACION	X		X	X				X		205173
902	ATENCIÓN PREVENTIVA	X		X					X		258171
904	PLANIFICACIÓN FAMILIAR	X		X					X		258363
905	PROMOCIÓN EN SALUD	X		X	X				X		258341

Fuente: Hospital Divino Niño – Municipio de Guadalajara de Buga.

Capacidad instalada

Cuadro No.5

Grupo	Concepto	Cantidad	Número placa	Modalidad	Modelo	Tarjeta de propiedad
AMBULANCIAS	Básica	1	OC1844	TERRESTRE	2012	1000469199
AMBULANCIAS	Básica	1	OC1848	TERRESTRE	2014	1000597593
AMBULANCIAS	Básica	1	OOC093	TERRESTRE	2005	0567070760
CAMAS	Pediátrica	6				0
CAMAS	Adultos	7				0
CAMAS	Obstetricia	2				0
SALAS	Quirófano	1				0
SALAS	Partos	1				0

Fuente: Hospital Divino Niño – Municipio de Guadalajara de Buga.

De acuerdo a lo anterior, el equipo corroboro que los diferentes distintivos de cada servicio presentado se encuentran acorde con lo certificado por la Secretaria de Salud Departamental en las instalaciones del hospital.

2. Sistema Único de Acreditación y Programa de Auditoria para el Mejoramiento de la Calidad – PAMEC.

En la vigencia de 2013 el hospital realizó la Autoevaluación Cualitativa y Cuantitativa de los estándares de acreditación, establecidos en el manual integrado para instituciones ambulatorias y hospitalarias.

3. Sistema de Información para la Calidad.

Se evidenció que el hospital ha venido reportando oportunamente los indicadores de calidad a la Secretaria Departamental de Salud y a la Superintendencia de Salud.

3.1.4 Prestación de Servicios.

- **Cumplimiento de su actividad misional.**

El Hospital Divino Niño de Buga, es una institución prestadora de servicios de salud de baja complejidad, que ofrece los servicios sujetos al Plan Obligatorio de Salud establecido en el Sistema General de Seguridad Social en Salud.

El hospital para garantizar la calidad, agilidad y comodidad en la prestación de sus servicios, cuenta con el siguiente portafolio de servicios: consulta externa, Promoción y prevención, hospitalización, urgencias, atención de prepartos, partos y puerperio, quirúrgico, recuperación de la salud, apoyo diagnóstico, unidad de rehabilitación, entre otros.

Cuadro No.6

POBLACIÓN ATENDIDA SEGÚN EL RÉGIMEN		
RÉGIMEN	TOTAL	%
CONTRIBUTIVO	72.784	47,65
POBLACIÓN POBRE NO ASEGURADA PPNA	29.456	19,28
SUBSIDIADO	50.507	33,07
TOTAL	152.747	100

Como se puede apreciar, el mayor volumen de atención se centró en el régimen contributivo el cual oscila en un 47.65%, seguido de la atención al régimen subsidiado con 33.07%; por medio de las Promotoras de Salud, tales como: Cafesalud, Solsalud E.P.S., Gobernación del Valle – Secretaria Departamental de

Salud, Fuerzas Militares, Aseguradora Solidaria de Colombia, Alianza Medellín Antioquia, Asociación Mutual Barrios Unidos, entre otros.

3.1.5. Gestión Ambiental

El Hospital Divino niño de Buga, cuenta con un el Plan de Gestión Integral de Residuos Hospitalarios y Similares PGIRHS”, pero este no está adoptado mediante acuerdo, además, tiene creado el Grupo Administrativo de Gestión Ambiental y Sanitaria – GAGAS, el cual es el encargado del desarrollo, ejecución y supervisión del PGIRHS, mediante Resolución HDN – G – 090 – 1 – 2013 de abril 09 de 2013.

3.2. COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN

3.2.1. Gestión Contractual

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Hospital Divino Niño de Buga, se evidenció que la entidad suscribió para la vigencia 2013 **\$5.309.811.080** en contratación.

Se seleccionó la muestra contractual del 42%, por **\$2.229.759.523** de la contratación presupuestada y ejecutada, por la modalidad de prestación de servicios de salud profesionales y de apoyo a la gestión y de compras como se refleja en el siguiente cuadro:

Cuadro No.7

Tipología	Cantidad	Valor
Prestación de Servicios Profesionales y apoyo a la gestión	9	1.653.363.816
Suministros	4	387.445.707
Arrendamiento	1	113.000.000
Promesa de compraventa		75.950.000
Total	16	\$2.229.759.52

Fuente: Información rendida en aplicativo RCL
Elaboró: Comisión Auditora

El Hospital Divino Niño de Buga cuenta con un manual de contratación modificado y ajustado por Acuerdo No.04 del 2 de noviembre de 2011.

Cuadro No.8

TABLA 1-1											
EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL											
ENTIDAD AUDITADA											
VIGENCIA											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES							Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido	
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Suministros</u>	Q	<u>Interventoría</u>	Q	<u>Obra Pública</u>				Q
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	12	100	4	0	0	0	0	100,00	0,20	20,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	12	100	4	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	67	12	67	4	0	0	0	0	66,67	0,35	23,3
Labores de Interventoría y seguimiento	0	12	0	4	0	0	0	0	0,00	0,35	0,0
Liquidación de los contratos	100	12	100	4	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL									1,00		53,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

De acuerdo a la evaluación reflejada en el cuadro anterior como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, **es Con deficiencias**, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de **53.3 puntos** resultantes de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

3.2.1 Prestación de Servicios de Salud

Se auditaron dieciséis (16) contratos; por \$1.829.272.159, equivalente al 42% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

Contrato de Suministro No. 030 de 2013

Objeto: “Suministro de calzado de dotación para los empleados, trabajadores oficiales y trabajadores en misión que prestan sus servicios a la ese hospital divino niño del municipio de Guadalajara de Buga” suscrito el 22 del 02 de enero de 2013.

Hallazgo No. 4 Con incidencia Administrativa y Disciplinaria

Se observó que el contrato se suscribió con la Fundación por un Mañana Mejor y este a su vez subcontrato con una sociedad anónima simplificada denominada CREACIONES ISA - SAS, estas tercerizaciones no justificadas no obedecieron a un proceso de selección abreviada de subasta inversa, sino a una escogencia del contratista directamente.

Al no haber realizado convocatoria pública para la contratación, contraviene los principios los principios de transparencia artículo 209 de la Constitución Política y a la Ley 489 de 1998.

Contrato de Prestación Profesional No. 014 de 2013

Objeto: *“Prestación de servicios profesionales para brindar asesoría integral en el manejo y control de costos, bienes y servicios, así como el mercadeo institucional de la Empresa Social del Estado ESE Hospital divino Niño” por \$21.000.000., por un periodo de 11 meses y 26 días evidenciándose lo siguiente:*

De acuerdo a las obligaciones pactadas en la cláusula No. 2 del contratista “abro comillas:

“1-Brindar Asesoría en la implementación y control permanente de hotelería hospitalario, para esto de evacuación rápida y oportuna. 2-Brindar asesoría en la implementación de procedimientos para el control y uso de las sabanas en el área hospitalización y urgencias. 3-brindar apoyo y asesoría en la generación de costos unitarios para la nueva contratación. 4.- Brindar Asesoría y generar estrategias de mercadeo institucional, estructurando el portafolio de servicios de la entidad y hacer continuas las modificaciones, ajustes y actualizaciones al mismo. 5.- Brindar asesoría en el manejo del servicio de cuidado en casa de la Institución. 6-Brindar Asesoría en el manejo y control de farmacia y administración de medicamentos e insumos medico quirúrgicos intra hospitalarios suministrados por COHOSVAL, permitiendo tener un control en la farmacia.....” de las cuales encontramos lo siguiente:

Hallazgo No. 5 Con incidencia Administrativa

Se observó comparando el objeto contractual con las obligaciones pactadas en el contrato, que algunas de estas obligaciones como la (No.2) no coinciden con el objeto contractual, como fue caso, la actividad que consistía en brindar asesoría en la implementación de procedimientos para el control y uso de las sabanas en el área hospitalización y urgencias, para los cuales se evidencio cuatro (4) planillas manejadas a mano alzada de Reporte de Sabanas” sin membrete y sin control teniendo en cuenta que la entidad se encuentra implementando el Sistema Obligatorio de calidad en la prestación de servicios de salud la cual aun se encuentra inmaduro. Igualmente manifestó que la asesoría se presta al ente hospitalario es para el almacén existiendo un almacenista.

Observándose falta de control en dichas actividades, pudiéndose realizar con el personal asistencial de planta del ente hospitalario (coordinadora responsables de las salas de hospitalización y urgencias.

Se indagó al contratista y manifestó, que realmente las actividades que el realizó en la vigencia 2013 obedecen a una pre auditoria consistente en una revisión o visto bueno de lo facturado, por los medicamentos que maneja la farmacia intrahospitalaria que funciona dentro del hospital, la cual esta concesionada a una firma farmacéutica (denominada Medivalle), tanto la dispensación como el suministro, a lo cual manifestó que la revisión se hace a las entregas y los medicamentos que se cobraban. Para la vigencia 2014 también fue contratado para continuar estas mismas actividades.

Que para el cumplimiento de la obligación No. 5 revisa la atención de los pacientes que generaban pago de manera particular y corrobora el enlace con el familiar.

No obstante en la planta de cargos hay un funcionario químico farmacéutico, encargado de manejarlos medicamentos de control especial.

La falta de claridad en los objetos contractuales permitió realizar actividades que se contrataron por debilidades del Sistema de control interno, al no ejercer autocontrol a los responsables de cada proceso sobre las funciones asistenciales asignadas. El contrato fue liquidado y pagado legalmente.

Las obligaciones del contrato no obedecen a prestación de servicios profesionales de ASESORIAS como lo determina el objeto contractual, sino que el contratista realiza actividades de prestación de servicios de apoyo a la gestión sin una adecuada planeación contractual.

Contrato de Prestación de Servicios Profesionales en la Salud No.017 de 2013

Cuadro No. 9

No. 017	Objeto: fue la prestación de servicios <i>“como médico general en servicio social obligatorio”</i> por \$52.000.000.
Fecha	13/02/2013 Duración: 10 meses y 19 días.
Valor	\$52.000.000
CDP No.	325 del 13 de febrero de 2013
CRP No.	338 del 03 de enero de 2013
Contratista	Laura Marcela Rodríguez Perea
Supervisor	Héctor Fabio Arango Piedrahita – Subgerente Científico
Responsables	Gerente Hospital Divino Nino Juan Carlos Herrera Rojas y
	Héctor Fabio Arango Piedrahita

Hallazgo No. 6 Con incidencia Administrativa

Al no realizar el ente hospitalario la vinculación al servicio social obligatorio, como médica general por medio de un acto administrativo de nombramiento por un solo periodo de acuerdo a la exigencia legal.

Pues si bien es cierto, la Resolución No.00001058 de marzo 23 de 2010 expedida por el Ministerio de Protección preceptúa en el artículo 15 la *“Vinculación y Remuneración. Las plazas del servicio social obligatorio se proveerán mediante la vinculación de los profesionales a la institución a través de nombramiento o contrato de trabajo o, en su defecto, por medio de contrato de prestación de servicios garantizando su afiliación al sistema de seguridad social integral y una remuneración equivalente a la de cargos desempeñados por profesionales similares en la misma institución...”* esta no está por encima del ordenamiento Constitucional.

Lo anterior genera un incumplimiento del precepto legal, pues al haber contratado el ente hospitalaria el Servicio Social Obligatorio por la modalidad de la prestación de Servicios Profesionales, contraria el principio de la primacía de la realidad (el contrato realidad), evidenciándose que existe subordinación y dependencia en el contratista, pues trabaja horas extras, además el contrato no especifico el número de horas que ejecutaría mensualmente, la situación evidenciada genera pago de prestaciones sociales (pago de cesantías), como se ha reiterado la Corte Constitucional en diferentes sentencias.

No aparece liquidado el contrato lo que evidencia que las partes no se encuentran a paz y salvo.

No aparece registro de inscripción de habilitación como médica, que autorizara la prestación de servicios de salud en el ente hospitalario.

Por manifestación del Supervisor aduce que la Secretaria Departamental de Salud, autorizó realizar esta modalidad de contratación de servicio social obligatorio, verificándose que existen dos (2) rurales por nombramiento como lo exige la Ley.

Cuadro No. 10

No. 033	Objeto: prestación de servicios profesionales como coordinador y atención en pediatría a los usuarios del programa del vientre a siempre del municipio de Guadalajara de Buga.
Fecha	04/06/2013 Duración: 12 meses
Valor	\$21.000.000.
CDP No.	764 del 02 de mayo 2 de 2013
CRP No.	897 del 04 de junio de 2013
Contratista	Madriñan Tascon Jairo Alfonso.
Supervisor	Héctor Fabio Arango Piedrahita – Subgerente Científico
Responsables	Gerente Hospital Divino Nino Juan Carlos Herrera Rojas y
	Héctor Fabio Arango Piedrahita

Hallazgo No. 7 Con incidencia Administrativa – Disciplinaria - Fiscal

No se evidenciaron los documentos soportes que observen el cumplimiento de las actividades ejecutadas por el contratista de acuerdo a lo propuesto en el objeto contractual, al no existir reales informes de supervisión que evidencien la vigilancia, control y seguimiento del contrato no. 033 por vr. de \$ 21. Millones, se presume un presunto detrimento fiscal por incumplimiento de los artículos 83, 84 y 85 de la Ley 1474 de 2011. Además el contrato no aparece liquidado en contrato

Aunado a la anterior, existe un reporte de queja presentada por una usuaria, quien manifestó la inconformidad con la atención del médico pediatra quien ejecutaba el “Programa Vientre a Siempre” notificada por el supervisor del contrato al profesional de la salud en oficio SC-1253.2013 el 22 de noviembre de 2013, donde la usuaria le preguntaba al médico que cuando la atendería y el muy groseramente la saco del consultorio, evidenciándose que a esta queja no se le dio trámite legal, notándose que la satisfacción de este usuario fue insatisfecha, incumpliendo con el procedimiento de quejas y reclamos Sistema de Información SIAU.

Evaluación de dos (2) contratos - Auditorías Médicas de Salud:

Hallazgo No. 8 Con incidencia Administrativa- Disciplinaria

Se evidenció en la carpeta contractual No. 004 suscrita el 03 de enero al 31 de diciembre de 2013 por \$49.311.480 con una duración de un (1) año cuyo objeto contractual fue la Prestación de servicios profesionales para la auditoría en salud a los procesos de la ESE hospital divino niño del municipio de Guadalajara de Buga en el que se evidenció que la contratista por medio de oficio 20 de marzo de 2013 solicitó la terminación anticipada del contrato de mutuo aduciendo que para la ejecución del contrato se requería de mayor disponibilidad de tiempo para la puesta en línea del software (programa) CNT integral de facturación, ya que la responsabilidad del mismo era más amplia que la incluida en el contrato.

Contrato que fue interrumpido inesperadamente por las circunstancias antes expuesta y que se presentaron después de haber transcurrido más de (3) meses de haber suscrito el presente contrato, el mismo se había pactado por un plazo de 12 meses, aunado a esto se le pagó a la contratista estos tres (3) meses. Se evidenció acta de terminación de común acuerdo el día 04 de abril de 2013, en la cual no aparecen las causales de justificación de la terminación como las planteaba la contratista. No obstante no se evidenció el cumplimiento de las actividades pactadas en las obligaciones del contrato de los meses de enero, febrero, marzo y abril 2013, pues aparece un solo informe de supervisión existe un documento del 01 de febrero al 28 de febrero de 2013 y este no contiene los soportes documentales de las actividades realizadas por el contratista, se le

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

realizaron pagos por medio de comprobante de egreso No. 15376 del 11 de abril de 2013 por \$4.109.290, Comprobante de egreso No.16785 por 4.109.290 del 28 de febrero de 2013 y Comprobante No. 16809 por \$4.109.290, verificándose que se le pagó a la contratista un total de \$12.327.870.

Seguidamente se observó que se suscribe otro contrato No. 004/2013 es decir el objeto contractual con las mismas obligaciones del anterior No. 031 de 2013 observándose que se repite el objeto contractual en las mismas condiciones de tiempo modo y lugar, con la misma contratista y por nueve (9) meses el contrato antes evaluado, con el mismo objeto el mismo contratista y menos valor, en el que se evidencia que el aviso de convocatoria y/o Pliego de condiciones- publicado el día 27 de marzo de 2013, se detallan nuevamente todas y cada una de las actividades de la contratista que debía cumplir.

Igualmente en la propuesta se vuelven a copiar de manera idéntica las actividades propuestas en el contrato No. 004 suscrito el 01 de abril de 2013, evidenciándose que el contrato se suscribe en las mismas condiciones del anterior, con una duración de 9 meses por \$40.487.364.

De los dos contratos evaluados anteriormente (004 y 031 de 2013) se observó que fueron suscritos con la misma persona durante el mismo tiempo, para ejecutar las mismas actividades con la misma contratista, y con los mismos objetos contractuales, evidenciándose un presunto fraccionamiento en los objetos contractuales y el incumplimiento de los principios de planeación contractual y de transparencia.

En esa medida, recordó que aunque esta conducta no está prohibida expresamente en la Ley, es claro que su prohibición está implícita en los principios y reglas que informan la contratación estatal y los criterios de evaluación con rigurosa aplicación de los principios de transparencia, economía, responsabilidad, selección objetiva, buena fe, planeación, publicidad e igualdad preceptuados en la Constitución Política Artículo 209.

Lo anterior por falta de seguimiento, vigilancia y control en la ejecución del contrato incumpliendo con los artículos 83, 84 y 85 de la Ley 1474 de 2011.

Contratos de Suministro de Medicamentos y Otros

Cuadro No. 13

No. 12	Objeto: Suministro de los medicamentos ambulatorios a los afiliados de cafosalud EPS – S, usuarios de la E.S.E. hospital divino niño del municipio de Guadalajara de Buga.
Fecha	18/01/2013 Duración
Valor	\$37.000.000
CDP	No.35 del 2e enero de 2013
CRP	No.477 del 01 de marzo de 2013
Contratista	Cooperativa Multiactiva Emprendedores de la Salud. Arnobal Méndez Polanco- Gerente Emsaludcoop y/o Droguería Emsaludcoop
Supervisor	Héctor Fabio Arango Piedrahita – Subgerente Científico
Responsables	Gerente Hospital Divino Nino Juan Carlos Herrera Rojas y Héctor Fabio Arango Piedrahita

Evaluadas las Obligaciones del contratista abre comillas: (...) *B.- Disponer de una farmacia cerca a las instalaciones del Hospital Divino Niño localizada en la Calle 17ª No.18-10 de Guadalajara de Buga, dotada para la prestación y oportuna del servicio, deberá acreditar que el servicio de farmacia se encuentra debidamente acreditado por la unidad de ejecutora de saneamiento ambiental con el cumplimiento y los requisitos de Ley....c- Implementar y mantener durante la vigencia del contrato, un sistema de gestión de calidad que debe cumplir y hacer cumplir a toda sus red de farmacias y proveedores, que garantice el cumplimiento de las condiciones de calidad de los medicamentos. Ñ-Presentar mensualmente un informe detallado de los medicamentos entregados con indicación de identificación del paciente, identificación del medicamento, cantidad, precio individual, fecha de entrega. Clausula Quinta.- Forma de Pago.- serán cancelados por regla general por la modalidad de capitación de la siguiente manera: para los usuarios inscritos a **Cafesalud** se reconocerá la suma de \$2.200 pesos mensuales por usuario...”* evaluadas estas, se encontró que la Secretaria de Salud Departamental autorizó y aprobó la apertura de la Droguería o Farmacia a Emdosalucoop por Resolución No. 1346 del 29 de noviembre de 2012. (Página 38 del contrato).

Hallazgo No. 9 Con incidencia Administrativa y Disciplinaria

En la carpeta contractual No. 12 de 2013 se observó que la propuesta económica fue presentada por el contratista al ente hospitalario sin fecha, solo decía en la parte inferior que era válida para los meses de enero y febrero de 2013.

No se evidenció sino una sola propuesta y/o cotizaciones recibida por la Entidad, para cotejar los costos frente a los precios del mercado, observándose posible incumplimiento del principio de selección objetiva del contratista, de acuerdo al artículo 92 de la Ley 1474 de 2011 tratándose de un contrato de suministro.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

El certificado de existencia Representación de Emdosaludcoop, que presentó el contratista esta desactualizado. Igualmente el objeto social lo autoriza en el numeral

Se evidenció que a través de la factura No.147 de febrero 28 de 2013 se facturó un valor por \$32.089.200 equivalente a entrega de medicamentos Plan Obligatorio de Salud POS pero no se detallan las cantidades, valores y clase de medicamentos, igual situación acontecida con la entrega de medicamentos con la factura No.157 por \$1.414.746 (venta de medicamentos) sin especificar cantidades ni especies.

El informe de auditoría suscrito el 11 de marzo de 2013 no especificó que medicamentos se entregaron a la población (Usuarios 7.293) de la Empresa Prestadora de Servicios **EPS CAFESALUD**, cantidades, especies y valores que evidencien el cumplimiento del objeto contractual. Se reviso en los RIPS selectivamente entrega de medicamentos a los usuarios de la EPS CAFESALUD.

Situación que se presentó al no asumir el ente hospitalario la entrega de medicamentos y ejercer efectivos controles por la facturación y formulación del medicamento pues este servicio es concesionado o tercerizado, la administración, el suministro y la dispensación.

Además al concesionario se le entrega un sitio donde funciona la droguera por cuenta y riesgo de la firma contratista, sin establecer escenarios financieros (pago de arrendamiento y servicios públicos) por el lugar que ocupa el contratista, situación que puede generar riesgos en la contratación al no realizar efectivos y reales costos y comparaciones con los precios del mercado ya que el 100% de los medicamentos el ente hospitalario los contrató por Unidad Percapita (capitación) con las Empresas Prestadoras de Servicios de Salud EPS Subsidiadas.

No existe un informe de supervisión técnico, administrativo, jurídico y financiero de seguimiento del contrato, el supervisor firma un informe de aprobación y cumplimiento del mismo, situación que sucede por falta de control y vigilancia en la contratación que realizo el ente hospitalario. No existe acta de terminación del contrato ni liquidación pudiéndose presentar incumplimientos con las exigencias de los artículos 83, 84 y 85 de la Ley 1474 de 2011.

Cuadro No. 14

No. 039	Objeto: Suministro de los medicamentos, insumos y material médico quirúrgico a la E.S.E. hospital divino niño del municipio de Guadalajara de Buga
Fecha	03/12/2013 (duración 10 días)
Valor	\$42.000.000
CDP No.	1.620 de diciembre 02 de 2013
CRP No.	1.610 del 26 de diciembre de 2013
Contratista	Nuria Alexandra Zambrano Macías-Representante Legal de IMMEQ S.A.S. INSUMOS Y MATERIALES médico quirúrgicos SAS.
Supervisor	Héctor Fabio Arango Piedrahita – Subgerente Científico
Responsables	Gerente Hospital Divino Nino Juan Carlos Herrera Rojas y Héctor Fabio Arango Piedrahita

Hallazgo No. 10 Con incidencia Administrativa

En el contrato antes indicado, no se observó como lo exigía el aviso de convocatoria pública - Pliego de condiciones No.037 de 2013, certificación que acredite más de un año en el mercado y experiencia en la contratación de la firma contratista IMMEQ S.A.S. INSUMOS, igualmente el registro de invitación a contratar por parte del ente hospitalario.

Además la propuesta del único contratista IMMEQ S.A.S. del 03 de diciembre de 2013 no fue radicada en la ventanilla única de la entidad, inobservando el cumplimiento de la ley de archivo Ley 598 de 2000.

No existe en la entidad un procedimiento de compras, que evidencie costo beneficio y precios comparativos con el mercado de insumos y medicamentos como lo ordena el nuevo Decreto No. 1510 de 2013.

No se llevó a cabo invitación a más de dos oferentes o cotizantes, para comparar los precios del mercado y así escoger la propuesta más barata. Tampoco se le notificó la resolución de adjudicación al contratista. Igualmente los medicamentos fueron facturados (factura No. 0084 el 27 de diciembre de 2013) e ingresaron al ente hospitalario el día 28 de diciembre de 2013. No existe acta de terminación del contrato ni liquidación.

Circunstancia que presuntamente genera incumpliendo a los parámetros constitucionales y legales del principio de selección objetiva de contratistas.

Cuadro No. 15

No. 009	Objeto: Suministro de pruebas y reactivos para la realización de exámenes de laboratorio en la E.S.E. hospital divino niño.
Fecha	03/01/2013 Duración: 11 meses y 27 días
Valor	\$200.000.000
CDP No.	0006-13 del 02 de enero 2013
CRP No.	82 del 18 de enero de 2013
Contratista	Tecnología especializada y salud s.a.s TEZ S.A.S. Rep. Legal Elizabeth Gomez Moncayo.
Supervisor	Héctor Fabio Arango Piedrahita – Subgerente Científico
Responsables	Gerente Hospital Divino Nino Juan Carlos Herrera Rojas y Héctor Fabio Arango Piedrahita

Hallazgo No. 11 Con incidencia Administrativa - Disciplinaria

No realizó un análisis técnico y económico que soporte el valor estimado del contrato, teniendo en cuenta que los estudio previos (del 02 de enero de 2013) prescriben que se tomo como única referencia en consideración, las condiciones existentes en el mercado de esta clase de servicios, así como el costo de las contrataciones anteriores celebradas por la empresa en objetos similares o iguales, pero no se anexaron.

Al revisar los dos (2) equipos de cómputo entregados por la firma contratista al hospital en comodato y los equipos de hematología, química clínica orina necesarios para la práctica de los elementos de laboratorio, se evidenció que no en encuentran en “interfase” con el modulo respectivo del software con el que cuenta el hospital. No existe acta de terminación ni liquidación del contrato.

Situación que presuntamente genera incumpliendo a los parámetros constitucionales y legales del principio de selección objetiva de contratistas. (Ley 1474 de 2011 artículo 92, artículo 209 de la Constitución Política).

Cuadro No. 16

No. 006	Objeto: Suministro de los Medicamentos e Insumos hospitalarios necesarios para garantizar una atención adecuada a los usuarios de la E.S.E. hospital divino niño del municipio de Guadalajara de Buga.
Fecha	03/01/2013 Duración: 12 meses
Valor	\$80.000.000
CDP No.	0009-13 del 02 de enero 2013
CRP No.	35 del 03 de enero de 2013
Contratista	Cooperativa de hospitales del valle del cauca. COHOSVAL Rep. Legal: María del Socorro Rusca Mejía.
Supervisor	Jaime Alberto Aragón Rivera – Subgerente Administrativo
Responsables	Gerente Hospital Divino Nino Juan Carlos Herrera Rojas y Héctor Fabio Arango Piedrahita

Hallazgo No. 12 Con incidencia Administrativa

No se observó el acta de terminación y liquidación anticipada del contrato.

Se evidenció un proyecto de acta de liquidación anticipada de común acuerdo sin firma, en la misma se manifestaba que al momento de esta liquidación se había facturado a través de COHOSVAL \$27.896.950 debiendo hacer la devolución por \$52.103.050 situación que no se evidenció.

Evidenciándose la última factura causada No.17167 del 9 de mayo de 2013 en el que se facturó: Productos farmacéuticos por \$23.956.397., y material médico quirúrgico por \$36.244.466, pero no aparece la cancelación del Registro presupuestal que sustentó la cancelación por la restante causación, porque el contrato se terminaba el 31 de diciembre de 2013.

Para lo cual el gerente manifestó que la Cooperativa COHOSVAL atraviesa por una difícil situación económica de público conocimiento, pero no existen evidencias de proceso concordatario/ quiebra o liquidación de la Cooperativa, en la carpeta contractual.

Aparece un oficio certificado emitido por el Gerente del ente hospitalario del 28 de mayo de 2014, donde le remitió a la Cooperativa Cohosval el acto administrativo de terminación y liquidación de común acuerdo del contrato.

Igualmente aparece la relación de embargos en los diferentes juzgados de Cali y Yumbo efectuados por los proveedores en contra de COHOSVAL de la vigencia de 2013, por cantidades que ascienden a más de **\$2.300** millones.

Lo anterior genera un incumplimiento en esta contratación al no haberse liquidado el contrato en el momento que el contratista COHOSVAL empezó a incumplir con las obligaciones del objeto contractual durante la vigencia de 2013, igualmente no existe un informe por parte del supervisor que evidencie esta irregularidad.

Tampoco se evidencian citaciones que se le haya comunicado a COHOSVAL donde la entidad le haya comunicado el incumplimiento del contrato acompañado del informe de supervisión que enunciara las cláusulas posiblemente violadas y las consecuencias que podrían derivarse para el contratista en desarrollo de la actuación, ha existido ánimo conciliatorio para llegar a un acuerdo anticipado del contrato por incumplimiento del contratista, al no hacer efectiva la póliza de cumplimiento.

Lo anterior incumple con lo preceptuado en el artículo 86 y 125 del estatuto anticorrupción Ley 1474 de 2011.

Cumplimiento Comités de Conciliaciones judiciales

Creado por Resolución No. Hdn.G.0016 de enero 16 de 2012 en cumplimiento de Ley No. 446 de 1998, Ley 678 de 2001, Ley No. 1285 de 2009, Decreto No. 1716 de 2009 y demás normas concordantes y complementarias.

Se encuentra conformado con voz y voto y serán miembros permanentes:

- ✓ El Gerente o Representante Legal, o su delegado.
- ✓ El jefe de la Oficina Jurídica, o la dependencia que tenga a su cargo la defensa de los intereses litigiosos de la entidad.
- ✓ El Sub gerente Administrativo, o quien haga sus veces.
- ✓ El Sub gerente Científico, o quien haga sus veces.

Procesos Judiciales en contra de la Empresa Social del Estado Hospital Divino Niño de Buga:

Cuadro No. 17

N.	Clase	V/preensión \$	Estado del Proceso
1	Reparación directa	205.000.000.	Práctica de pruebas-Dictamen Pericial
2	Ordinario Laboral	58.950.000.	En trámite de recurso de casación ante la Corte Suprema de Justicia
3	Ejecutivo Laboral No.2007.00129.00	58.950.000.	Decisión de 2 Instancia que termina el trámite de ejecución por pago total de la obligación.
4	Ordinario Laboral-Ordenar el pago de prestaciones sociales. Indemnizaciones.	58.950.000.	Recurso de casación ante la Corte Suprema de Justicia
5	Ordinario Laboral-Ordenar el pago de prestaciones sociales. Indemnizaciones.	58.950.000.	Absolutorio: Se decide en 2ª Instancia y se absuelve a las entidades demandadas.
6	Ordinario Laboral-Ordenar el pago de prestaciones sociales. Indemnizaciones.	58.950.000.	Vigente: Sentencia de primera instancia. Recurso de apelación ante el tribunal Superior.
7	Ordinario Laboral-Declarar la existencia del vínculo laboral y pago de prestaciones sociales más Indemnizaciones.	58.950.000.	Recurso de apelación contra auto interlocutorio, en espera que regrese del tribunal Superior.
8	Ordinario Laboral-Declarar la existencia del vínculo laboral y pago de prestaciones sociales más Indemnizaciones	58.950.000.	Recurso de apelación porque el juzgado negó la modificación de la demanda.
9	Ejecutivo Singular	24.951.705.	Proceso suspendido por la figura jurídica de Prejudicialidad, mientras se resuelve el proceso penal incoado por el Hospital por falsedad.
10	Ordinario Laboral-Declarar la existencia del vínculo laboral y pago de prestaciones sociales más Indemnizaciones	70.740.000.	Se cita a audiencia de conciliación para decisión
11	Ordinario Laboral-Declarar la existencia del vínculo laboral y pago de prestaciones sociales más Indemnizaciones	70.740.000.	Audiencia de tramite-Cita nuevamente.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

12	Ejecutivo Singular-Cobro de facturas cambiarias	7.212.880	Proceso suspendido por la figura jurídica de Prejudicialidad, mientras se resuelve el proceso penal incoado por el Hospital por falsedad.
13	Reparación directa-Falla en el servicio por presunta falla en un procedimiento odontológico.	117.900.000.	A Despacho para Sentencia.
14	Ordinario Laboral-Declarar la existencia del vínculo laboral y pago de prestaciones sociales más Indemnizaciones	70.740.000.	Recurso de apelación porque el juzgado negó la modificación de la demanda.
15	Reparación Directa-Por falla en el Servicio No. 2011.00407	1.071.200.000.	Recurso de Apelación por llamamiento en Garantía. Etapa: Notificación y Practica de pruebas
16	Reparación Directa	294.750.000.	Activo sin información.
	Total	\$2.345.884.585.	

Fuente: Hospital Divino Niño de Buga

Como se observó en el cuadro anterior, cursan en contra de la entidad dieciséis (16) procesos judiciales, incoados por acciones de Reparación Directa (fallas en el servicio de salud), las pretensiones ascienden a más de \$2.346 millones, circunstancia que a futuro podría presentar un desequilibrio económico en las finanzas del ente Hospitalario en el caso de falladas en contra del ente hospitalario.

3.3 COMPONENTE CONTROL FINANCIERA Y PRESUPUESTAL

3.3.1. Estados Contables

Cuadro No. 18

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	12297,0
Índice de inconsistencias (%)	0,3%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100,0

Calificación		Sin salvedad o limpia
Sin salvedad o limpia	<=2%	
Con salvedad	>2%<=10%	
Adversa o negativa	>10%	
Abstención	-	

La calificación de los estados contables del hospital arrojó una calificación de 100 puntos, lo que permite otorgar una opinión Sin Salvedad.

A continuación se presenta el Balance General y su composición a Diciembre 31 de 2013, comparado con el trimestre anterior de la misma vigencia.

Cuadro No. 19

HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - BUGA VALLE DEL CAUCA						
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A DICIEMBRE 31						
cifras en miles de pesos						
Ct a	Descripción	Vigencia 2013	Vigencia 2012	Variación \$	Variación %	% part 2013/ AT
ACTIVOS		8.652.280	8.183.113	469.167	6%	100%
Activos Corrientes						
11	Efectivo	3.990	21.239	(17.249)	-81%	0%
12	Inversiones	62.064	57.938	4.126	7%	1%
14	Deudores	3.280.158	3.231.240	48.918	2%	38%
15	Inventarios	4.879	174.046	(169.167)	-97%	0%
19	Otros Activos	349.240	39.734	309.506	779%	4%
Total Activos Corrientes		3.700.331	3.524.197	176.134	5%	43%
Activos No Corrientes						
14	Deudores			-	#DIV/0!	0%
	Propiedad, Planta y					
16	Equipo	3.136.486	2.843.453	293.033	10%	36%
19	Otros Activos	1.815.463	1.815.463	-	0%	21%
Total Activos No corrientes		4.951.949	4.658.916	293.033	6%	57%
PASIVOS		3.077.759	2.543.872	533.887	21%	36%
Pasivos Corrientes y No corrientes						
23	Obligaciones Financieras	-	500.000		-100%	0%
24	Cuentas por pagar	2.600.079	1.699.832	900.247	53%	30%
25	Obligaciones laborales	52.615	125.039	(72.424)	-58%	1%
27	Pasivos estimados	330.071	184.604	145.467	79%	4%
29	Otros Pasivos	94.994	34.397	60.597	176%	1%
PATRIMONIO		5.574.524	5.639.240	(64.716)	-1%	64%
32	Patrimonio Institucional	5.574.524	5.639.240	(64.716)	-1%	64%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		8.652.283	8.183.112	469.171	6%	100%
Fuente: Entidad						

El Balance General es un estado contable básico que presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública y revela la totalidad de los bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio a una fecha determinada, expresada en unidades monetarias

En la vigencia 2013 el balance general presentó una composición de \$8.652 millones en activos; un pasivo de \$3.078 millones y un patrimonio de \$5.574 millones. La estructura de inversión en el activo está financiada en un 36% por el pasivo y en un 64% por el patrimonio.

Los deudores netos del Hospital al cierre de la vigencia 2013 participaron del 36% del activo total, están afectados por una cartera significativa de servicios de salud facturada al Régimen Subsidiado que participa del 49% del total de la cartera, seguida con el 44% de la cartera facturada al Municipio de Buga por el contrato interadministrativo de atención a la Población Pobre No Asegurada, con un crecimiento del 16% respecto a la cartera al cierre de la vigencia 2012.

El Hospital Divino Niño firmó el contrato interadministrativo No 1483 el 29 de Noviembre de 2013 por valor de \$275 millones, para atención de la Población Pobre no Asegurada PPNA y otras especiales del Departamento en el marco de la estrategia Atención Primaria en Salud durante toda la vigencia 2013, con modalidad de pago por capitación, pero el 50% del anticipo solo se recibió el 04 de marzo de 2014.

Análisis de Cartera por régimen

El Régimen contributivo participa del 49% del total de la cartera y dentro de este porcentaje CAPRECOM EPS participa con el 64%, con una cartera menor a 360 días y CALISALUD EPS participa con el 23% con una cartera menor a 360 días.

Cuadro No. 20

AUDITORIA ESPECIAL A LA SITUACION FINANCIERA DE DOCE (12) HOSPITALES DE NIVEL 1 DEL VALLE DEL CAUCA							
CARTERA HOSPITALES POR RÉGIMEN INCLUIDA LA SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL DEL VALLE Y LAS SECRETARIAS DE							
CIERRE VIGENCIA 2013							
Empresa Social del Estado E.S.E	Régimen contributivo	Régimen Subsidiado	SOAT - ECAT	Cuentas por cobrar la secretaria de salud departamental	Otras cuentas por cobrar incluidas las secretarias de salud	Total cartera entidad	% part CXC Dpto
Hospital Divino Niño	49.808.788	1.597.035.782	31.533.650	137.589.823	1.438.745.820	3.254.713.863	4%
% participación	2%	49%	1%	4%	44%	100%	

Fuente: Hospitales confrontada con información rendida en cumplimiento del Decreto 2193 de 2004.

La Secretaria Departamental del Valle solo participa el 4% del total de la cartera.

Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Cuadro No. 21

HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E - BUGA VALLE DEL CAUCA					
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL					
COMPARATIVA DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31					
Cifras en miles de pesos					
Concepto	Vigencia 2013	Vigencia 2012	Variación \$	Variación %	% Participación
INGRESOS OPERACIONALES	7.753.900	8.186.738	(432.838)	-5%	100%
Venta de Servicios	7.663.900	8.186.738	(522.838)	-6%	99%
Transferencias	90.000	-	90.000	#DIV/0!	1%
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	(5.770.006)	(5.577.539)	(192.467)	3%	-74%
Costos de ventas de Servicios	(5.770.006)	(5.577.539)	(192.467)	3%	-74%
Margen Bruto en ventas	1.983.894	2.609.199	(625.305)	-24%	26%
% Margen	26%	32%	144%		0%
GASTOS	(3.332.014)	(2.876.181)	(455.833)	16%	-43%
De administración	(2.926.676)	(2.695.876)	(230.800)	9%	-38%
De Operación	-	-	-	#DIV/0!	0%
Provisiones, agotamiento, amortización	(405.338)	(180.305)	(225.033)	125%	-5%
Gasto Público Social	-	-	-	#DIV/0!	0%
Excedente (Déficit) operacional	(1.348.120)	(266.982)	(1.081.138)	405%	-17%
Otros ingresos	2.012.195	1.379.734	632.461	46%	26%
Otros Gastos	(868.843)	(1.107.035)	238.192	-22%	-11%
Excedente (Déficit) del ejercicio	(204.768)	5.717	(210.485)	-3682%	-3%

Fuente: Entidad

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

De lo observado en el resultado ingresos y costos del ejercicio contable de la vigencia 2013, se tiene que los ingresos operacionales por valor de \$7.754 millones disminuyeron en el 5% en relación con la vigencia 2012, mientras que los costos por valor de \$5.770 aumentaron en un 3% en relación con la vigencia 2012, obteniendo una disminución del 24% en el Margen Bruto en Ventas.

En la gestión de los gastos administrativos se observa un aumento del 9% respecto a la vigencia 2012, para un déficit operacional de \$1.348 millones en 2013 aumentando en 405% en relación a la vigencia 2012.

El resultado del ejercicio al cierre de la vigencia 2013 fue negativo, por valor de \$204 millones, aumentando frente a la vigencia 2012 donde se obtuvo excedente del ejercicio de \$5 millones.

Análisis de producción y/ o costos

La entidad tiene estructurado un sistema de costos, y cuenta además con un software denominado H&T SOFTWARE.

Cuadro No. 22

HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E - GUADALAJARA DE BUGA

COSTOS INCURRIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS AL CIERRE DE LA VIGENCIA

Servicios	Costos totales 2013	% Part	Costos totales 2012	% Var	Ventas por tipo de servicios 2013	% Part	Margen de Ventas /13	% MV
Ambulancias	252.459.670	3%	83.208.841	203%	126.664.775	2%	(125.794.895)	-99%
Consulta Externa	1.697.912.629	19%	1.243.940.261	36%	1.378.004.509	18%	(319.908.120)	-23%
Hospitalización	598.100.692	7%	284.907.719	110%	401.752.516	5%	(196.348.176)	-49%
Imagenología	189.038.621	2%	241.491.174	-22%	171.059.200	2%	(17.979.421)	-11%
Laboratorio Clínico	622.116.244	7%	473.197.574	31%	1.074.964.522	14%	452.848.278	42%
Odontología	1.031.878.476	12%	907.963.981	14%	1.529.283.647	20%	497.405.171	33%
Partos	59.997.259	1%	25.451.491	136%	-	0%	(59.997.259)	
Promoción y prevención	1.925.846.800	22%	2.073.810.939	-7%	1.465.750.982	19%	(460.095.818)	-31%
Rehabilitación y Terapias	107.121.579	1%	147.337.609	-27%	116.957.483	2%	9.835.904	8%
Trabajo Social	98.819.401	1%	66.000.084	50%	411.456.359	5%	312.636.958	76%
Urgencias	2.262.257.042	26%	2.301.856.328	-2%	1.033.694.263	13%	(1.228.562.779)	-119%
Total	8.845.548.413	100%	7.849.166.001	13%	7.709.588.256	100%	(1.135.960.157)	-15%

Fuente: Hospital

Los costos totales al cierre de la vigencia 2013 ascendieron a \$8.845 millones, notándose un incremento del 13% en relación con los costos de la vigencia 2012, los servicios con mayor participación corresponden a Urgencias con el 26%, Promoción y Prevención con el 22% y Consulta Externa con el 19%.

En relación con la vigencia 2012 los costos que presentan incremento significativo son los relacionados con los siguientes servicios: Consulta Externa con el 36%, Partos con el 136%, Ambulancias con el 203%, Hospitalización con el 110% y trabajo social con el 50%.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Los costos que presentaron disminuciones significativas son: rehabilitación y terapias con el 27%, Imagenología con el 22%, Promoción y Prevención con el 7%.

Para la vigencia 2013 el Margen en Ventas una vez descontados los costos totales fue negativo del 15%

La producción total para la vigencia 2013 comparada con la vigencia 2012 se presenta a continuación:

Cuadro No. 23

E.S.E HOSPITAL DIVINO NIÑO - BUGA VALLE DEL CAUCA			
INFORME DE PRODUCCIÓN			
INDICADOR	2.013	2.012	% Var
Número de dosis de biológicos aplicados	19.282	25.897	-26%
Número de controles de enfermería (Control prena	8.676	6.526	33%
Número de controles de enfermería (Hipertensión y	49	117	-58%
Número de citologías cervico-vaginales tomadas	5.478	8.085	-32%
Número de consultas de medicina general	87.813	83.711	5%
Número de consultas de medicina general urgente	26.481	33.088	-20%
Otras consultas por otro profesional	2.135	2.872	-26%
Número total de consultas de odontología	12.140	10.955	11%
No. Sesiones de odontología realizadas	32.873	22.882	44%
Total tratamientos terminados	8.341	7.606	10%
Número de sellantes aplicados	8.954	16.881	-47%
Número de superficies obturadas (Cualquier mater	28.670	26.508	8%
Número de exodoncias cualquier tipo	3.034	2.829	7%
Número partos	60	113	-47%
Número total de egresos	1.795	1.850	-3%
Número de egresos obstetricos (Partos, cesáreas	197	206	-4%
Número de egresos no quirúrgicos (Sin incluir part	1.596	1.644	-3%
Numero egresos salud mental	2		
Pacientes en observación	1.432	1.487	-4%
Número total días estancia	4.236	4.362	-3%
Número de días estancia de los egresos obstetrico	349	332	5%
Número de días estancia de los egresos no quirúrg	3.882	4.030	-4%
Número de estancia egresos salud mental	5		
Número total de días camas ocupadas	4.079	4.394	-7%
Número total de días camas disponibles	6.927	7.320	-5%
Porcentaje ocupacional	59	60	-2%
Promedio Estancia	2	2	4%
Giro Cama	8	8	3%
Exámenes de Laboratorio	91.385	97.513	-6%
No. Imágenes diagnósticas	7.195	7.395	-3%
Terapias Respiratorias	531	249	113%
Terapias Física	6.653	8.684	-23%
Terapia Fonoaudiologa	549	617	-11%
Remisiones	1.567	1.754	-11%
Porcentaje de remisiones realizadas por Urgencias	6	5	11%
Visitas domiciliaria - PIC -	48	-	
Talleres Colectivos -PIC -	368	-	
Fuente: Hospital			

Como se observa, las disminuciones más notorias de producción se presentaron en: controles de enfermería en hipertensión en 58%, partos en 47%, sellantes aplicados en 47%. Citologías cervico-vaginales tomadas en 32% y dosis biológicos aplicadas en 26%.

Mientras que los aumentos más notorios de producción se presentaron en: terapias respiratorias en 113%, sesiones odontológicas 44% y controles prenatales en 33%.

Inversiones

La entidad posee 1.000 acciones en Aguas de Buga S.A. E.S.P., con una participación del 0,575278%, a Diciembre 31 de 2013 el valor intrínseco de las acciones ascendía a \$25.380,55.

A diciembre 31 de 2013 la entidad poseía aportes en la Cooperativa de Hospitales Públicos del Valle COHOSVAL, por valor de \$65 millones, de los cuales solo había cancelado \$51 millones.

Deudores

Deudores de Salud

Cuadro No. 24

HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E - GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA						
CARTERA POR EDADES VIGENCIAS 2012 Y 2013						
Cartera	hasta 60 días	de 61 a 90 días	De 91 a 180 días	de 181 a 360 días	mayor a 360 días	total
2013	1.625.099.373	95.411.482	153.559.398	1.213.359.458	167.284.161	3.254.713.873
% particip	50%	3%	5%	37%	5%	100%
2012	877.576.860	271.491.991	753.805.785	72.447.875	833.195.488	2.808.518.000
% particip	31%	10%	27%	3%	30%	100%
% var 2013	85%	-65%	-80%	1575%	-80%	16%
Fuente: Hospital						

La cartera del hospital creció en el 16% en la vigencia 2013 con relación a la vigencia 2012, el crecimiento más significativo se concentra en la cartera entre 180 y 360 días, sin embargo se observa una disminución del 80% de la cartera de más de 360 días, sobre la cual se evidenciaron procesos de cobro pre jurídico y jurídico.

Gestión de cartera

La entidad presentó gestión de cartera, acta de reunión No. 002 de 2013, el 24 de Julio de 2013 trasladó al departamento jurídico deudas por \$1.964.661.795,73 que corresponden a

- Secretaría de Salud Departamental \$68.118.909,95
- Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga \$729.807.558
- Caja de previsión social de comunicaciones CAPRECOM \$ 808.123.408,95
- CALISALUD en liquidación \$358.611.918

Proceso de facturación y glosas

Cuadro No. 25

AUDITORIA ESPECIAL A LA SITUACION FINANCIERA RED PUBLICA DE 12 HOSPITALES DEL VALLE DEL CAUCA								
CIERRE VIGENCIA 2013								
Municipio	Empresa Social del Estado E.S.E	de 0 a 60 días	de 61 a 360 días	mayor a 360 días	Total Cuentas por cobrar	Facturación	Glosas finales	% Glosas
Buga	Hospital Divino Niño	1.625.099.373	1.462.330.337	167.284.161	3.254.713.873	7.709.588.256	12.287.843	0,2%
	% Participación por edad	50%	45%	5%	100%			

Fuente: Hospitales confrontada con información rendida en cumplimiento del Decreto 2193 de 2004.

La facturación total para la vigencia 2013 fue de \$7.710 millones, de los cuales se glosaron \$12 millones, que corresponden al 0,2%.

La estructura humana del área de facturación en el hospital está conformada por doce (12) auxiliares de facturación y un coordinador, los cuales se encuentran distribuidos así: tres (3) en consulta externa, cuatro (4) en diferentes puestos de salud, tres (3) en urgencias, uno (1) en odontología, y un (1) en zona rural alta y baja.

El trámite de glosas es llevado a cabo por la auditora médica, los conceptos más comunes de glosas se discriminan a continuación:

- Falta de Autorización 1,02%
- Cobertura 0,43%
- Devoluciones 14,44%
- Facturación 25,67%
- Pertinencia 1,64%
- Respuesta a glosas o devoluciones 1,48%
- Soportes 31,52%
- Tarifas 23,81



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

El régimen subsidiado participa del 73% de las glosas y el Régimen Contributivo del 11%.

Las glosas han tenido trámite de recuperación con los contratistas, para la vigencia 2013 se glosó a la empresa de temporales la suma de \$4 millones.

Inventarios

Durante la vigencia 2013, la empresa MEDIVALLE SF SAS, administró la farmacia de la entidad, el último inventario físico se realizó en Diciembre de 2013.

Propiedad, planta y equipo

La entidad cuenta con cinco (5) ambulancias, una se adquirió en el año 2012 y otra en el año 2013, 1 unidad móvil, 1 camioneta de estupefacientes, 1 camioneta administrativa, 2 motos donadas por AKT Motos.

Durante la vigencia 2013 la entidad realizó compra de activos por valor total de \$191 millones, que incluye la compra de la ambulancia Renault por \$113 millones, los demás activos corresponden a 77 elementos por valor de \$78 millones, entre los cuales se encuentran equipos médicos, muebles y enseres, aparatos eléctricos para el Hospital y puestos de salud, cuyo costo de adquisición promedio es de \$1,9 millones.

Hallazgo No.13 Con incidencia Administrativa

La entidad viene depreciando sus activos fijos de manera grupal y no individual como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública, situación que se deriva de debilidades en el sistema de control interno contable y en la aplicación de la normas, procesos y procedimientos que rigen la contabilidad pública en Colombia, lo que incide en la determinación real del costo individual de los activos y su relación con los Estados Financieros

Inversión en activos fijos (equipos médicos, intangibles), adecuaciones en el hospital y en los puestos de salud.

Para la vigencia 2013 el hospital realizó inversiones por valor de \$341 millones en compra de ambulancia, adecuaciones locativas en el hospital y en algunos puestos de salud, equipos médicos, equipos tecnológicos, software, entre otros.

Pasivos

Los pasivos de la entidad ascienden a \$2.600 millones al cierre de la vigencia 2013 así:

Cuadro No.26

HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E - GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA						
PASIVOS POR EDADES VIGENCIA 2013						
Pasivo	hasta 60 días	de 61 a 90 días	De 91 a 180 días	de 181 a 360 días	mayor a 360 días	total
2013	998.683.139	196.835.953	454.947.157	276.287.527	673.324.921	2.600.078.697
% particip	38%	8%	17%	11%	26%	100%

Las cuentas por pagar menores a 60 días participan del 38% y las mayores a 360 días participan del 26%.

La entidad presenta dentro de sus cuentas por pagar más representativas mayor a 360 días deuda con Cimex Ltda por valor de \$129 millones, Clínicas de urgencias médicas por \$102 millones, Cooperativa de Hospitales Públicos del Valle COHOSVAL por valor de \$282 millones.

La deuda total que la entidad poseía a Diciembre 31 de 2013 con COHOSVAL, ascendía a \$318 millones.

La entidad durante la vigencia 2013 no adquirió deuda pública.

Otros aspectos relacionados con el Control

Hallazgo No. 14 Con incidencia Administrativa

La entidad no viene elaborando los Comprobantes de Egreso como soporte de sus transacciones contables de egreso, omisión originada por la confusión conceptual en relación con las órdenes de pago que se consideraban documentos contables que reemplazaban los comprobantes de egreso y que las emite el software contable CNT, pero que en realidad corresponden a soportes presupuestales, incumpliendo lo contenido en el Régimen de Contabilidad Pública en relación con las normas técnicas relativas a los libros de contabilidad y documentos soportes.

Hallazgo No. 15 Con incidencia Administrativa

La entidad tiene registrada solo la firma del Gerente para sus cuentas bancarias, situación que se viene presentando desde el inicio de operaciones del Hospital y que representa un riesgo de control en el manejo del efectivo dentro de la entidad.

3.3.2 Gestión Presupuestal

Cuadro No. 27

TABLA 3- 2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	85,7
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	85,7

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

La calificación de la gestión presupuestal de la entidad, basado en un resultado de 100 puntos es Eficiente con 85,7 puntos, considerando los momentos de aprobación, modificaciones y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia.

A continuación se describen los argumentos que permiten sustentar esta calificación:

Aprobación

El presupuesto para la vigencia 2013 fue aprobado por medio de la Resolución No DAM No 100-648 del 20 de Noviembre del 2012 por el Comité de Política Fiscal de Guadalajara de Buga y liquidado mediante Resolución HDNG – 001 2013, por un valor inicial de \$9.702 millones.

Modificación

Durante la vigencia 2013 se adicionaron \$1.885 millones, por concepto de: disponibilidad inicial y cuentas por pagar vigencias 2012 \$1.825 millones, aporte Ministerio de Salud y Protección Social \$60 millones para cofinanciar la compra de una ambulancia para Traslado Básico Asistencial.

Ejecución

Ejecución de ingresos

Cuadro No.28

HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E - GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA										
EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIAS 2013 Y 2012										
Descripción	VIGENCIA 2013					VIGENCIA 2012				
	Presupuesto Definitivo	Recaudo	Por Cobrar	% Ejec	% Part Recaud o	Presupuesto Definitivo	Recaudo	Por Cobrar	% Part Recaud o	% Var 13/12
Disponibilidad Inicial	21.238.984	21.238.984	-	100%			-	-		
Ingresos	9.701.793.069	8.237.387.362	1.464.405.707	85%	100%	10.309.135.762	8.067.452.821	2.241.682.941	100%	-6%
Ingresos Corrientes	9.701.777.469	8.125.419.856		84%	99%	10.309.120.162	8.067.449.524	2.241.670.638	100%	-6%
Venta de Servicios	9.475.406.143	7.907.773.036	1.567.633.107	83%	96%	9.997.928.846	7.916.630.759	2.081.298.087	98%	-5,2%
Otros Recursos	226.371.326	105.679.314		47%	1%	311.175.716	150.815.468	160.360.248	2%	-27%
Otros Ingresos Corrientes	-	-	-	#DIV/0!	0%	-	-	-	0%	#DIV/0!
Ingresos de Capital	15.600	111.967.506	(111.951.906)	71740%	1%	15.600	3.297	12.303	0%	0%
Fuente: Entidad										

Durante la vigencia 2013 el hospital ejecutó el 85% de su presupuesto de ingresos, por valor de \$8.237 millones, presentando una disminución del 6% en relación con el presupuesto recaudado con la vigencia 2012.

Por venta de servicios se ejecutaron \$7.908 millones, correspondientes al 83% de los ingresos presupuestados y con una disminución del 5% en relación con la vigencia 2013. El Régimen Subsidiado participó del 63% del presupuesto definitivo total, del 69% del total del presupuesto recaudado y del 49% de las cuentas por cobrar.

Ejecución de gastos

Cuadro No. 29

HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E - GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA									
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS									
Concepto	VIGENCIA 2013				VIGENCIA 2012				
	Presupuesto Definitivo	Ejecutado	% part eiec	%ejec	Presupuesto Definitivo	Ejecutado	% part eiec	%ejec	% Var Eiec
Presupuesto de Gastos	11.586.664.664	10.795.361.805	100%	93%	10.315.609.678	9.877.571.651	100%	96%	9%
Gastos de Funcionamiento	8.974.717.759	8.617.996.736	79,8%	96%	10.192.910.270	9.773.873.311	99,0%	96%	-12%
Gastos de personal	7.161.293.054	6.930.976.750	64,2%	97%	6.580.731.192	6.349.320.808	64,3%	96%	9%
Gastos Generales	1.804.450.870	1.678.046.151	15,5%	93%	1.631.001.913	1.552.408.370	15,7%	95%	8%
Transferencias Corrientes	8.973.835	8.973.835	0,1%	100%	9.509.793	8.104.095	0,1%	85%	11%
Gastos de Operación Comercial y Prestacion Servicio	2.241.280.239	1.836.708.411	17,0%	82%	1.971.667.372	1.864.040.038	18,9%	95%	-1%
Gastos de comercialización	2.241.280.239	1.836.708.411	17,0%	82%	1.971.667.372	1.864.040.038	18,9%	95%	-1%
Gastos de prestacion de servicios	2.241.280.239	1.836.708.411	17,0%	82%	1.971.667.372	1.864.040.038	18,9%	95%	-1%
Compra de bienes para la venta	2.103.710.589	1.705.735.046	15,8%	81%	1.871.810.249	1.770.441.575	17,9%	95%	-4%
Gastos complementarios - Alimentaci	137.569.650	130.973.365	1,2%	95%	99.857.123	93.598.463	0,9%	94%	40%
Servicio a la Deuda	-	-			17.094.408	16.603.798	0,2%	97%	-100%
Inversion	370.666.666	340.656.658	3,2%	92%	105.605.000	87.094.542	0,9%	82%	291%
Fuente: Entidad									

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

El presupuesto de gastos definitivo para la vigencia 2013 ascendió a \$11.587 millones, que se ejecutó en el 93% por valor de \$10.795 millones, comparado con la vigencia 2012 aumentó en el 9%. Se generaron cuentas por pagar por \$2.652 millones, que equivalen al 25% del total del presupuesto ejecutado.

El comportamiento de los gastos acorde a su clasificación para la vigencia 2013 fue la siguiente:

- Gastos de Funcionamiento: comprende los gastos de personal y gastos generales, en la vigencia 2013 se ejecutaron \$8.618 millones, correspondientes al 96% del presupuesto definitivo, y sufriendo una disminución del 12% en relación con la vigencia 2012, estos gastos participan del 80% del total del presupuesto ejecutado.
 - Los gastos de personal comprende todas las erogaciones relacionadas con el personal directo e indirecto de las áreas administrativas y asistenciales, la ejecución final de los mismos fue de \$6.931 millones, con un incremento del 9% en relación con la vigencia 2013.
 - Los gastos generales comprende las erogaciones relacionadas con la compra de materiales y suministros, mantenimiento, combustible, papelería, manejo de residuos hospitalarios, vigilancia y aseo, bienestar social entre otros, la ejecución final correspondió a \$1.678 millones, que equivalen al 93% del total ejecutado y con un incremento del 8% en relación con la vigencia 2012.
- Gastos de operación comercial y prestación de servicios: comprende los gastos relacionados con la compra de bienes y materiales para la prestación del servicio y gastos de alimentación, estos gastos se ejecutaron por valor de \$1.837 millones, correspondientes al 82% del presupuesto definitivo, participan del 17% del total presupuesto y sufrieron una disminución del 1% en comparación con el presupuesto ejecutado en la vigencia 2012.
 - Los gastos de compra de bienes y materiales para la prestación del servicio comprende los gastos incurridos en la adquisición de productos farmacéuticos, materiales médicos quirúrgicos, material odontológico y de laboratorio, estos gastos se ejecutaron en el 81% por valor total de \$1.706 millones., disminuyeron en el 4% en relación con la vigencia 2012. Los productos farmacéuticos participan del 39% del total de este rubro y los materiales médicos quirúrgicos participan del 38%.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- Los gastos por alimentación de pacientes se ejecutaron en el 96% por valor de \$131 millones, y se incrementaron en el 40% en relación con la vigencia 2012, sin embargo en el informe de producción no se observan cambios significativos relacionados con las estancias y los pacientes
- Gastos de Inversión: este rubro comprende la inversión realizada en compra de activos fijos como la ambulancia Renault, entre otros, y en adecuaciones locativas del hospital y de algunos puestos de salud por valor total de \$341 millones, este rubro se ejecutó en el 97% del total presupuestado, con una participación del 3% del total para la vigencia y con un incremento del 291% comparado con la vigencia 2012.

Cierre Fiscal

1.-Análisis de la información rendida y presentada por la entidad

- La entidad presentó un resultado fiscal negativo así:

Cuadro No.30
CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013
RESULTADO FISCAL
HOSPITAL DIVINO NIÑO - BUGA VALLE DEL CAUCA

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Recaudo en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por pagar	Reservas de Apropriación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
7.836.013.975	310.644.844	8.146.658.819	7.853.262.753	2.652.693.173	-	289.405.880	10.795.361.805	(2.648.702.986)

La entidad reconoció su déficit fiscal de la vigencia 2013 con la Resolución No HDN-G 0234-2013 por valor de \$2.648.702.965,33.

La entidad soporta sus cuentas por pagar, con sus cuentas por cobrar y con su excedente de tesorería de \$3.990.186.

La entidad constituyó sus cuentas por pagar respaldadas con recursos de tesorería por valor de \$3.990.207 con Resolución No HDN-G 0232-2013.

La entidad constituyó sus cuentas por pagar respaldadas con recursos de cuentas por cobrar por valor de \$2.648.702.965,33 con Resolución No HDN-G 0233-2013.

- A la observación referente al resultado fiscal, indicaron: que se originó como efecto de la cartera que la entidad posee factible de recuperar y a la radicada en el último trimestre.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

La contadora de la Entidad reconoció Cuentas por cobrar radicadas y no pagadas del último trimestre de la vigencia 2013 por valor de \$1.613.972.991,89.

Se indaga sobre la diferencia de \$1.042.717.699 en cuentas por cobrar del presupuesto de ingresos vigencia 2013 a que corresponde: la contadora responde que esta diferencia son cuentas por cobrar mayores a 90 días, que corresponden en su gran mayoría a contratos con Caprecom que están pendientes de pago por parte de esta entidad y pendientes de liquidación, también se encuentra una cuenta de facturación de Aseguramiento de Población Pobre no Asegurada a cargo del Municipio por valor de \$113 millones.

Los pagos totales efectuados en el primer trimestre de 2014 ascienden a \$791 millones, aquí se encuentran inmersas las cuentas por pagar de la vigencia 2013 por \$674 millones, en este mismo periodo de tiempo han ingresado \$1.491 millones y dentro de este rubro \$114 millones corresponden a recaudos de cuentas por cobrar de la vigencia 2013, pero para el cierre del 30 de Abril de 2014 la entidad certifica que su recaudo de cuentas por cobrar ya asciende a \$938.143.020, y que corresponde a la recuperación de facturación del último semestre de 2013, con estos recursos se han apalancado y cancelado un total de \$924.329.148 de las cuentas por pagar de la vigencia 2013, esto muestra un mejoramiento de su flujo de caja, y evidencia que las cuentas por pagar de la vigencia 2013 han sido canceladas con recursos recuperados de la misma vigencia, no afectando el flujo de caja de la vigencia 2014.

- El estado del Tesoro arrojó el siguiente resultado:

Cuadro No.31

CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013 HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - BUGA VALLE DEL CAUCA ESTADO DEL TESORO			
Ejecución de Ingresos (Recaudos en Efectivo + Recursos del Balance)- Pagos en Efectivo	Estado del Tesoro	Descuentos para terceros (Impuestos - Retenciones- Otros)	Diferencia
3.990.186	3.990.207	-	(21)

La entidad reportó un estado del tesoro representado en saldo en caja, en sus cuentas bancarias de ahorro y corriente por valor de \$3.990.207.

- Con respecto a los recursos a incorporar en el presupuesto de la vigencia 2014, se evidenció que:

La entidad incorporó la disponibilidad inicial, las cuentas por pagar y las cuentas por cobrar en la vigencia 2014 a través de la Resolución 0057-2014 de fecha 27 de Marzo de 2014. La entidad presentó ejecución presupuestal de ingresos y gastos a Marzo 31 de 2014 donde se evidenció dicha incorporación

Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

El Hospital Divino Niño de Buga, según Resolución No 001877 de Mayo 30 de 2013 fue categorizado por el Ministerio de Salud y Protección Social como un Hospital de Riesgo Bajo fiscal y financiero, la Resolución 2090 de Mayo 29 de 2014 la continúa categorizando en Riesgo Bajo fiscal y financiero, por lo tanto no están obligados a suscribir un Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero.

3.3.3. Gestión Financiera

Cuadro No.32

TABLA 3- 3	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	81,6
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	81,6

Con deficiencias		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

El análisis de la Gestión Financiera del Hospital arroja una calificación de 81,6 que se interpreta Eficiente, este análisis se direcciona a establecer el efecto que las decisiones financieras tomadas en la vigencia 2013 y su efecto en la Estructura Operativa y la Estructura Financiera del mismo. Para el análisis de la situación financiera del hospital se hará especial énfasis en la estructura de caja de la entidad.

La calificación obtenida consideró variables de recaudo de cartera de más de 180 días, la existencia de pasivos y su antigüedad y se tuvo en cuenta la categorización del riesgo Fiscal y Financiero que el Ministerio de Salud y Protección Social le dio a la entidad que fue de Riesgo Bajo

La Estructura de Caja refleja el impacto que tiene la caja disponible para llevar a cabo inversiones, abono a pasivos, cubrimiento de gastos operativos y administrativos del hospital y que se deriva como consecuencia de las características estructurales operativa y financiera del mismo.

Actualmente el hospital no presenta deuda pública con entidades financieras.

La estructura de caja está conformada por la estructura de Ingresos, Costos y Gastos y la Estructura de Capital de Trabajo.

La estructura de ingresos, costos y gastos se explicara a través del Indicador MARGEN EBITDA, y la estructura de Capital de Trabajo se explicará a través del Indicador PRODUCTIVIDAD DEL CAPITAL DE TRABAJO, a estos indicadores se les denomina Indicadores de Valor.

Los Inductores de Valor son los indicadores financieros que tienen relación directa con el Flujo de Caja Libre de la entidad y por lo tanto, con su valor. En la medida en que estos indicadores mejoren, se producirá un incremento en el patrimonio del Hospital.

La Estructura Financiera se analizara considerando la evaluación del nivel de Riesgo Financiero que asumen las entidades Sociales del Estado.

Otro indicador que se considerara será la Rentabilidad, que se produce como consecuencia del comportamiento de las variables mencionadas atrás.

El cálculo de estos indicadores requiere que se lleven a cabo depuraciones al Balance General y el Estado de Resultados, con el fin de determinar las partidas estrictamente operativas. A continuación se describen las principales depuraciones:

En el Activo Corriente no se incluyen las cuentas por cobrar mayores a 360 ni las Cuentas por Cobrar No Operativas, ni las inversiones de la entidad clasificadas en la cuenta 12, esto permite determinar el verdadero capital de trabajo del hospital, denominado Capital de Trabajo Neto Operativo (KTNO).

A continuación se presenta el resultado financiero de la entidad para la vigencia 2013, que hace parte del producto base para el análisis financiero:

Cuadro No.33

ANÁLISIS FINANCIERO DE 12 HOSPITALES DE NIVEL 1 DEL VALLE DEL CAUCA											
AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2013											
Municipio	Empresa Social del Estado E.S.E	Calificación Riesgo Fiscal y Financiero Res 2090	Calificación Riesgo Fiscal y Financiero Res 2090 2014	Presupuesto Ejecutado Ingresos	Presupuesto ejecutado de gastos	Déficit o Superávit	Cuentas por Pagar incorporadas cierre fiscal	Cuentas por cobrar totales	Cuentas por cobrar mayor a 360 días	Cuentas por cobrar Al Departamento al cierre 2013 50% convenio	% part CXC Dpto
Buga	Hospital Divino Niño	Bajo	Bajo	8.146.658.819	10.795.361.805	(2.648.702.986)	2.652.693.173	3.254.713.873	167.284.161	137.589.823	4%
Fuente: Hospitales											

Indicadores financieros

A continuación se presentan los indicadores financieros utilizados para la calificación de la gestión financiera del hospital:

Cuadro No.34

HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E - GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA			
INDICADORES FINANCIEROS COMPARATIVOS			
Indicador	Fórmula	Resultado 2013	Resultado 2012
Indicadores de liquidez			
Índice Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	2,74	2,87
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	5.345.173	4.748.108
Solvencia	Activo total/pasivo total	2,81	3,22
Indicadores de rendimiento y rentabilidad			
Rentabilidad operacional	Utilidad operacional / ingresos netos	-17%	-3%
Rendimiento del patrimonio	Utilidad neta/patrimonio	-4%	0,1%
Rentabilidad de activos	Utilidad neta/activo total	-2%	0,1%
Ebitda	Utilidad operacional + depreciaciones + amortizaciones	(942.782)	(86.677)
Margen de Ebitda	Ebitda/ingresos operacionales	-12%	-1%
Rentabilidad sobre activos	Ebitda/Activo Total	-11%	-1%
Rotación de activos	Ventas netas/activo total	0,90	1,00
Independencia financiera	Patrimonio/ Activo total	0,64	0,69
Indicadores de endeudamiento y apalancamiento			
Endeudamiento	Pasivo total / activo total	36%	31%
Propiedad	Patrimonio/activo total	64%	69%
Apalancamiento	pasivo total/patrimonio	55%	45%
Calidad de cartera			
Rotación de cartera salud	(CxC / Valor Facturado) x 365	154	
Cartera Vencida mayor a 360 días	Cartera Vencida Actual /Cartera Vencida Anterior.	0,20	
Indicadores de gestión			
Eficiencia del recaudo	valor recaudado/Valor facturado	107%	
Indicadores presupuestales			
Ejecución del presupuesto de ingresos	Ingresos recaudados/ ingresos presupuestados	85%	78%
Ejecución del presupuesto de gastos	Gastos ejecutados/ gastos presupuestados	93%	96%
Fuente: Entidad - cálculos propios			

Indicadores de liquidez

Estos indicadores comprenden la capacidad que tiene la entidad para saldar sus obligaciones a corto plazo o a medida que estas vencen, incluida también la habilidad para convertir en efectivo sus activos corrientes.

El índice corriente de la entidad para la vigencia 2013 fue de 2,74 frente al 2,87 en la vigencia 2012, con una mínima variación de una vigencia a otra, para el cálculo no se consideraron las cuentas por cobrar mayor a 360 días, ni las inversiones contenidas en la cuentas¹² del balance general por tratarse de aportes en Cooperativa de Hospitales Publicas del Valle.

Productividad del capital de trabajo (PKT). Este indicador refleja los centavos, que por cada peso de Ingresos Operacionales la entidad mantiene en Capital de Trabajo Neto Operativo (KTNO), para llevar a cabo sus operaciones. Lo ideal, es mantener el mínimo nivel de capital de trabajo por peso de Ingresos Operacionales, pues así, cuando la entidad crece, se compromete menos el EBITDA en este rubro, quedando más caja disponible para inversión, transferencia de excedentes y pago de las deudas financieras (si las hubiere).

El KTNO, a su vez, está representado por las cuentas del Activo y el Pasivo Corriente que tienen estricta relación causa-efecto con el nivel de operación, en la medida en que si este se aumenta, también lo hacen dichas cuentas.

El Capital de Trabajo de la entidad para la vigencia 2013 fue de \$5.345 millones, frente a un capital de trabajo de \$4.748 millones en la vigencia 2012, lo que denota la constancia en la gestión efectiva de caja, y se tiene en cuenta que en la vigencia 2013, en este indicadores no se consideraron las variables mencionadas en el indicador corriente.

El indicador de Solvencia de la entidad al cierre de la vigencia 2013 fue de 2,81 frente al 3,22 de 2012.

Indicadores de rendimiento y rentabilidad

El indicador de eficiencia mide el logro de los resultados propuestos por la entidad, se enfocan en el qué se debe hacer.

La Rentabilidad Operacional de la entidad para la vigencia 2013 fue del -17%, disminuyendo frente al -3% de la vigencia 2012. El indicador disminuye considerando la estructura administrativa que se ajustó para el logro de otros indicadores de gestión y resultados.

La Rentabilidad de Activos refleja la eficiencia en el uso de los recursos invertidos en la entidad. Se calcula en función de la Utilidad Operativa que dichos recursos producen. También se le denomina Retorno Sobre el Capital Empleado (RSCE). La rentabilidad de Activos de la entidad para la vigencia 2013 fue del -2% logrando una disminución frente al 0,1% obtenido en la vigencia 2012.

El Margen EBITDA representa los centavos que por cada peso de Ingresos Operacionales quedan disponibles para atender los cinco compromisos relacionados anteriormente. La mejora de este indicador se produce cuando los costos y gastos efectivos crecen en menor proporción que los ingresos operacionales, factor que se constituye en el principal punto de atención para ser gestionado por parte de los administradores de las entidades públicas, en lo relacionado con este indicador.

En el cálculo del Margen Bruto Efectivo no se consideran gastos no efectivos como depreciaciones, amortizaciones, provisiones y agotamiento. Es por ello que dicha utilidad se denomina UTILIDAD BRUTA EFECTIVA.

El EBITDA de la vigencia 2013 fue de (\$943) millones registrando una disminución comparado con la vigencia 2012 que cerró en (\$87) millones.

El Margen de EBITDA para la vigencia 2013 fue del -12% y en el 2012 estaba en el -1%, observándose una disminución del mismo.

Indicadores de endeudamiento y apalancamiento

El indicador de endeudamiento tiene por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa.

El indicador de endeudamiento de la entidad fue del 36% para la vigencia 2013, disminuyó en 5 puntos comparado con la vigencia 2012. Este indicador nos muestra la participación de los pasivos totales en los activos totales de la entidad.

El indicador de propiedad nos muestra cuanto le pertenece a los socios en relación con los activos totales de la entidad, para la vigencia 2013 fue del 64% y para la vigencia 2012 fue del 69%.

El indicador de Apalancamiento nos indica cuanto del pasivo total está apalancado con el patrimonio, para la vigencia 2013 asciende al 55%, disminuyendo en 10 puntos respecto a la vigencia 2012.

Indicadores de Calidad

Estos indicadores miden la eficiencia en la ejecución del proceso necesario para el cumplimiento de los objetivos.

La Rotación de Cartera de Salud está determinada en 154 días dentro de la vigencia 2013, lo que determina una rotación de efectivo de cinco meses.

El nivel de rotación de la cartera vencida es de 0,20 lo que nos indica que la eficiencia en este recaudo es aceptable.

La eficiencia en el recaudo estuvo determinada para la vigencia 2013 en 107%, la entidad mantuvo recuperación de cartera de vigencias anteriores y obtuvo recaudo efectivo de las cuentas facturadas en la misma vigencia.

Los indicadores presupuestales de ingresos y gastos para la vigencia 2013 fueron del 85% y 93%, para la vigencia 2012 fueron de 93% y 96%. La ejecución de ingresos alcanzó el 85%, mientras que la ejecución de gastos alcanzó el 93% en la vigencia 2013, lo que generó un déficit fiscal.

4. Quejas

No se allegaron quejas al proceso auditor

130-19-11

5. ANEXOS

5.1 CUADRO DE HALLAZGOS

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
1	El Plan Estratégico del Hospital Divino Niño de Buga, presenta debilidades en la formulación o en su efecto las metas, recursos y tiempos no son concretos y no permiten evaluar su avance, población objetivo ni hacer los ajustes necesarios para lograr los resultados propuestos, situación que se deriva por falta de una adecuada planeación	El plan de desarrollo para la vigencia 2012-2015 fue presentado a la Junta Directiva el 30 de Abril de 2012 según acta 145 de la Junta Directiva y fue elaborado teniendo en cuenta el análisis de factores internos y externos, incorporando el programa del Vientre a siempre como parte de las actividades de la salud pública y El plan de Desarrollo Municipal fue aprobado el 29 de Junio de 2012, mediante acuerdo 013 del 2012 del Concejo Municipal teniendo en cuenta esta fecha se puede mencionar que la aprobación del Plan de Desarrollo del Hospital Divino Niño fue antes de	Analizados los soportes de la entidad, se evidenció mediante Acta No. 170 de Junio 18 de 2014, el Gerente pidió autorización a la Junta Directiva (después de haber recibido el Informe Preliminar de la Contraloría) para incluir las modificaciones pertinentes, por lo anteriormente expuesto se levanta la observación en su carácter disciplinario y quedaría una observación con connotación administrativa.	X					

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		la aprobación del Plan de Desarrollo Municipal y algunos programas del plan territorial de Salud no quedaron incorporados porque no coincidió en el tiempo de su elaboración; pero específicamente en salud pública se encuentra en el objetivo estratégico Desarrollar servicios de salud Extramurales para mejorar la calidad de la Salud en la población Bugueña, fortaleciendo los puntos de salud y manteniendo un enfoque de atención primaria en Salud" con el fin de "reforzar los programas que nos permita mantener el liderazgo en vigilancia en Salud Publica" este objetivo y estrategia cubre las actividades que se desprendan del plan territorial en lo que a							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Salud Publica respecta.</p> <p>Frente a los ajustes, a través de acta de junta directiva, mediante el acta No 170 de Reunión Ordinaria de la Junta directiva el Dr. Juan Carlos Herrera Rojas solicito autorización para la modificación del plan de Desarrollo con el Objetivo de ajustarlo al plan de Salud y al plan de Desarrollo Municipal; el cual fue aprobado por unanimidad y es por esto que se está trabajando en su armonización y ajuste para luego ser expuesto ante la Junta Directiva para su respectiva aprobación.</p> <p>Anexo copia del Acta respectiva.</p>							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
2	Al evaluar la matriz de valoración del riesgo establecida por el hospital, se evidencia deficiencias ya que los riesgos no están clasificados de acuerdo al impacto y probabilidad de ocurrencia, ni existen controles establecidos para mitigarlos o reducirlos, situación ocasionada por la debilidad en la aplicación de las normas, procesos y procedimientos establecidos por la entidad, lo que puede llegar a impactar negativamente el manejo y control de los activos de la entidad, incumpliendo con lo establecido en el Decreto 1537 de 2001, artículo 4 y la ley 87 de 1993, artículo 2, literal	Tal como dice el gerente en el acta No. 162 el equipo SET de órganos de pared Marca WELCH ALLYN con número de activo 002705 se extravió para la fecha 9 de abril de 2013 y lo notifico la jefe PATRICIA VELA con documento dirigido por la funcionaria al GERENTE, Doctor JUAN CARLOS HERRERA , documento que se reenvía de la GERENCIA a la SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA y recibido por esta el 16 de abril de 2013 para los fines pertinentes. La SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA cita a la JEFE DE URGENCIAS enfermera PATRICIA VELA el 17 de abril de 2013 para conocimiento del tema.	Atendiendo a la respuesta de la entidad y a la información contenida en la misma, se mantiene el hallazgo en su connotación administrativa y disciplinaria para que la entidad inicie las acciones correctivas de acuerdo a la normatividad vigente. Cabe aclarar que esta información no se suministró en el proceso de ejecución de la auditoria.	x		x			

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>(Se anexa acta).</p> <p>Pasados los días este equipo Marca WELCH ALLYN con número de activo 002705 fue encontrado en malas condiciones en la bodega que tiene la institución para almacenar muebles y equipos que están en desuso, se anexa foto, le faltaba las cabezas del oftalmoscopio y del otoscopio.</p> <p>Se remitió al contratista de mantenimiento donde se encuentra actualmente esperando la consecución de los repuestos.</p> <p>Anexo copia de las fotografías del equipo encontrado.</p>							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
3	Se evidenció que el Gerente no presentó a la Junta Directiva informes semestrales sobre el cumplimiento del Plan de Gestión, situación que no permite medir la gestión y resultados del ente hospitalario; lo anterior muestra la falta de seguimiento a la gestión por parte de los miembros de la Junta Directiva, tal como lo establece el Decreto 357 de 2008.			X					
4	Contrato de Suministro No. 030 de 2013 cuyo objeto fue "Suministro de calzado de dotación para los empleados, trabajadores oficiales y trabajadores en misión que prestan sus servicios a la ese hospital divino niño del municipio de Guadalajara de Buga" suscrito el 22 del 02 de enero de 2013. Se observó que el contrato se suscribió con la Fundación por un Mañana Mejor y este a su vez subcontrato con una sociedad anónima simplificada denominada CREACIONES ISA - SAS, estas tercerizaciones no justificadas no obedecieron a un proceso de selección abreviada de subasta inversa, sino a una escogencia del contratista directamente. Al no haber realizado convocatoria pública para la contratación, contraviene los principios los principios de transparencia artículo 209 de la Constitución Política y a la Ley 489 de 1998.	Si se analiza detenidamente la carpeta que contiene toda la documentación precontractual, contractual y pos contractual del Contrato de Suministro No. 030 de 2013, cuyo objeto era el suministro de calzado d dotación para los empleados, trabajadores oficiales y trabajadores en misión que prestan sus servicios a la ESE Hospital Divino Niño del Municipio de Guadalajara de Buga, observamos que el día 21 de marzo de e 2013, el Hospital Divino Niño, en cumplimiento a lo	Se observó que el contrato se suscribió con la Fundación por un Mañana Mejor y este a su vez subcontrato con una sociedad anónima simplificada denominada CREACIONES ISA - SAS, estas tercerizaciones no justificadas no obedecieron a un proceso de selección abreviada de subasta inversa, sino a una escogencia del contratista directamente.	X		X			

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>establecido en el parágrafo primero del artículo 22 del Acuerdo 004 del 2 de noviembre de 2011; envió carta de invitación a presentar propuesta a la FUNDACIÓN PARA UN MAÑANA MEJOR (folio 12), CREACIONES ISA SAS (folio 61) y CREACIONES ANGÉLICA A&F EU (folio 67).</p> <p>De estas cartas de invitación a presentar propuesta, se recibió propuesta de las tres (3)_y se tuvo como mejor propuesta la presentada por la FUNDACIÓN POR UN MAÑANA MEJOR, por ser esta la de menor valor.</p> <p>En ningún folio de la carpeta se evidencia que la FUNDACIÓN POR UN MAÑANA MEJOR</p>	<p>Al no haber realizado convocatoria pública para la contratación, contraviene los principios los principios de transparencia artículo 209 de la Constitución Política y a la Ley 489 de 1998 por el análisis antes expuesto el hallazgo se deja en firme y hará parta del informe final.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		haya subcontratado la entrega de la dotación con CREACIONES ISA SAS o con CREACIONES ANGÉLICA A&F EU, sino que estas fueron personas jurídicas que presentaron también su propuesta con la intención de contratar el suministro del calzado de dotación al Hospital, no siendo favorecidos. Adjunto copia de las cartas de invitación a presentar propuesta							
5	Contrato de Prestación Profesional No. 014 de 2013 Objeto: <i>"Prestación de servicios profesionales para brindar asesoría integral en el manejo y control de costos, bienes y servicios, así como el mercadeo institucional de la Empresa Social del Estado ESE Hospital divino Niño" por \$21.000.000., por un periodo de 11 meses y 26 días evidenciándose lo siguiente: De las obligaciones pactadas en la clausula No. 2 del contratista "abro comillas: "1-Brindar Asesoría en la implementación y control permanente de hotelería hospitalario, para esto de</i>	<i>Para dar respuesta a este hallazgo es preciso hacer mención a cada una de las obligaciones contempladas dentro del contrato, a fin de determinar su nexo con el objeto contractual: - con respecto al numeral uno, las obligaciones del contratante es velar por la pronta evacuación del</i>	Analizados los argumentos que expone en su escrito del derecho de contradicción estos desvirtúan la observación, en que la inconsistencia consiste en que el objeto contractual no se encuentra formulado de	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>evacuación rápida y oportuna. 2-Brindar asesoría en la implementación de procedimientos para el control y uso de las sabanas en el área hospitalización y urgencias. 3-brindar apoyo y asesoría en la generación de costos unitarios para la nueva contratación. 4.- Brindar Asesoría y generar estrategias de mercadeo institucional, estructurando el portafolio de servicios de la entidad y hacer continuas las modificaciones, ajustes y actualizaciones al mismo. 5.- Brindar asesoría en el manejo del servicio de cuidado en casa de la Institución. 6-Brindar Asesoría en el manejo y control de farmacia y administración de medicamentos e insumos medico quirúrgicos intra hospitalarios suministrados por COHOSVAL, permitiendo tener un control en la farmacia....."</p> <p>Se observó comparando el objeto contractual con las obligaciones pactadas en el contrato observamos que algunas estas obligaciones como la (No.2) no coinciden con el objeto contractual, para el caso, la actividad que consistía en brindar asesoría en la implementación de procedimientos para el control y uso de las sabanas en el área hospitalización y urgencias, para los cuales se evidencio cuatro (4) planillas manejadas a mano alzada de Reporte de Sabanas" sin membrete y sin control teniendo en cuenta que la entidad se encuentra implementando el Sistema Obligatorio de calidad en la prestación de servicios de salud la cual aun se encuentra inmaduro. Igualmente manifestó que la asesoría se</p>	<p>paciente y a su vez que el usuario tenga acceso a todo el confort que el hospital le brinda tales como: la cama cuenta con sabana, cobija, almohada, funda y si es necesario toalla, en cuanto se le da la salida al paciente se busca que la evacuación sea lo más pronto posible para minimizar el consumo de dietas, haciendo el llamado a los familiares para una pronta evacuación.</p> <p>Para el numeral dos se implemento un formato el cual nos permite establecer responsabilidades dianas entre el servicio asistencia! y el servicio de lavanderías el cual consta de casillas que le permite a la persona del área de asistencia entregar despiezado</p>	<p>acuerdo a las obligaciones pactadas en el contrato, es decir objetos mal formulados que puedan que obedezcan realmente a las necesidades requeridas por el ente hospitalario, bajo esta evaluación el hallazgo continua y hará parte del informe final.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>presta al ente hospitalario es para el almacén existiendo un almacenista.</p> <p>Observándose falta de control en dichas actividades, pudiéndose realizar con el personal asistencial de planta del ente hospitalario (coordinadora responsables de las salas de hospitalización y urgencias.</p> <p>Se indagó al contratista y manifestó que lo que realmente las actividades que el realizó en la vigencia 2013 obedecen a una pre auditoria consistente en una revisión o visto bueno de lo facturado por los medicamentos que maneja la farmacia intrahospitalaria que funciona dentro del hospital la cual esta concesionada a una firma farmacéutica (denominada Medivalle) tanto la dispensación como el suministro entonces manifestó, que lo que revisaba era las entregas y los medicamentos que se cobraban, que lo que había solicitado era lo realmente se cobraba. Para la vigencia 2014 también fue contratado para continuar estas mismas actividades.</p> <p>Que para el cumplimiento de la obligación No. 5 revisa la atención de los pacientes que generaban pago de manera particular y corrobora el enlace con el familiar.</p> <p>No obstante en la planta de cargos un funcionario como químico farmacéutico en la entidad de baja complejidad que maneja y encarga de los medicamentos de control especial,</p>	<p><i>cada uno de los ítems o tipos de piezas que se usan en el servicio y a su vez permite que una vez la ropa se le ha realizado su proceso de limpieza devolverla al servicio permitiendo que se genere un orden que permita establecer responsabilidades por pérdidas o averías. Para este proceso se realiza la entrega de las planillas al área de calidad para su inclusión en la codificación de los procesos institucionales. En el numeral tres se realizan análisis financieros de las cotizaciones y proveedores y a su vez el tipo de insumos que se necesitan para el funcionamiento normal del hospital y a su vez la calidad dando una observación para dicho proceso. En el numeral</i></p>							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>La falta de claridad en los objetos contractuales permitió realizar actividades que se contrataron por debilidades del Sistema de control interno, al no ejercer los responsables de cada proceso autocontrol sobre las funciones asistenciales asignadas. El contrato fue liquidado y pagado legalmente.</p> <p>Las obligaciones del contrato no obedecen a prestación de servicios profesionales de ASESORIAS como lo determina el objeto contractual, sino que el contratista realiza actividades de prestación de servicios de apoyo a la gestión sin una adecuada planeación contractual. Responsables: Supervisor: Ingeniero Jaime Alberto Aragón Rivera, Gerente: Juan Carlos Herrera Rojas. HA</p>	<p><i>cuatro el proceso de mercadeo se realiza con las ips hablando y generando propuestas de mercadeo que satisfaga al cliente a su vez el proceso de actualización del portafolio es constante para así subsanar las necesidades de nuestros clientes. En el numeral cinco el proceso es netamente administrativo ya que en el servicio de urgencias u hospitalización se realiza el en vío del paciente para su tratamiento en casa, el proceso administrativo que se lleva es que se corrobora la información tales como: que se le haya facturado al paciente las visitas domiciliarias, que el auxiliar haya realizado las visitas el cual se</i></p>							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>coteja con el libro diario donde el paciente firma y el auxiliar voluciona, reportar a la cta el número de horas que la auxiliar laboró en dichas visitas para que esta se encargue de la respectiva liquidación de nómina.</p> <p>En el numeral seis el proceso es diario ya que se lleva un control administrativo donde se revisa día vencido la facturación contra la entrega de medicamentos y así al final de mes nos permitirá general la facturación con el mismo número de elementos, el proceso clínico es del área de urgencias a cargo del médico tratante por cada uno de los usuarios. Si analizamos detenidamente todas las obligaciones</p>							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		contempladas en el contrato, Las mismas hacen parte integral del objeto pues las mismas se refieren a la ASESORÍA INTEGRAL EN EL MANEJO Y CONTROL DE COSTOS, BIENES Y SERVICIOS; partiendo de la premisa de que el control en el uso de las sábanas de urgencias y hospitalización, hace parte de los bienes que generan gran parte de los costos del hospital, pues se ha evidenciado que las mismas son hurtadas por los pacientes o sus familiares, debiendo implementarse mecanismos que permitan ejercer este control. En relación con las planillas, estas hacen parte de los mecanismos implementados, sin							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>embargo al ser implementados de manera preliminar, no se tuvo en cuenta en un principio el establecimiento de dicho formato con las normas de calidad exigidas para tal; pero al determinar su funcionalidad y necesidad de implementación permanente, se remitirá al departamento de calidad para su adopción con todos los requisitos y formalidades. Si bien es cierto existe un almacenista, se trata de un técnico que debido a la gran cantidad y volumen de funciones no alcanza a cubrir este tipo de controles tan necesarios para el normal funcionamiento de la entidad.</p> <p>En relación con la realización de dichas actividades con el</p>							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		personal asistencial de planta del ente hospitalario, evidenciamos que el personal de planta es escaso, por lo que no es suficiente para desarrollar este tipo de actividades de control administrativo, lo que a su vez, conllevaría a que las actividades netamente asistenciales y de salud fueran descuidadas. De este modo se justifica la contratación de una persona que brinde apoyo y asesoría en las actividades descritas en el objeto y obligaciones de este contrato. Debido a que el Hospital es un centro de primer nivel de complejidad, que maneja escasamente los recursos para garantizar su funcionamiento, la existencia de personal							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		de planta especializado para asumir cada una de estas actividades, como el caso del químico farmacéutico, ello no es viable financieramente, pues dependen de la contratación que se haga por parte de cada una de las EPS, no permitiendo que se sufrague el salario de una persona para este fin. Si se analiza detenidamente lo manifestado por el contratista en la entrevista con el grupo auditor, se puede constatar que el objeto adecuado era el que se contempló por parte del Hospital en dicho contrato, pues en desarrollo del mismo se ejecutaron pre-auditorías, seguimiento, control y evaluación de cada uno de estos							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>procesos administrativo - asistenciales, a los que, como ya se enunció anteriormente, no es posible auditar, seguir, controlar y evaluar por parte de los coordinadores de área, pues ellos realizan actividades específicas que no les permiten cumplir con estas funciones, además que no se encuentran contempladas dentro de sus manuales de funciones.</p> <p>Reitero que el Hospital en este momento se encuentra realizando un proceso de formalización laboral y todas estas observaciones de la Contraloría serán tenidas en cuenta al momento de ajustar y estructurar los cargos, manuales de funciones y perfiles de los cargos temporales o</p>							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		permanentes que se creen.							
6	<p>Contrato de Prestación de Servicios Profesionales en la Salud No.017 de 2013 en el que se observó al no realizar el ente hospitalario la vinculación al servicio social obligatorio como médica general por medio de un acto administrativo de nombramiento por un solo periodo de acuerdo a la exigencia legal.</p> <p>Pues si bien es cierto, la Resolución No.00001058 de marzo 23 de 2010 expedida por el Ministerio de Protección preceptúa en el artículo 15 la "Vinculación y Remuneración. Las plazas del servicio social obligatorio se proveerán mediante la vinculación de los profesionales a la institución a través de nombramiento o contrato de trabajo o, en su defecto, por medio de contrato de prestación de servicios garantizando su afiliación al sistema de seguridad social integral y una remuneración equivalente a la de cargos desempeñados por profesionales similares en la misma institución..." esta no está por encima del ordenamiento Constitucional.</p> <p>Lo anterior genera un incumplimiento del precepto legal, pues al haber realizado el ente hospitalaria contratado el Servicio Social Obligatorio por la modalidad de la prestación de Servicios Profesionales contraria el principio de la primacía de</p>	<p>La Resolución 1058 del 23 de marzo de 2010 es la norma que ha servido de sustento a la ESE Hospital Divino Niño para realizar la provisión de la tercera plaza de servicio social obligatorio a través de Contrato de Prestación de servicios y de este modo es que se encuentra autorizada su creación y provisión por parte de la Secretaría Departamental de Salud; norma que hasta el momento se encuentra vigente y no ha sido declarada inexecutable o inconstitucional por parte de la Corte Constitucional, entidad encargada de la guarda de la Constitución Política Nacional. Sin embargo es preciso</p>	<p>Evaluada los argumentos presentados por el Hospital Divino Niño de Buga, si bien es cierto esta contratación no afecto en primera instancia a la entidad porque por medio de esta vinculación se prestó el servicio de salud para la satisfacción de las necesidades de la comunidad de Buga, no obstante de acuerdo la Resolución No.00001058 de marzo 23 de 2010 expedida por el Ministerio de Protección preceptúa en el artículo 15 la que</p>	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>la realidad (el contrato realidad) evidenciándose que existe subordinación y dependencia en el contratista, pues trabaja horas extras, además el contrato no especifico el número de horas que ejecutaría mensualmente, la situación evidenciada genera pago de prestaciones sociales (pago de cesantías) como se ha reiterado la Corte Constitucional en diferentes sentencias.</p> <p>No aparece liquidado el contrato lo que evidencia que las partes no se encuentran a paz y salvo.</p> <p>No aparece registro de inscripción de habilitación como medica que le autorizara la prestación de servicios de salud en el ente hospitalario.</p> <p>Por manifestación del Supervisor aduce que la Secretaria Departamental de Salud autorizó realizar esta modalidad de contratación de servicio social obligatorio, verificándose que existen dos (2) rurales por nombramiento como lo exige la Ley.</p>	<p><i>indicar que con fundamento en este momento la ESE se encuentra desarrollando un proceso de formalización laboral y para ello se han elaborado los estudios técnicos que permiten la creación de los cargos que financieramente pueda soportar la entidad, así como también la implementación de planta con cargos temporales de acuerdo a lo preceptuado en el Decreto 1376 del 22 de julio de 2014 por medio del cual se reglamentan los mecanismos de estructuración de las plantas de empleos de carácter temporal y los acuerdos de formalización laboral en las Empresas Sociales del Estado del orden nacional y territorial y se</i></p>	<p>permite la "Vinculación y Remuneración por prestación de servicios los profesionales para ocupar las plazas del servicio social obligatorio, a pesar de esta la existencia de de esta resolución que es válida, se requiere de acuerdo a la primacía de la Ley Laboral ser vinculados a través de un contrato realidad a término de un (1) año que dura el rural, garantizándose por parte del ente hospitalario a estos profesionales de la salud el pago de las prestaciones sociales y los parafiscales de Ley, partiendo de este</p>						

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		dictan otras disposiciones. En este sentido, se ha contemplado la creación de este cargo de servicio social obligatorio para la creación e implementación dentro de la planta de cargos del Hospital. En relación con el hallazgo que se refiere a la no inscripción como médica, se debe decir que revisadas todas las normas que regulan el servicio social obligatorio, tales como la Ley 50 de 1981, ley 1164 de 2007, resolución 1058 del 23 de marzo de 2010, resolución 2358 del 19 de junio de 2014; y no se encontró la exigencia del requisito de habilitación o inscripción como médico para poder ejercer el servicio social obligatorio. De ser	análisis la observación se libera con incidencia disciplinaria y continua con incidencia administrativa, para lo cual deberá suscribir un plan de mejoramiento con la respectiva acción correctiva.						

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<i>exigido este requisito, el mismo Ministerio de Salud, lo exigiría para efectos de la inscripción para sorteos de servicio social obligatorio y vemos como en el portal implementado para este fin, no se exige dicho requisito. De esta manera, si la norma que regula la materia no establece la exigencia de dicho requisito, mal podría la entidad en la cual se realiza la práctica, exigir requisitos que van más allá de los exigidos legalmente</i>							
7	Contrato No. 033 de prestación de servicios profesionales como coordinador y atención en pediatría a los usuarios del programa del vientre a siempre del municipio de Guadalajara de Buga, en el que no se evidenciaron los documentos soportes que observen el cumplimiento de las actividades ejecutadas por el contratista de acuerdo a lo propuesto en el objeto contractual, al no existir reales informes de supervisión que evidencien la vigilancia, control y seguimiento del contrato se presume un	<i>Revisado minuciosamente el contrato en su objeto y actividades, así como también todos los documentos que forman parte de la etapa precontractual (estudio previo y aviso de convocatoria), no se</i>	Los argumentos y soportes que expuso la Empresa Social del Estado no desvirtúan la observación, para lo cual se deja en firme el hallazgo con incidencia administrativa,	X		X		X	\$21.000.000

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>presunto detrimento fiscal por incumplimiento de los articulo 83, 84 y 85 de la Ley 1474 de 2011. Además el contrato no aparece liquidado en contrato</p> <p>Aunado a la anterior, existe un reporte de queja presentada por una usuaria, quien manifestó la inconformidad con la atención del médico pediatra quien ejecutaba el "Programa Vientre a Siempre" notificada por el supervisor del contrato al profesional de la salud en oficio SC-1253.2013 el 22 de noviembre de 2013, donde la usuaria le preguntaba al médico que cuando la atendería y el muy groseramente la saco del consultorio, evidenciándose que a esta queja no se le dio trámite legal, evidenciándose que la satisfacción de esta usuario fue insatisfecha, incumpliendo con el procedimiento de quejas y reclamos Sistema de Información SIAU. HADF</p>	<p><i>evidencia en ninguna parte que el mismo contemple la ATENCIÓN EN PEDIATRÍA A LOS USUARIOS; pues sus servicios profesionales fueron contratados para COORDINAR el programa del vientre a siempre. A continuación me permito transcribir el objeto y las obligaciones del contrato</i></p> <p>: OBJETO. El objeto del presente contrato es la PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA BRINDAR APOYO A LA E.S.E. HOSPITAL DIVINO NIÑO DEL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA EN EL PROGRAMA DEL VIENTRE A SIEMPRE. OBLIGACIONES DEL CONTRATISTA. EL CONTRATISTA se</p>	disciplinaria y fiscal y hará parte del informe final.						

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>obliga con la entidad</p> <p>a: 1. Cumplir en forma eficiente y oportuna con el objeto del presente contrato. 2. Coordinar las actividades médicas del programa "del vientre a siempre" cuyo objetivo es favorecer la salud de la población materno-infantil en condición de vulnerabilidad residente en el Municipio de Guadalajara de Buga, mediante la puesta en marcha de un programa de recuperación, protección, promoción y soporte de la Lactancia Materna y la adecuada nutrición aplicando estrategias sociales con enfoque integral, en un marco de derechos humanos, en resonancia con los objetivos del milenio y iineamientos de las estrategias AIEPI. 2. Llevar de manera detallada un cronograma</p>							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		de actividades desarrolladas dentro del programa, así como de las atenciones y consultas realizadas por cada una de las madres gestantes y/o lactantes beneficiarias del mismo. 3. Brindar atención a las madres gestantes y lactantes, y coordinar que se realice el acompañamiento bio - psico - social por medio de profesionales de la salud, como médicos, enfermeras, promotoras de salud, auxiliares de enfermería, psicológica, trabajo social, nutrición y dietética, ginecología y pediatría. 4. Realizar diagnósticos y charlas en consultas colectivas a las madres gestantes y lactantes. 5. Realizar consultas individuales y llevar el control de cada una de las madres o infantes que son							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		atendidos. 6. Brindar orientación y fortalecer los demás programas que tiene el Hospital Divino Niño en temas de promoción de la salud y prevención de la enfermedad, especialmente para madres gestantes y lactantes, tales como crecimiento y desarrollo, planificación familiar, vacunación, médica post parto, salud mental, trabajo social, en caso en que sea requerido. 7. Brindar talleres de estimulación motriz y auditiva a los bebés, realizar controles prenatales adicionales. 8. Enseñanza de técnicas para la producción de leche, tales como educación en hábitos alimenticios, etc. 9. Brindar cursos de psicoprofilaxis a las madres gestantes. 10.							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Estar en contacto permanente con todos los funcionarios y servidores del Hospital así como con la Comunidad, a efecto de promover el programa del vientre a siempre y lograr la articulación y socialización de sus fines y objetivos. 11. Brindar una adecuada atención a los usuarios. 12. Guardar la debida reserva de la información y confidencialidad de la información que se le sea suministrada para el ejercicio de su labor. 13. Deberá responder y velar por el buen uso de los bienes y elementos que le sean entregados por el Hospital para el cumplimiento del objeto del presente contrato. 14. Deberá informar oportunamente al Gerente o al supervisor</p>							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		del contrato, de las irregularidades que ocurran en el funcionamiento del Hospital y en el desarrollo de sus negocios. 15. Cumplir con las demás atribuciones que le señalen las leyes y los estatutos y las que, siendo compatibles con las anteriores, le encomiende la Gerente y la Junta Directiva. 16. Acreditar dentro de los cinco primeros días de cada mes de ejecución del contrato, copia de la cotización mensual al SGSS en salud, pensión y riesgos profesionales, como trabajador independiente. 17. Presentar dentro de los primeros 5 días de cada mes, posteriores a la prestación del servicio la Factura o Cuenta de Cobro por los servicios							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>prestados, de acuerdo con la legislación colombiana. 18. Cumplir las demás obligaciones inherentes a la naturaleza del contrato.</p> <p>En relación con los soportes del cumplimiento de las actividades, los mismos se evidencian dentro del contrato suscrito por el Hospital con el Municipio de Guadalajara de Buga, así como también en las fotografías, constancias de asistencia a charlas y capacitaciones, memorias de los temas dictados en las charlas, que se encuentran archivados en medio magnético y por lo tanto no fueron adjuntados a la carpeta que contiene el contrato.</p> <p>Para que el Hospital pudiera realizar cada uno de los cobros por el programa del vientre a</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		siempre al Municipio, era preciso aportar todos estos soportes, por lo que no se evidencia que exista ningún detrimento patrimonial, ya que el contrato efectivamente fue ejecutado a cabalidad. Adjunto al presente cada uno de los soportes entregados mes a mes por el Hospital al Municipio y que también constituyen los soportes de ejecución del contrato.							
8	Se celebraron dos (2) contratos de Prestación de servicios profesionales para realizar la auditoria en salud a los procesos de la ESE hospital Divino Niño de Buga en los que se evidenció lo siguiente: En la carpeta contractual No. 004 del 03 de enero al 31 de diciembre de 2013 por \$49.311.480 con una duración de un (1) año cuyo objeto contractual fue la Prestación de servicios profesionales para la auditoria en salud a los procesos de la ESE hospital divino niño del municipio de Guadalajara de Buga en el que se evidenció que la contratista por medio de oficio 20 de marzo de 2013 solicito la terminación	<i>Las causales de terminación anticipada aducidas por la contratista no era necesario evidenciarla dentro de la misma solicitud, pues la misma era evidente para el Hospital, quien fue el encargado de implementar el nuevo software que</i>	Evaluados los argumentos presentados por la entidad estos no aclararon la formulación de la observación, pues quedó evidenciada la falta de seguimiento, vigilancia y control del contrato y los	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>anticipada del contrato de mutuo aduciendo que para la ejecución del contrato se requería de mayor disponibilidad de tiempo para la puesta en línea del software (programa) CNT integral de facturación, ya que la responsabilidad del mismo era más amplia que la incluida en el contrato.</p> <p>Circunstancias que se presentaron después de haber transcurrido (3) meses del presente contrato, el cual había sido suscrito por 12 meses y para realizar las actividades propuestas en el contrato, y se le pago a la contratista este periodo. Aparece acta de terminación de común acuerdo el día 04 de abril de 2013, en la cual no aparecen las causales de justificación de la terminación como las planteaba la contratista.</p> <p>No se evidenció el cumplimiento de las actividades pactadas en las obligaciones del contrato de los meses de enero, febrero, marzo y abril 2013, pues aparece un solo informe de supervisión existe un documento del 01 de febrero al 28 de febrero de 2013 y este no contiene los soportes documentales de las actividades realizadas por el contratista, se le realizaron pagos por medio de comprobante de egreso No. 15376 del 11 de abril de 2013 por \$4.109.290, Comprobante de egreso No.16785 por 4.109.290 del 28 de febrero de 2013 y Comprobante No. 16809 por \$4.109.290, verificándose que se le pagó a la contratista un total de \$12.327.870.</p>	<p><i>inicialmente fue adquirido en alquiler y luego quedo propio para la entidad, lo que implemento su obligatoriedad en todas las áreas. Este es un hecho ocasionado por el mismo Hospital, que no se encontraban contempladas dentro del contrato inicialmente suscrito con la auditora. Adicionalmente, esta facultad de terminación anticipada encuentra su sustento en el Manual de Contratación de la entidad y así quedó contemplada en la cláusula novena del contrato que reza: NOVENA. TERMINACIÓN ANTICIPADA. La terminación anticipada de este contrato procede: 1°) Por el mutuo acuerdo de las partes, el cual deberá</i></p>	<p>pocos efectivos, reales y eficaces informes de supervisión realizados por parte de los supervisores del contrato, igual forma no existió una efectiva planeación contractual de acuerdo con los artículos 83, 84 y 85 de la Ley 1474 de 2011 y el artículo 339 y 340 de la Constitución Política, los argumentos presentados por la entidad no desvirtúan la observación, teniendo en cuenta la acción correctiva está fundamentada con base en la Ley 1474 de 2011 en la inclusión de medidas anticorrupción en el</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Seguidamente se observa que se suscribe otro contrato No. 004/2013 es decir el objeto contractual con las mismas obligaciones del anterior No. 031 de 2013 observándose que se repite el objeto contractual en las mismas condiciones de tiempo modo y lugar, con la misma contratista y por nueve (9) meses el contrato antes evaluado, con el mismo objeto el mismo contratista y menos valor, en el que se evidencia que el aviso de convocatoria y/o Pliego de condiciones- publicado el día 27 de marzo de 2013, se detallan nuevamente todas y cada una de las actividades de la contratista que debía cumplir.</p> <p>Igualmente en la propuesta se vuelven a copiar de manera idéntica las actividades propuestas en el contrato No. 004 suscrito el 01 de abril de 2013, evidenciándose que el contrato se suscribe en las mismas condiciones del anterior, con una duración de 9 meses por \$40.487.364.</p> <p>De los dos contratos evaluados anteriormente (004 y 031 de 2013) se observó que fueron suscritos con la misma persona durante el mismo tiempo, para ejecutar las mismas actividades con la misma contratista, y con los mismos objetos contractuales, evidenciándose un presunto fraccionamiento en los objetos contractuales y el incumplimiento de los principios de planeación contractual y de transparencia.</p>	<p>constar por escrito. 2°) Por LA DECLARATORIA DE CADUCIDAD del contrato por parte del HOSPITAL en la forma y con los efectos previstos en su Artículo 18 de la Ley 80 de 1993. 3°) Por decisión Autónoma del HOSPITAL en cualquier tiempo, dando aviso por escrito a la otra, sin necesidad de previo requerimiento o aviso alguno (Ipso — Jure) 4°) Pasados cinco (05) días hábiles a la suscripción de este contrato y EL CONTRATISTA no ha constituido la totalidad de las pólizas descritas en este cláusula, el contrato terminara automáticamente, sin necesidad de previo aviso o requerimiento judicial alguno (Ipso — Jure).</p> <p>Si se analiza detenidamente las</p>	<p>sector salud el Estatuto Anticorrupción teniendo en cuenta que es una Ley subsidiaria de obligatorio cumplimiento en coherencia con el artículo 94 del mismo estatuto. Este contiene normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación del control de la gestión pública de las entidades que manejan recursos del Estado, por el análisis anterior se ratifica el hallazgo por el Grupo Auditor la cual queda en firme y hará parte del informe final.</p>						

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>En esa medida, recordó que aunque esta conducta no está prohibida expresamente en la Ley, es claro que su prohibición está implícita en los principios y reglas que informan la contratación estatal y los criterios de evaluación con rigurosa aplicación de los principios de transparencia, economía, responsabilidad, selección objetiva, buena fe, planeación, publicidad e igualdad preceptuados en la Constitución Política Artículo 209.</p> <p>Lo anterior por falta de seguimiento, vigilancia y control en la ejecución del contrato incumpliendo con los artículos 83, 84 y 85 de la Ley 1474 de 2011.</p>	<p>obligaciones contenidas en los dos contratos (004 de 2013 y 031 de 2013) se observa que existe diferencia en la obligación contenida en el numeral catorce de la cláusula segunda de este nuevo contrato (031) y que no existía en el primer contrato (004); que enuncia como obligación del contratista lo siguiente :</p> <p>14. Como cuentas finales de las obligaciones anteriores, los procesos de auditoria médica y administrativa serán acordes a las necesidades institucionales y a las normas vigentes sobre la materia; las cuentas médicas bajo Ja modalidad de evento serán revisadas previamente al envío a las entidades responsables del pago;</p>							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		las fórmulas médicas, órdenes de servicio de la red cuando son pertinentes, serán transcritas y entregadas al usuario dentro de las 48 horas posteriores a su solicitud; las cuentas de proveedores delegadas por contabilidad serán revisadas con concepto previo de auditoría En relación con la no existencia de evidencia del cumplimiento de las actividades, las mismas se pueden constatar en la facturación presentada por el Hospital y en las mismas auditorías realizadas a los servicios y cuentas de la entidad; de este modo el supervisor en cada uno de los pagos mensuales realizados, certifica la ejecución y cumplimiento a							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>cabalidad de cada una de las labores contratadas. Si se analiza detenidamente la carpeta del contrato, existen informes de verificación del contrato del mes de enero, febrero y marzo. Se anexan las respectivas copias, así como también de los dos contratos analizados (004 y 031 de 2013).</p> <p><i>De acuerdo a la respuesta dada en el hallazgo anterior, podemos evidenciar que el contrato No. 031 no corresponde de manera idéntica a las obligaciones contenidas dentro del contrato No. 004 de 2013; pues según se indicó en este nuevo contrato se adicionó una obligación descrita de la siguiente manera:</i></p> <p>14. Como cuentas</p>							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p> finales de las obligaciones anteriores, los procesos de auditoria médica y administrativa serán acordes a las necesidades institucionales y a las normas vigentes sobre la materia; las cuentas médicas bajo la modalidad de evento serán revisadas previamente al envío a las entidades responsables del pago; las fórmulas médicas, órdenes de servicio de la red cuando son pertinentes, serán transcritas y entregadas al usuario dentro de las 48 horas posteriores a su solicitud; las cuentas de proveedores delegadas por contabilidad serán revisadas con concepto revio de auditoría. <i>Si observamos el aviso de convocatoria pública -</i> </p>							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p><i>pliego de condiciones publicado en la página web de la entidad el día 27 de marzo de 2013, este contenía en el numeral 8. Condiciones específicas de la contratación, ítem 14, folio 4, esta misma obligación o condición específica que debía ser desarrollada por el contratista, a diferencia del contrato suscrito inicialmente. Se anexa copia tanto del contrato como del aviso de convocatoria publicado en la página web de los dos contratos. No existió fraccionamiento en los contratos, pues debido a circunstancias ajenas a la voluntad del contratista como lo fue la implementación del Software CNT que ampliaba en gran medida las actividades a desarrollar por la</i></p>							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>contratista, se manifestó su impedimento para continuar desarrollando el primer contrato y por este motivo se terminó. Era pertinente realizar los ajustes en relación con las actividades y obligaciones de parte del contratista para que las mismas fueran conocidas por las personas que estuvieran interesadas en contratar con el Hospital, situación que no se presentó en el primer contrato. No se debe entender como una vulneración a los principios de planeación contractual y de transparencia, pues reitero, la exigencia de la alimentación y manejo de los módulos adquiridos por el Hospital la misma contratista, el Hospital cumplió con su deber de</p>							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		realizar la publicación del aviso de convocatoria en la página web según lo reglamentado por el Manual de Contratación que rige a esta entidad, el cual contempla igualmente que en caso de presentarse una sola propuesta y si ella cumple con los requisitos exigidos por la ESE se procederá a suscribir contrato con dicho único proponente (Parágrafo segundo del artículo 22 del Manual de Contratación establecido mediante acuerdo de junta directiva 004 de 2011).							
9	Contratos de Suministro de Medicamentos No. 12 de 2013 Suministro de los medicamentos ambulatorios a los afiliados de cafosalud EPS – S, usuarios de la E.S.E. hospital divino niño del municipio de Guadalajara de Buga, se observó que la propuesta económica de la firma contratista fue	Si bien es cierto el documento de propuesta no contiene una fecha específica, del último párrafo se desprende que la misma debió	Para aclarar la observación de la referencia, el Equipo Auditor evaluó los documentos	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>presentada por el contratista al ente hospitalario sin fecha, solo decía en la parte inferior que era válida para los meses de enero y febrero de 2013.</p> <p>No se evidenció sino una sola propuesta y/o cotizaciones recibida por la Entidad para cotejar los costos frente a los precios del mercado, observándose posible incumplimiento del principio de selección objetiva del contratista, de acuerdo al artículo 92 de la Ley 1474 de 2011 tratándose de un contrato de suministro.</p> <p>El certificado de existencia Representación de Emdosaludcoop, que presentó el contratista esta desactualizado. Igualmente el objeto social lo autoriza en el numeral</p> <p>Se evidenció que a través de la factura No.147 de febrero 28 de 2013 se facturó un valor por \$32.089.200 equivalente a entrega de medicamentos POS pero no se detallan por cantidades, valores y clase de medicamentos, igual situación acontecida con la entrega de medicamentos con la factura No.157 por \$1.414.746 (venta de medicamentos) sin especificar cantidades ni especies.</p> <p>El informe de auditoría suscrito el 11 de marzo de 2013 no especificó que medicamentos se entregaron a la población (Usuarios 7.293) de la Empresa Prestadora de Servicios EPS CAFESALUD, cantidades, especies y valores que evidencien el cumplimiento del objeto contractual. Se reviso en los RIPS selectivamente entrega de medicamentos a los usuarios de la EPS CAFESALUD.</p>	<p><i>haberse presentado en el mes de enero, pues la vigencia de la propuesta era por este mes y el mes de febrero, como bien se indica en el hallazgo. Por otra parte debemos partir del presupuesto de que en el aviso de convocatoria pública - pliego de condiciones que se publicó por el Hospital Divino Niño en la página web de la misma entidad el día 16 de enero de 2013 desde las 8:00 am hasta las 5:00 pm, se establecía en el cronograma que las propuestas debían ser presentadas el mismo 16 de enero antes de las 5:00 pm, momento en el cual se daba el cierre del proceso. Debemos tener en cuenta que los precios de los medicamentos se</i></p>	<p>soportes contenidos como aparecen anexos al oficio de respuesta y/o ejercicio del derecho de contradicción, pero estos no desvirtúan la observación, como fueron: la Propuesta de Consultoría para la suscripción del contrato con las especificaciones técnicas, cronograma de actividades, costos y forma de pago, igual presentó propuesta Técnico Económica de mayo de 2013, con la introducción, justificación, objeto general y específico, productos de la consultoría, metodología de</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Situación que se presentó al no asumir el ente hospitalario la entrega de medicamentos y ejercer efectivos controles por la facturación y formulación del medicamento pues este servicio es concesionado o tercerizado, la administración, el suministro y la dispensación.</p> <p>Además al concesionario se le entrega un sitio donde funciona la droguera por cuenta y riesgo de la firma contratista, sin establecer escenarios financieros (pago de arrendamiento y servicios públicos) por el lugar que ocupa el contratista, situación que puede generar riesgos en la contratación al no realizar efectivos y reales costos y comparaciones con los precios del mercado ya que el 100% de los medicamentos el ente hospitalario los contrató por Unidad Percapita (capitación) con las Empresas Prestadoras de Servicios de Salud EPS Subsidiadas.</p> <p>No existe un informe de supervisión técnico, administrativo, jurídico y financiero de seguimiento del contrato, el supervisor firma es un informe de aprobación y cumplimiento del mismo, situación que sucede por falta de control y vigilancia en la contratación que realizo el ente hospitalario. No existe acta de terminación del contrato ni liquidación pudiéndose presentar incumplimientos con las exigencias de los artículos 83, 84 y 85 de la Ley 1474 de 2011.</p>	<p><i>encuentran regulados, por lo que el Hospital toma como base para determinar su presupuesto, el valor regulado por el Ministerio y la Superintendencia de Salud, así como también el costo asumido en contrataciones anteriores; adicionalmente, por tratarse de un contrato de suministro de medicamentos para una población específica (usuarios de cafesalud); el hospital solo puede destinar para este rubro el valor de medicamentos destinado en la misma contratación hecha por el Hospital con la EPS, en este caso, CAFESALUD. En relación con la única propuesta presentada, el Hospital cumplió con el principio de publicidad y</i></p>	<p>trabajo, tiempo y cronograma de trabajo, valor y forma de pago y vigencia de la propuesta, de igual forma no aportó el acta de comité de compras donde se aprobó la compra de dichos medicamentos, no se evidenciaron informes de interventoría que evidencien el cumplimiento del contrato de suministro de medicamentos de insumos hospitalarios suscrito con COHOSVAL, que no permitieron identificar que los valores facturados por la Cooperativa de Hospitales del Valle estuviera acorde a lo que</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		transparencia haciendo la debida publicación del aviso de convocatoria y pliego de condiciones en la página web de la entidad (www.hd.cjov.co), habiéndose presentado una sola propuesta; circunstancia que no es atípica dentro de los procesos de contratación de este Hospital ni de las demás entidades públicas, habiéndose previsto para tales casos en nuestro manual de contratación (Acuerdo 004 de 2011) una norma específica para estos casos, al contemplarse en el parágrafo del artículo 22 la posibilidad de adjudicar el contrato al único proponente, siempre cuando este cumpla con todos los requisitos y exigencias	efectivamente el hospital facturaba, tanto a sus usuarios (CAFESALUD) en estos términos los anteriores argumentos no desvirtúan la observación y se mantiene con incidencia Administrativa Disciplinaria, la cual hara parte del informe final. Igual revalida el Equipo Auditor el cumplimiento del Decreto No. 1510 de 2013 (adopción de unos efectivos y eficaces planes de compras que debían implementar las entidades públicas tenían un plazo hasta el 31 de julio de 2014.						

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		formales. So pretexto de la no presentación de ofertas o de personas interesadas en contratar con las entidades públicas, no puede paralizarse la prestación de los servicios y menos aún entratándose del servicio público de salud a los usuarios menos favorecidos del municipio, que es nuestro caso, El certificado de existencia y representación legal aportado por la empresa contratista EMSALUDCOOP fue expedido por la Cámara de Comercio de Buga el día 20 de diciembre de 2012 y la contratación fue publicada el día 16 de enero de 2013, tan solo 27 días después de haberse expedido, por lo que no se considera que esté desactualizado.	No obstante el Ministerio de Salud y de la Protección Social expidió la Resolución No. 5185 del 04 de diciembre de 2013 y estableció los lineamientos como lo fija el artículo 16 de acuerdo a los siguientes:"Adecuación de reglamentos de contratación a los lineamientos establecidos en la mencionada resolución. La junta directiva de la Empresa Social del Estado, dentro de los seis (6) meses siguientes a la entrada en vigencia de la presente resolución, ADOPTARA el estatuto de contratación dando						

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Anexo copia del certificado de existencia y representación legal. Los reportes de entrega individual de medicamentos si bien no reposan dentro de la carpeta del contrato, dada su gran dimensión, estos si fueron analizados y observados tanto por el supervisor del contrato como por la Auditora Médica, al momento de revisar cada factura y autorizar cada pago y así lo podemos evidenciar por ejemplo en el informe suscrito el día 16 de septiembre de 2013 por la auditora médica se refiere a los soportes de la facturación. Adicionalmente esta información puede ser corroborada a través de los RIPS. La experiencia nos ha enseñado que la</p>	<p>cumplimiento a lo definido en la presente Resolución, dentro de los tres (3) meses siguientes a la adopción, el Gerente o Director deberá adecuar los manuales de contratación de la entidad al estatuto adoptado". En este orden la entidad para la época de la ejecución de auditoría se encontraba dentro del plano establecido que le concedió la Resolución, que para efectos de la citada norma es la que debe acatar el ente hospitalario.</p>						

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		tercerización de algunos servicios, bajo los controles y auditorías pertinentes de parte del Hospital, hace que los servicios sean prestados con mayor excelencia logrando la satisfacción de los usuarios; adicionalmente los costos operacionales y contratación de personal idóneo o tenerlo en planta, genera costos excesivos que el Hospital no se encuentra en condiciones de asumir, pues se debe tener en consideración que el servicio de dispensación de medicamentos debe funcionar las 24 horas, todos los días generándose el pago de horas extras, recargos nocturnos, etc. El contratista no disponía de un sitio dentro de las							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		instalaciones del Hospital, y esto se evidencia en el aviso de convocatoria y en el mismo contrato donde se exigía para poder participar en la convocatoria disponer de una farmacia cerca de las instalaciones del Hospital Divino Niño y en el contrato en la cláusula segunda obligaciones del contratista, literal B) se dispuso: Disponer de una farmacia cerca de las instalaciones del Hospital Divino Niño, localizada en la calle 17a número 18 - 10 de la ciudad de Guadalajara de Buga.... El Hospital Divino Niño se encuentra localizado en la CARRERA 15 NÚMERO 26 - 50, por lo que es evidente que la farmacia no funcionaba dentro de las							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>instalaciones del Hospital Divino Niño. Y de no ser así, mal podría exigírsele el pago de arrendamiento o servicios públicos. Se anexa copia del aviso de convocatoria y del contrato.</p> <p>El manual de contratación del Hospital no contempla un manual específico de supervisión e interventoría, situación que se está adecuando en este momento con ocasión de la expedición de la Resolución 5185 de 2013.</p> <p>El contrato hasta el momento no ha sido liquidado, pues el Hospital aún adeuda algunos valores al contratista, siendo procedente la liquidación únicamente hasta el momento en que se encuentren las partes a</p>							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<i>paz y salvo en el cumplimiento de sus obligaciones.</i>							
10	<p>Contrato de Suministro de los medicamentos No. 039, insumos y material médico quirúrgico a la E.S.E. hospital divino niño del municipio de Guadalajara de Buga no se observo el cumplimiento de la convocatoria como lo exigía el aviso, pliego de condiciones No.037 de 2013 certificación que acreditara mas de un año en el mercado de experiencia de acuerdo al objeto contractual. Además la propuesta del único contratista no fue radicada en la ventanilla única de la entidad inobservando el cumplimiento de la Ley de Archivo General (594 de 2000). No existe en la entidad un procedimiento de compras que evidencie costo beneficio y precios comparativos con el mercado de insumos y medicamentos como lo ordena el nuevo Decreto No. 1510 de 2013.</p> <p>No se llevó a cabo invitación a más de dos oferentes o cotizantes para comparar los precios del mercado y así escoger la propuesta más barata. Tampoco se le notificó la resolución de adjudicación al contratista. Igualmente los medicamentos fueron facturados (factura No. 0084 el 27 de diciembre de 2013) y ingresaron al ente hospitalario el día 28 de diciembre de 2013. No existe acta de terminación del contrato ni liquidación. Circunstancia que presuntamente genera incumpliendo a los parámetros</p>	<p><i>Encontramos que INSUMOS Y MATERIALES MEDICO QUIRÚRGICOS fue el único oferente que presentó propuesta ante la convocatoria publicada por el Hospital Divino Niño en la página web www.hdn.QOv.co el día 2 de diciembre de 2013; de la cual analizadas su condiciones, experiencia mas no antigüedad, se determinó que podría suministrarlos los elementos que eran requeridos con urgencia por el Hospital para poder cumplir con las funciones esenciales. Si bien es cierto al momento de la contratación la empresa tenía tan solo 9 meses</i></p>	<p>Se precisa para evaluar el derecho de contradicción formulado a la observación No. 16 la observancia del Decreto 1510 de julio de 2013 "Por el cual se reglamenta el sistema de compras y contratación pública", decretos expedidos para reglamentar la Ley 80 de 1993 y Ley 1150 de 2007, entre otras.</p> <p>Para el caso de la Empresas Sociales del Estado, el Ministerio de Salud y Protección Social, fijo los lineamientos de su actividad contractual y en la</p>	X					

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	constitucionales y legales del principio de selección objetiva de contratistas. (Ley 1474 de 2011 artículo 92, artículo 209 de la Constitución Política).	<i>de constituida, la misma nos acreditó experiencia pues en su formato único de hoja de vida fue contemplada una contratación con el Hospital San Juan de Dios de Cali por valor de \$200'000.000= el cual al momento de suscripción de nuestro contrato, se encontraba vigente. Anexo copia del formato único de hoja de vida de persona jurídica. Frente a la no entrega de la propuesta en la ventanilla única de la entidad, debo precisar que el oferente hizo caso a lo indicado por el Hospital en la Convocatoria, en la cual se especificaba que las propuestas debían ser entregadas en la subgerencia científica de la entidad. Sin embargo, la apreciación es pertinente y se tomarán</i>	Resolución No.5185 de 2013, en su artículo 1º establece: "Objeto. Mediante la presente resolución se fijan los lineamientos generales para que las Empresas Sociales del Estado adopten sus respectivos estatutos de contratación, conforme al artículo 76 de la Ley 1438 de 2011. El estatuto regirá la actividad de la Empresa Social del Estado en el sistema de compras y contratación. (El subrayado es nuestro) Así el artículo 7º de la citada resolución, señala: Plan Anual de Adquisiciones.						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		los correctivos a que haya lugar, a efecto de que las propuestas en lo sucesivo sean radicadas a través de la ventanilla única del Hospital. Adjunto copia del aviso de convocatoria - pliego de condiciones. En relación con la no existencia de un procedimiento de compras, es preciso hacer saber que mediante resolución de gerencia No. 009 del 3 de enero de 2013 se encuentra ajustado el funcionamiento del Comité de Compras de la ESE. Adjunto copia de la resolución. Dentro del procedimiento establecido en el manual de contratación del Hospital se encuentra establecido en el parágrafo segundo del artículo 22 que la	Las Empresas Sociales del Estado deben elaborar un Plan Anual de Adquisiciones, que podrán actualizar de acuerdo con sus necesidades y recursos, el cual debe contener la lista de bienes, obras y servicios que pretenden adquirir durante el año. Este plan y sus actualizaciones deben ser publicados en la página web de la entidad y en el Sistema Electrónico de Contratación Pública (Secop).” Igualmente, de acuerdo a la transición de estas normas y del inciso primero del Artículo 16 de resolución No.5185 de fecha						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		contratación directa con formalidades plenas; cuando se trate de contratos cuyo valor sea superior a los 51 salarios mínimos Mensuales Legales Vigentes, se realizará a través de contratación directa con formalidades plenas. Es decir, se requerirá de contrato con todas sus cláusulas y formalidades y mínimo dos (2) propuestas, excepto en los casos de exclusividad establecidas en la ley y en el reglamento, evento en el cual se adjudicará al proponente exclusivo. La publicación se deberá realizar a través de la página Web de la entidad. En el evento en que solo se presente un proponente, se le adjudicará el contrato, siempre y cuando cumpla con todos los	04 de diciembre de 2013, estableció: "Adecuación de reglamentos de contratación a los lineamientos establecidos en la presente resolución. La Junta Directiva de la Empresa Social del Estado, dentro de los seis (6) meses siguientes a la entrada en vigencia de la presente resolución, adoptará el estatuto de contratación dando cumplimiento a lo definido en la presente resolución. Dentro de los tres (3) meses siguientes a la adopción, el Gerente o Director deberá adecuar los manuales de contratación de la						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		requisitos exigencias, formales y de fondo que exija la ESE. Vemos como el procedimiento contemplado para esta cuantía no establece la exigencia de enviar carta de invitación a presentar propuesta a dos oferentes, a diferencia de la contratación directa sin formalidades plenas contemplada en el parágrafo primero del mismo artículo, que se refiere a la contratación que no supera los 50 salarios mínimos legales mensuales vigentes. Con la suscripción del contrato se desprende que el contratista fue notificado del acto administrativo por medio del cual se le adjudica el contrato; y de no haberse dado la notificación, el contratista no hubiera	entidad al estatuto adoptado." Si bien es cierto para la época de la auditoria, la entidad se encontraba dentro del plazo establecido en el artículo en mención, que para efectos de la citada norma y acorde con el debido proceso (art.29 de la Carta Política), es la norma se considerada por el ente control y no las disposiciones que rigen en materia contractual a otras entidades estatales, con el propósito de que la entidad suscriba un plan de mejoramiento y logre la acción correctiva en los proceso de compras que ejecuta la						

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>sido enterado de este mismo acto.</p> <p>Frente a la fecha de la factura, vemos que la misma se elaboró el día 27 de diciembre de 2013, pero realmente fue radicada en la ventanilla única de correspondencia del Hospital el día 28 de enero de 2014, fecha misma en la cual el Hospital elaboró el comprobante de recibo de bienes, servicios, trabajo No. 0251. Se anexa copia.</p> <p>El contrato no ha sido liquidado, pues hasta el momento el Hospital adeuda al contratista. Una vez se efectúe el pago de la totalidad de la obligación, el contrato será liquidado de común acuerdo por las partes.</p>	<p>entidad de acuerdo al nuevo ordenamiento legal. En estos términos se aclara el presunto hallazgo con incidencia disciplinaria con fundamento en el inciso primero del Artículo 76 de la Ley 1438 de 2011, establece.</p> <p>"Eficiencia y transparencia en contratación, adquisiciones y compras de las Empresas Sociales del Estado. Con el propósito de promover la eficiencia y transparencia en la contratación las Empresas Sociales del Estado podrán asociarse entre sí, constituir cooperativas o</p>						

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			utilizar sistemas de compras electrónicas o cualquier otro mecanismo que beneficie a las entidades con economías de escala, calidad, oportunidad y eficiencia, respetando los principios de la actuación administrativa y la contratación pública. Para lo anterior la Junta Directiva deberá adoptar un estatuto de contratación de acuerdo con los lineamientos que defina el Ministerio de la Protección Social." (Subrayado es nuestro), pero se mantiene el hallazgo con incidencia						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
			administrativa.						
11	<p>En el contrato de Suministro No. 009 cuyo objeto contractual consistía en realizar pruebas y reactivos para la realización de exámenes de laboratorio en la E.S.E. hospital divino niño, se evidencio que no se realizó un análisis técnico y económico que soporte el valor estimado del contrato, teniendo en cuenta que los estudio previos (del 02 de enero de 2013) prescriben que se tomo como única referencia en consideración, las condiciones existentes en el mercado de esta clase de servicios, asa como el costo de las contrataciones anteriores celebradas por la empresa en objetos similares o iguales, pero no se anexaron.</p> <p>Revisados los dos (2) equipos de cómputo entregados por la firma contratista al hospital en comodato y los equipos de hematología, química clínica orina necesarios para la práctica de los elementos de laboratorio., se observó que no encuentran en interfase con el modulo respectivo del software que cuenta el hospital. No existe acta de terminación y liquidación del contrato.</p> <p>Situación que presuntamente genera incumpliendo a los parámetros constitucionales y legales del principio de selección objetiva de contratistas. (Ley 1474 de 2011 articulo 92, articulo 209 de la Constitución Política).</p>	<p><i>El costo de las contrataciones anteriores se encuentran precisamente incorporadas en las carpetas que contienen cada uno de estos contratos, por lo que el análisis se realizó con base en la evidencia que allí reposa, así como también en el valor global contratado. No existe acta de liquidación del contrato, por cuanto el mismo aún no ha sido cancelado en su totalidad. Una vez se realicen todos los pagos, se procederá a elaborar la respectiva acta</i></p>	<p>Los argumentos evaluados por la entidad no desvirtúan el hallazgo con incidencia disciplinaria y administrativa y queda en firme para el informe final.</p>	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
12	<p>Contrato No. 006 de 2013 Suministro de los Medicamentos e Insumos hospitalarios necesarios para garantizar una atención adecuada a los usuarios de la E.S.E. hospital divino niño del municipio de Guadalajara de Buga, en el que no se observó el acta de terminación y liquidación anticipada del contrato.</p> <p>Se evidenció un proyecto de acta de liquidación anticipada de común acuerdo sin firma, (no existente) en la misma se manifestaba que al momento de esta liquidación se había facturado a través de COHOSVAL \$27.896.950 debiendo hacer la devolución por \$52.103.050 situación que no se evidenció.</p> <p>Evidenciándose la última factura causada No.17167 del 9 de mayo de 2013 en el que se facturó: Productos farmacéuticos por \$23.956.397., y material médico quirúrgico por \$36.244.466, pero no aparece la cancelación del Registro presupuestal que sustentó la cancelación por la restante causación, porque el contrato se terminaba el 31 de diciembre de 2013.</p> <p>Para lo cual el gerente manifestó que la Cooperativa COHOSVAL atraviesa por una difícil situación económica de público conocimiento, pero no existen evidencias de proceso concordatario/ quiebra o liquidación de la Cooperativa, en la carpeta contractual.</p> <p>Aparece un oficio certificado emitido por el Gerente</p>	<p><i>Debido a la situación particular que presenta Cohosval el Hospital proyectó el documento de acta de terminación anticipada del contrato, habiéndose enviado la misma para la firma de la representante legal del Contratista, sin que se hubiera recibido a vuelta de correo.</i></p> <p><i>Aparecen todos los oficios de embargo de las cuentas de cohosval que se han recibido en este hospital, situación por la cual todos los pagos pendientes a la firma contratista se encuentran suspendidos.</i></p> <p><i>El Hospital hace parte de la Cooperativa de Hospitales del Valle del Cauca - COHOSVAL y en todo el departamento es evidente y notoria la crisis por la cual se encuentra atravesando,</i></p>	<p>En la respuesta de la entidad no se aportó el acto administrativo de liquidación del contrato o, no se justificó porque no se ha dado por terminado el contrato si la Empresa Social de Estado le adeuda al contratista, por lo anterior el hallazgo con incidencia administrativa y se deja en firme y hará parte del informe final.</p>	X					

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>del ente hospitalario del 28 de mayo de 2014 don le remitió a la Cooperativa Cohosval el acto administrativo de terminación y liquidación de común acuerdo del contrato.</p> <p>Igualmente aparece la relación de embargos en los diferentes juzgados de Cali y Yumbo efectuados por los proveedores en contra de COHOSVAL de la vigencia de 2013 por cantidades que ascienden a más de \$2.300 millones.</p> <p>Lo anterior genera un incumplimiento en esta contratación al no haberse liquidado el contrato en el momento que el contratista COHOSVAL empezó a incumplir con las obligaciones del objeto contractual durante la vigencia de 2013, igualmente no existe un informe por parte del supervisor que evidencie esta irregularidad. Tampoco se evidencian citaciones que se le haya comunicado a COHOSVAL donde la entidad le haya comunicado el incumplimiento del contrato acompañado del informe de supervisión que enunciara las clausulas posiblemente violadas y las consecuencias que podrían derivarse para el contratista en desarrollo de la actuación ha existido animo conciliatorio para llegar a un acuerdo anticipado del contrato por incumplimiento del contratista, al no hacer efectiva la póliza de cumplimiento.</p>	<i>lo que se evidencia aún mas en los distintos hospitales con los cuales tenía suscrito contrato para el suministro de medicamentos, pues este es su campo de acción</i>							
13	La entidad viene depreciando sus activos fijos de manera grupal y no individual como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública, situación que se deriva de debilidades en el sistema de control interno	Se presenta derecho a la contradicción del hallazgo administrativo No 20, dado que a pesar	Para efectos del hallazgo se aclara que el mismo solo consta de un	X					

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	contable y en la aplicación de la normas, procesos y procedimientos que rigen la contabilidad pública en Colombia, lo que incide en la determinación real del costo individual de los activos y su relación con los Estados Financieros.	de aplicar la depreciación de los activos fijos de forma grupal, la E.S.E Hospital Divino Niño realizo proceso de identificación de activos en la vigencia 2013 y en la actual vigencia suscribió el contrato No 038-2014 cuyo objeto es adquirir la licencia de uso del modulo de activos fijos, implementación y mantenimiento de! mismo, lo que permitirá realizar la depreciación individual de los activos fijos y dar cumplimiento al régimen de contabilidad pública emitido por la Contaduría General de la Nación. Para constancia de lo enunciado anexo contrato No 038-2014, y manual del usuario del modulo de activos fijos del programa Sistema	párrafo, que es el enunciado anteriormente. Atendiendo a la respuesta de la entidad y considerando los argumentos expuestos se mantiene el hallazgo con su connotación administrativa						

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		de Información S.A CNT. En cuanto a las cuentas por pagar más representativas mayores a 360 días, la E.S.E Hospital Divino Niño viene realizando procesos de acuerdo de pago, para constancia se adjunta: > Acta de suscripción acuerdo de pago con CIMEX LTDA por valor de Ciento Diecinueve Millones Trescientos Tres Mil Doscientos Setenta y Cuatro Pesos Mete (\$119.303.274.00), con fecha julio 14 de 2014. > Acta suscripción acuerdo de pago contrato de servicios No 011 de 2012 suscrito con Urgencias Medicas LTDA, por valor de Noventa y Seis Millones Seiscientos Diecisiete Mil Seiscientos Noventa y Seis Pesos Mete							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		(\$96.617.690.00), con fecha junio 18 de 2014							
14	La entidad no viene elaborando los Comprobantes de Egreso como soporte de sus transacciones contables de egreso, omisión originada por la confusión conceptual en relación con las órdenes de pago que se consideraban documentos contables que reemplazaban los comprobantes de egreso y que las emite el software contable CNT, pero que en realidad corresponden a soportes presupuestales, incumpliendo lo contenido en el Régimen de Contabilidad Pública en relación con las normas técnicas relativas a los libros de contabilidad y documentos soportes.	Se expresa derecho a la contradicción del hallazgo administrativo No 21, teniendo presente que la E.S.E Hospital Divino Niño efectúa mediante el programa de Sistema de Información S.A CNT, comprobantes de egreso (Los cuales son comprobantes de contabilidad que sustituyen la síntesis de las operaciones relacionadas con el pago de efectivo o su equivalente, según el régimen de contabilidad pública emitido por la Contaduría General de la Nación) y en algunos pagos aparece como soporte Ordenes de pago definitivas, por lo que a partir del mes de agosto de 2014, se efectuar	Atendiendo a la respuesta de la entidad se mantiene la observación con su incidencia administrativa, para que se mantenga la aplicación de la acción correctiva	X					

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA SITUACION FINANCIERA HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E. - GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2.013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		definitivas. Para constancia se adjunta formato de comprobante de egreso y orden de pago							
15	La entidad viene manejando solo una firma registrada para sus cuentas bancarias, situación que se viene presentando desde el inicio de operaciones del Hospital, y que representa un riesgo de control en el manejo del efectivo dentro de la entidad.	Como derecho a la contradicción del hallazgo administrativo No 22, se expresa que los comprantes de egreso y cheques llevan una sola firma, la del Gerente, en cumplimiento a los manuales de procesos y procedimientos, el cual se adjunta como evidencia.	Atendiendo a la respuesta de la entidad y considerando que la misma no subsana la observación, está se mantiene con su incidencia administrativa	X					
Totales				15	0	6	0	1	\$21.000.000



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!