

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

**HOSPITAL DEPARTAMENTAL PSIQUIATRICO UNIVERSITARIO DEL VALLE  
ESE  
VIGENCIA AUDITADA-2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Cali, Mayo de 2015**



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirector Operativo Sector Descentralizado	Carlos Arturo Chávez Martínez
Representante Legal de la Entidad Auditada	Julio Cesar Rojas Trujillo
Equipo de Auditoría:	Jorge Vinasco García Carlos Arturo García Trujillo Jair García Zapata Francia Ibetty Ramírez Lugo José Oscar Merchán Medina

## TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION .....	4
1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO.....	5
2. DICTAMEN INTEGRAL.....	6
2.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.....	7
2.1.1 Control de Resultados.....	8
2.1.2 Control de Gestión.....	8
2.1.3 Control Financiero y Presupuestal.....	9
2.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables.....	9
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	11
3.1 CONTROL DE RESULTADOS.....	11
3.2 CONTROL DE GESTIÓN.....	13
3.2.1. Factores Evaluados.....	13
3.2.1.1 Ejecución Contractual.....	13
3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de Cuentas.....	26
3.2.1.3 Legalidad.....	27
3.2.1.4 Gestión Ambiental .....	27
3.2.1.5 Tecnologías de las Comunicaciones y la Información. (TICS) .....	28
3.2.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento.....	32
3.2.1.7 Control Fiscal Interno .....	32
3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL.....	35
3.3.1 Estados Contables .....	35
3.3.1.1 Concepto Control Interno Contable .....	39
3.3.2 Gestión Presupuestal .....	40
3.3.3 Gestión Financiera .....	45
4 OTRAS ACTUACIONES .....	45
5. ANEXOS .....	51

## INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle ESE, utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración en la vigencia 2014, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a Contraloría Departamental del Valle, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo de interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia con el dictamen integral que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal y la opinión a los estados financieros, seguidamente se presenta el resultado de la auditoria concretando los temas antes citados; se continua con otros actuaciones como seguimiento a planes de mejoramiento y quejas, denuncias y derechos de petición, para finalizar con el cuadro de tipificación de hallazgos el cual resume la auditoría y da cuenta de los mismos.

## 1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

La Gobernación del Valle, tiene una cartera atrasada al 2014, con el Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle ESE de \$19.115 millones. Esta situación ha generado debilidad en el flujo de recursos, retraso en el pago de nómina de los empleados.

Por ende, es urgente que la Gobernación del Valle, a través de la Secretaria de Salud, adopte las medidas necesarias con el fin de garantizar el pago del recurso adeudado y de esta manera aminorar riesgos en la prestación del servicio de salud y no afectar la población más vulnerable del Valle del Cauca.

La falta de cumplimiento del Plan de Desarrollo en lo que respecta a la acreditación y certificación por parte del ICONTEC. Cuando esta empresa en la vigencia 2009 presentaban estas certificaciones.

## **2. DICTAMEN INTEGRAL**

Santiago de Cali, Mayo de 2015

Doctor

**JULIO CESAR ROJAS TRUJILLO**

Gerente

Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle ESE  
Cali, Valle del Cauca.

Asunto: Dictamen de Auditoría Gubernamental Con Enfoque Integral  
Modalidad Regular vigencia 2014.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron todos los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2014, la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada al equipo auditor para su análisis y evaluación, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Administración del Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle E.S.E que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: de Resultados, Gestión y Financiero, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento

continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

## 2.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

Con base en la calificación total de 74,7 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados, y control financiero la Contraloría Departamental Del Valle del Cauca No Fenece la cuenta de la Empresa para la vigencia fiscal 2014.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL PSIQUIATRICO VIGENCIA AUDITADA: 2014			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	90,5	0,5	45,2
<b>2. Control de Resultados</b>	78,3	0,3	23,5
<b>3. Control Financiero</b>	30,0	0,2	6,0
Calificación total		1,00	<b>74,7</b>
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

### 2.1.1 Control de Resultados

La Contraloría DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados, es Desfavorable, como consecuencia de la calificación de 78,3 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 2			
CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL PSIQUIATRICO			
VIGENCIA: 2014			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	78,3	1,00	78,3
Calificación total		1,00	78,3
Concepto de Gestión de Resultados	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

### 2.1.2 Control de Gestión

La Contraloría DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 90,5 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITAD: HOSPITAL PSIQUIATRICO			
VIGENCIA:2014			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	97,3	0,65	63,3
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	86,5	0,02	1,7
3. <u>Legalidad</u>	74,2	0,05	3,7
4. <u>Gestión Ambiental</u>	100,0	0,05	5,0
5. <u>TICS</u>	63,5	0,03	1,9
6. <u>Plan de Mejoramiento</u>	81,3	0,10	8,1
7. <u>Control Fiscal Interno</u>	67,2	0,10	6,7
Calificación total		1,00	90,5
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACION PARA EL CONCEPTO DE GESTION			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

### 2.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es Desfavorable, como consecuencia de la calificación de 30,0 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA:HOSPITAL PSIQUIATRICO			
VIGENCIA:2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	0,0	0,70	0,0
2. Gestión presupuestal	100,0	0,10	10,0
3. Gestión financiera	100,0	0,20	20,0
Calificación total		1,00	30,0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

#### 2.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle ESE, no presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la empresa a 31 de diciembre de 2014, y los resultados de sus operaciones por el año que termino en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritas por el Contador General.

#### PLAN DE MEJORAMIENTO

La Empresa debe registrar el Plan de Mejoramiento en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante el proceso auditor, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe.(Resolución Reglamentaria No. 012 de 2013)

El Plan de Mejoramiento presentado debe contener las acciones 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.

Atentamente,

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1 CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados es Desfavorable para la vigencia 2014, una vez evaluadas las siguientes Variables:

TABLA 2			
CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL PSIQUIATRICO			
VIGENCIA: 2014			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	78,3	1,00	78,3
Calificación total		1,00	78,3
Concepto de Gestión de Resultados	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Plan Estratégico 2012-2015.

El Plan de Desarrollo del Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle ESE, denominado “Salud Mental Base de la prosperidad Regional”, Fue aprobado según acuerdo 001 de enero 30 de 2013 Está definido por: seis (6) Ejes, 17 programas, 39 subprogramas.

Cuadro No. 1  
Plan de Inversiones 2014

EJE	VALOR
Servicios	\$ 984.153.198
Docente administrativo	\$ 0
Direccionamiento	\$ 425.231.422
Talento Humano	\$ 0
Financiero	\$ 0
Mejoramiento continuo	\$ 0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.409.384.620</b>

FUENTE HOSPITAL PSIQUIATRICO

Gastos de Inversión Presupuestados: vs Ejecutados.

Cuadro No. 2

Presupuestados	Ejecutados
10.420.973	4.356.078

## 1. HALLAZGO ADMINISTRATIVO

La empresa presenta un Plan de inversiones por 1.409.384.620,00 cifra que no es coherente con lo definido en el Presupuesto de la entidad Herramientas que son parte del sistema presupuestal (Plan de desarrollo , el plan financiero ,el plan operativo anual de inversiones el presupuesto y el plan anual de caja, Estatuto orgánico de presupuesto (Decreto 111 de 1996) decreto 568 de 21 de marzo de 1996, decreto 630 de abril 2 de 1996, decreto 2260 de diciembre 13 de 1996) Que registra un valor de apropiación inicial de \$1.500.000.000 y una apropiación definitiva de 10.420.973.000, cuya causa se presenta por la falta de conciliación entre las oficinas de planeación y presupuesto. Generando para la empresa una deficiente información con respecto al cumplimiento de las metas.

### Indicadores de productividad

TIPO CONSULTA	2013	2104
SERVICIOS AMBULATORIOS	37.214	38.839
DIAS CAMA DISPONIBLES	74.664	74.460
DIAS CAMAS OCUPADAS	67963	68.466
PROMEDIO DE ESTANCIA	21,62	20,10
PORCENTAJE OCUPACION	91,0%	<b>92,0%</b>
GIRO CAMA	14,07	14,87
SECCIONES TERAPIA OCUPACIONAL	56.464	59.243
CONSULTA PSIQUIATRICA PRIMERA VEZ	5.000	<b>5.264</b>
CONSULTA PSIQUIATRICA REPETIDOS	31.043	<b>31.992</b>
TOTAL CONSULTA PSIQUIATRICA	36.043	<b>37.256</b>
CONSULTA MEDICINA GENERAL	1.171	<b>1.583</b>

En productividad de la empresa cumple con las metas del Plan de Desarrollo al tener un aumento en sus servicios ambulatorios de un 4%.

### Plan de desarrollo: Metas de producto.

EJE	METAS	METAS CUMPLIDAS	% CUMPLIMIENTO
Servicios	34	13	38
Docente investigativo	14	10	71
Direccionamiento	74	45	61
Talento humano	13	09	69
Financiero	8	03	38
Mejoramiento continuo	48	0	0
Total	191	80	42



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

Eje servicios:

El cual contiene un programa (Prestación integral del servicio), 5 subprogramas y 34 metas de producto

Subprograma: Tratamiento intramural cuya meta era incrementar en un 1% los servicios intramurales, tomando como referencia el año precedente. Meta que se cumplió con el aumento de servicios ambulatorios que presentó un aumento en un 4,4% al pasar de 37.214 en el 2013 a 38.819 actividades.

Subprograma: Tratamiento Extramural cuya meta era incrementar 1000 consultas por servicios extramurales, meta que se cumplió en un 100%

Eje Mejoramiento continuo:

El cual contenía 2 programas, 5 subprogramas y 48 Metas de producto, y el Incumplimiento de ellas dieron como resultado, que no se cumplieran objetivos, como obtener la Acreditación en salud, Obtener la Certificación Sistema de gestión de la calidad NTCGP1000, Obtener la Certificación Ambiental NTC SGA ISO 14001, Obtener la OHSAS 18001 y la IMPEMENTACION DEL MECI en un 100% como estaba planeado.

### **Conclusión sobre planeación estratégica de la empresa**

El Plan Estratégico 2012-2015 denominado “Salud Mental, Base de la prosperidad Regional” presenta armonía con el Plan de Desarrollo Departamental y con las políticas del Gobierno Central, es un Plan Estructurado con seis (6) Ejes, 17 programas, 39 subprogramas. Con sus respectivas metas del resultado y de producto, NO contando este con los suficientes recursos, plasmados en el Plan Financiero que le permitiera alcanzar las metas en programadas y que tampoco tuvieron ajustes de las mismas.

### **3.2 CONTROL DE GESTIÓN.**

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es **FAVORABLE** para la vigencia 2014 una vez evaluados los siguientes Factores:

#### **3.2.1. Factores Evaluados**

##### **3.2.1.1 Ejecución Contractual**



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

Las Empresas Sociales del Estado constituyen una categoría especial de entidad pública descentralizada, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, creadas por la ley o por las Asambleas o Concejos, según el caso, sometidas al régimen jurídico previsto en el Capítulo III, Título II del Libro II de la Ley 100 de 1993 y sus modificaciones contenidas en las Leyes 1122 de 2007 y 1438 de 2011.

El HOSPITAL DEPARTAMENTAL PSIQUIATRICO UNIVERSITARIO DEL VALLE E.S.E. nació a la vida jurídica mediante la Ordenanza 26 de junio de 1940 expedida por la Asamblea Departamental, y en cumplimiento de la Ley 100 de 1993 y sus decretos reglamentarios, fue reestructurado mediante Decreto 1808 de noviembre 7 de 1995 como Empresa Social del Estado del orden Departamental, adscrita a la Secretaria Departamental de Salud de la Gobernación del Valle del Cauca. Sus actuales estatutos están contenidos en el Acuerdo 008 de diciembre 19 de 2006.

El Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle, es una Empresa Social del Estado, cuyo fin social es la prestación de servicios de salud mental, ambulatorios, hospitalarios, rehabilitación en psiquiatría y urgencias médicas generales, dentro de la misión está la de planear, organizar, ejecutar y evaluar proyectos, tendientes a garantizar la prestación de salud mental integral a la población del Valle del Cauca.

El régimen de contratación del Hospital es el régimen privado, conforme al numeral 6 del artículo 194 de la Ley 100 de 1993. Sin embargo, teniendo en cuenta el artículo 13 de la Ley 1150 de 2007, todas las Empresas Sociales del Estado deben aplicar los principios de la función administrativa y la sostenibilidad fiscal, el régimen de inhabilidades e incompatibilidades y sujetarse a los lineamientos fijados en la Resolución No. 5185 del 4 de diciembre de 2013 del Ministerio de Salud y Protección Social o la norma que la derogue, modifique, sustituya o adicione.

La contratación que realice el Hospital se sujetará a las normas contempladas en el Estatuto Contractual de la entidad, con sometimiento a las disposiciones que para cada una de ellas establece el Código Civil, el Código de Comercio y demás normativas vigentes, e igualmente se tendrán en cuenta los manuales, procesos y

procedimientos vigentes de la entidad.

En aquellos contratos que se pacten cláusulas excepcionales, se tendrá en cuenta lo previsto en el Estatuto General de la Contratación de la Administración Pública, Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007 y sus decretos reglamentarios o las normas que las deroguen, modifiquen, sustituyan o adicionen.

El Hospital podrá acudir a las modalidades de selección previstas en el Estatuto General de la Contratación de la Administración Pública, Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007 y sus decretos reglamentarios o las normas que las deroguen, modifiquen, sustituyan o adicionen, si a criterio de la Gerencia del Hospital se determina su conveniencia y necesidad.

Mediante Acuerdo No. 006 de Agosto 27 de 2010, Por Medio del cual se expide el Reglamento Interno de Contratación del Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario Del Valle - Empresa Social Del Estado, el cual estuvo vigente hasta el 29 de mayo de 2014.

Mediante Acuerdo No. 07 de mayo 30 de 2014, “POR LA CUAL SE EXPIDE EL ESTATUTO INTERNO DE CONTRATACIÓN DEL HOSPITAL DEPARTAMENTAL PSIQUIATRICO UNIVERSITARIO DEL VALLE E.S.E.” y con base en el citado Acuerdo, se expide la Resolución No. 710 de agosto 29 de 2014.

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Hospital Universitario Psiquiátrico, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cuaca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 249 contratos por valor de \$ 7.262.666.655 distribuidos así:

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	3	726.473.657,00
Prestación de Servicios	153	3.869.696.303,00
Suministros y Compras	64	2.018.039.740,00
Consultoría	4	414.317.600,00
Mantenimiento y reparación	16	234.139.355,00
Otros		
<b>TOTAL</b>	<b>249</b>	<b>7.262.666.655,00</b>

Del universo contractual fue seleccionada la siguiente muestra.

Total Contratos	Valor (Millones)	Total de la Muestra	Valor (Millones)	Porcentaje Auditado
249	7.262.666.655,00	15	\$2.762.978.824	38%

**MUESTRA.**

Contrato	Cantidad	VALOR
Prestación de Servicios	7	\$1.175.882.529
Suministro	3	\$676.669.838
Consultoría	3	\$183.952.800
Obra	2	\$726.473.657
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>\$2.762.978.824</b>

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual para la vigencia 2014, es Eficiente, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 97,3 resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 1-1											
EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL											
ENTIDAD AUDITADA:HOSPITAL PSIQUIATRICO											
VIGENCIA:2014											
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	7	100	3	100	3	100	2	100,00	0,50	50,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	7	100	3	100	3	100	2	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	7	100	3	100	3	100	2	100,00	0,20	20,0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	7	50	3	100	3	100	2	90,00	0,20	18,0
Liquidación de los contratos	100	7	67	3	100	3	50	2	86,67	0,05	4,3
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL									1,00		97,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

**Eficiente**

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

No obstante esta calificación, presenta deficiencias, las cuales se detallan en las siguientes observaciones administrativas, que deben ser corregidas hacia futuro



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

en el Plan de Mejoramiento presentado por la entidad, para el cabal desarrollo, funcionamiento y consecución de los objetivos planteados con la contratación. No se puede olvidar que la misma, es una herramienta que permite cumplir con los fines del Estado, toda vez que se agoten en debida forma cada una de las etapas.

## 2. HALLAZGO ADMINISTRATIVO

Los expedientes contractuales de la muestra, no se evidencia la certificación de inscripción en el banco de proyectos, para determinar a qué programa está dirigido el proyecto y la ejecución contractual, en armonía con los instrumentos de planificación, situación presentada por falta de control y trazabilidad de los documentos que conforma cada carpeta, lo cual afecta la planeación y el cumplimiento de los objetivos propuestos.

## 3. HALLAZGO ADMINISTRATIVO

Se detecta una imprecisión en el manual de contratación, adoptado por la Resolución 710 del 29 de agosto de 2014, en lo que respecta al Art. 30.3.4. Requisitos de legalización, el que señala textualmente:

“Para la legalización de los contratos se requiere del correspondiente registro presupuestal de compromiso (RPC). La dependencia competente en EL HOSPITAL para crearlo es el área de Presupuesto o quien haga sus veces.

...

Para la legalización de los contratos se requiere de la aprobación de la(s) garantía(s) requerida(s) en el contrato conforme al análisis de riesgos hecho (desde el estudio previo en caso de aplicar), la existencia de la disponibilidad presupuestal, entendiéndose ésta última como registro presupuestal de compromiso (RPC) y .....(Subrayado fuera de texto).

Del texto subrayado, se deduce que son documentos similares, por el contrario se suscriben en diferentes etapas, en el caso de la disponibilidad, se garantiza el principio de legalidad, es decir, la existencia del rubro y la apropiación presupuestal suficiente para atender un gasto determinado y adquirir obligaciones, desde la etapa previa a la contratación y el registro es la operación mediante la cual se perfecciona el compromiso, garantizando que los recursos comprometidos no sean desviados a ningún otro fin, de conformidad con el Estatuto presupuestal, esta situación se presenta por falta imprecisión, que podría generar la elaboración de los documentos en forma simultánea.

- ***Etapas Precontractual***

Planeación de la contratación

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

Busca determinar las condiciones del contrato a celebrar, tales como objeto de la contratación, estudios de factibilidad, conveniencia y oportunidad del contrato, la extensión, lugar de ejecución, disponibilidad de recursos, fuentes de información, análisis del mercado, estrategias de contratación, perfil de los proponentes y requisitos que deben acreditar, todo dentro del marco de la necesidad que tiene la Entidad.

#### Estudios previos

Es el conjunto de documentos que sirven de soporte para el análisis de las necesidades de la entidad, y la conveniencia de la futura contratación y la elaboración del proyecto de pliego de condiciones, según sea el caso.

La tipificación, estimación, y asignación de los riesgos que puedan afectar el equilibrio económico del contrato, sirve de soporte para que las partes conozcan y tengan plena claridad sobre sus obligaciones y cargas desde el momento en que celebra el contrato.

En este orden de ideas se presentan las siguientes falencias en cada una de las etapas así:

#### **4. HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

- Contrato de Prestación de servicios No. GJ 047 de abril 1 de 2014 y Contrato de suministro No. GJ -036 de febrero 15/2014

En los estudios previos numeral 3.2. Fundamentos jurídicos que soportan la modalidad de selección, no se especifica claramente la modalidad por la cual se llevaría a cabo el proceso contractual, indican que se encuentra consagrado en el Art. 2.1.1. Del Reglamento interno Acuerdo 06 de 2010, no siendo necesario acudir a su propio estatuto para conocer cuál fue la modalidad de selección. Lo anterior se presenta por falta de especificidad al citar la modalidad de selección.

#### **5. HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

Los contratos de Prestación de Servicios No. GJ-120-1420 de octubre de 2014, No. GJ-099 del 20 de octubre de 2014, Contrato de Prestación de servicios No. GJ-100-14 del 20 de octubre de 2014, Contrato de Obra No. GJ-140 de diciembre 3 de 2014, Contrato de consultoría No. GJ-091-14 del 02 de octubre de 2014, Contrato No. GJ-086 de septiembre 25 de 2014 y Contrato de suministro No. GJ -036 de febrero 15/2014.

En los estudios previos no se evidencia el análisis de precios, que conforme al numeral 5. Del citado documento, indican que se ha tomado como referencia los precios del mercado, que conforme a su propio estatuto contractual, prescribe lo siguiente:

Art. 30.1.1.4. El valor estimado del contrato y la justificación del mismo. Para efectuar un adecuado estudio de costos y mercado se debe tener en cuenta:

Análisis del mercado: En esta etapa la entidad estatal debe realizar el análisis necesario para conocer el mercado relativo al objeto del proceso de contratación, desde la perspectiva legal, comercial, financiera, organizacional, técnica y de análisis de riesgo, los cuales no hacen parte del expediente contractual, para determinar cuál fue el estudio del valor realizado por la entidad para la toma de decisiones. Lo anterior se presenta por deficiencias en mecanismos de control, ocasionando un riesgo en la conformación de estudios previos adecuados o una posible contratación por fuera de los límites de precios.

- Deficiencias en las minutas contractuales

## **6. HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

Contrato de Obra No. GJ-140 de diciembre 3 de 2014. Carece de identificación o clase de contrato y el Contrato de Prestación de Servicios No. GJ-135-14 del 20 de octubre de 2014, en los estudios previos, la propuesta y en el contrato, no se especifica claramente el objeto contractual, que de acuerdo a las actividades desarrolladas y en el formato único de necesidades iba referido al apoyo de logística en cada uno de los 8 proyectos relacionados a folio 6 de los citados estudios, situación generada por falta de determinación y precisión en el objeto del contrato, así como de las obligaciones del contratista, generándose ambigüedad, lo que impide realizar un control y seguimiento adecuado al contrato.

- Etapa Contractual

## **7. HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

Constitución Garantía única y aprobación de pólizas

La entidad suscribe pagares con los contratistas, como respaldo de garantía mientras se surte el trámite de la expedición de las pólizas, sin que se establezca

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

un término para su expedición, no obstante para el Contrato de Obra No. GJ-140 de diciembre 3 de 2014, no se firmó pagaré y la aprobación de la póliza se suscribe el 7 de octubre de 2014 y el acta de inicio el 02 del mismo mes, valga indicar con antelación, a los requisitos de ejecución, en contravía de su propio manual de contratación.

Las anteriores circunstancias son causadas por debilidades en la congruencia, cronología de los requisitos de perfeccionamiento y ejecución de los citados contratos, los que originan incertidumbre sobre la correcta aprobación y la fecha de inicio de los contratos.

## **8. HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

### **Funciones de Supervisión**

Se evidenció deficiencias en la consolidación de los informes de supervisión, sin que se especifique claramente las actividades realizadas por el contratista, como tampoco se establece su cumplimiento, porcentaje de ejecución y el seguimiento del debido pago al sistema de seguridad social y parafiscales, a pesar de tener toda la información y soportes de ejecución de las actividades.

En cuanto a los informes parciales de medicamentos, aparecen separados, sin que se unifique por cada componente, tanto técnico, financiero-administrativo y legal, que contenga el seguimiento a las actividades desarrolladas por el contratista, cuánto se ha cancelado a la fecha, el porcentaje de ejecución, cuantos pacientes se atendieron, la lista de medicamentos entregados, como tampoco se evidencia el informe final.

Lo anterior, se genera por falta de estandarización de un formato de supervisión y trazabilidad, que permita estructurar un adecuado seguimiento de las obligaciones de los contratistas y por deficiencias en el ejercicio de Supervisión, no se tuvo en cuenta lo dispuesto en el artículo 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, así como lo señalado en el Manual de Interventoría y Supervisión adoptado por la entidad, ocasionando un riesgo en la conformación de informes adecuados para la toma de decisiones

## **9. HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

### **Formatos de supervisión**

Contrato No. GJ-099-1420 de octubre de 2014, Contrato de Prestación de servicios No. GJ-100-14 20 de octubre de 2014, el supervisor diseño un formato

intitulado supervisión contrato No. XX Evaluación de desempeño, para evaluar al contratista en la ejecución del contrato, el cual no aplica esta denominación entratándose del contratista, la ley establece dicha evaluación para funcionarios de carrera administrativa, situación que se origina por la falta de control, generando confusión en la aplicación y diligenciamiento de los formatos.

#### **10. HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

- Contrato de Prestación de Servicios No. GJ-093-14 del 07 de octubre de 2014, suscrito con la COOPERATIVA PSA, cuyo objeto CONTRATO DE APOYO A LA GESTION PARA EL APOYO LOGISTICO Y HUMANO DEL CONTRATO 292 SUSCRITO CON SECRETARIA DE SALUD, por \$480.582.010

Revisados los listados de asistencia a las capacitaciones y talleres, se evidencia la poca asistencia a los eventos de la población a dichos programas, debido a la deficiente convocatoria, planeación y sentido de pertenencia de los diferentes actores del sistema de salud. Así como la falta de identificación de los temas tratados y la calificación de los docentes o talleristas, lo cual afecta el fortalecimiento de las instituciones y el aprovechamiento de los recursos invertidos que no genera el impacto esperado.

#### **11. HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

- Los Contratos de suministro No. GJ -036 de febrero 15/2014 y No. GJ-068 de julio 21 de 2014.

No se establece la población objeto y sus estadísticas, desde la etapa de planeación y respecto a la entrega de medicamentos se aplicarían el procedimiento definido y aprobado por la Subgerencia Científica, el cual sería parte integral del contrato, de conformidad con la cláusula primera numeral 2., del contrato, documentos que no reposan en el expediente, lo anterior por deficiencias en la conformación de la trazabilidad, lo cual afecta el debido seguimiento y control en la ejecución del objeto contractual.

- **Etap post contractual o de liquidación.**

#### **12. HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

Contrato de Prestación de servicios No. GJ 047 de abril 1 de 2014, Contrato No. GJ-087 de septiembre 25 de 2014.

Se evidencia que confundieron el termino de acta final con el de liquidación, siendo momentos y documentos diferentes, el primero lo firma el supervisor dando

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

fe de la terminación de las actividades realizadas por el contratista en cumplimiento del objeto contractual y el ultimo, con base en el informe se declaran a paz y salvo por todo concepto el cual lo firma el Gerente como representante legal y el contratista, (firmado por las partes que adquirieron obligaciones). En el caso que se unifique en un solo documento, contendrá la firma de quienes intervinieron en el negocio contractual y el supervisor, para declararse a paz y salvo por todo concepto.

Por lo anterior, se presenta Acta de recibo y liquidación final, la cual carece de la firma del Gerente, a diferencia del contrato No. 068 está firmada por el Gerente y el contratista, por consiguiente no se anexa el informe final, esta situación se presentó a causa de las deficiencias en los mecanismos de control, que genera posibles incumplimientos en el término pactado.

### **13. HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

Contratos suministro de medicamentos, Nos. 036 y 068 de 2014

Se presenta deficiencia en las actas de liquidación e informes, por cuanto carece de la relación de facturas con sus correspondientes valores, cuánto ha cancelado la entidad y cuál es el saldo que adeuda, para declararse una vez se pague a paz y salvo por todo concepto. Adicionalmente no fueron anexadas las facturas pendientes de pago, haciendo constar las actividades desarrolladas por el contratista, los pagos realizados, sanciones impuestas. Ampliaciones de plazo, ajustes y revisiones, adiciones e incrementos de su valor.

El contrato 036, presentan acta de terminación de mayo 15 de 2014, quedando pendiente la verificación y conciliación de las facturas, a efectos de determinar el cumplimiento en la entrega de los medicamentos y dispositivos para autorizar el pago. Por lo anterior, presentaron certificaciones e informes de supervisión, autorizando el pago, sin que se estableciera el valor y el número de factura correspondiente, adicionalmente para este caso no aplicaría la denominación de informes de supervisión por cuanto el término de ejecución ya culminó y sólo quedaría pendiente el término para la liquidación.

En los informes técnicos, se detectaron observaciones de supervisión, tales como: facturar productos en fechas diferentes al periodo contractual, dificultades en las unidosis, algunos productos fueron cobrados a precios diferentes a lo pactado en la propuesta y la facturación presentó dificultades en términos de cantidad y moléculas, cobrando medicamentos no correspondientes a lo despachado, encontrando diferencias, sin que se haya relacionado las inconsistencias, no obstante estos valores se descontaban en el pago siguiente, sin embargo en



ningún informe relaciona el número de las facturas, fecha y el valor. (Contratos 036 y 068)

Las actas de liquidación son ambiguas, para el caso del contrato 036, indican que se hizo un pago de acuerdo al comprobante de egreso No. 13290 de Julio 31 de 2014 y señalan que “una vez se realicen los respectivos pagos adeudados que se encuentran en conciliación de facturas” ...las partes se declaran a paz y salvo. El 068, el acta de terminación y liquidación del 7 de abril de 2015, se hizo un pago de acuerdo al comprobante de egreso No. 13914 de Enero 14 de 2015 y señalan que “a la fecha quedan pendientes de pago las facturas que reposan en el área financiera para su respectiva conciliación y una vez sean canceladas ...las partes se declaran a paz y salvo, situación presentada por deficiencia en el seguimiento de las obligaciones, que puede generar posibles incumplimientos y presuntamente pagar lo no debido o presentarse inconsistencias.

#### **14. HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

- **Gestión documental**

En los expedientes contractuales de la muestra, se evidenció que los documentos generados en las diferentes etapas contractuales, se encontraban dispersos, reposaban en otras oficinas, sin que se conociera con certeza si existían otros soportes, generando deficiencias en la conformación del expediente contractual, que impide realizar un efectivo seguimiento y control, desde la etapa previa hasta la post contractual.

Contrato No. GJ-087 de septiembre 25 de 2014, los estudios previos anexos al expediente contractual se encontraron incompletos de la página 8 saltan a la 23, no obstante se verifica la publicación en la página web y estaban debidamente con las paginas faltantes, esta situación se presentó por falta de control en la conformación y archivo de la carpeta contractual.

- **Impacto en la contratación**

La política pública de salud, respecto a las acciones de Promoción y Prevención – P y P, no ha sido efectiva, en términos generales no hay continuidad en la atención de los pacientes con discapacidad, enfermedad mental y los programas de investigaciones entre otros, quedando desprovistos de seguimiento efectivo, por la falta de recursos durante la vigencia, estos son contratados por la Secretaría Departamental de Salud, en el último trimestre del año, generando un impacto negativo hacia la comunidad en lo relativo a la promoción, prevención protección y recuperación de la salud de los vallecaucanos.

#### 3.1.1.1.1 Obra Pública

Para el 2014 se auditaron cinco (5) contratos de Obra Pública por de \$ 1.110.791.257. Se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de la calificación de gestión. Se tuvieron en cuenta los PRINCIPIOS DE GESTIÓN FISCAL contemplados en la Guía de Auditoría Territorial: Economía, eficiencia, equidad, valoración de los costos ambientales, efectividad, coherencia; encontrando que todos los contratos terminados, cumplen a cabalidad con tales principios, haciendo la salvedad que hay contratos sin iniciar por situaciones taxativas que se explicarán en su orden.

Los contratos se desglosan a continuación:

##### 1. Contrato No. GJ-139-14

**Objeto:** Diagnóstico y elaboración de un Anteproyecto que contemple tres (3) propuestas de diseño para el HDPUV.

**Valor:** \$ 300.000.000.00

**Contratista:** MT5 Estudio de Arquitectura Ltda. - Rep. Legal: Jorge Alexis Viveros López. NIT: 900.144.171-4.

**Interventor:** Arq. Oscar Antonio Mejía Cundumi

**Plazo:** Treinta (30) días.

**Estado:** Se presentaron tres (3) anteproyectos, se escogió una propuesta a desarrollar a futuro.

**Impacto:** Se trata de un pre-diseño arquitectónico.

##### Foto de maqueta



**Nota:** Se revisaron los estudios para contratar la realización del Estudio de Desarrollo y Reordenamiento Físico – Funcional y Diseños arquitectónicos y



complementarios para el Hospital Departamental psiquiátrico Universitario Valle E.S.E.

## **2. Contrato No. GJ-091-2014**

**Objeto:** Diagnóstico patológico del bien de interés cultural nivel 1- Inventario 43 local Santiago de Cali denominado "ex correccional de menores Sn Isidro". Hoy la Casona HDPUV.

**Valor:** \$ 61.317.600

**Contratista:** Danilo Arzayuz Ayora - CC. 14.889.567

**Interventor:** Arkhotek S.S.S. - Daniel Alejandro Quintero Gaviria - Representante Lega

**Plazo:** Veinticinco (25) días.

**Estado:** Proyecto aprobado por el Consejo Patrimonial de la ciudad de Cali

**Impacto:** Se trata de la recuperación de la estructura, luego el impacto es favorable bajo todo punto de vista una vez se lleve a cabo la ejecución de la obra.

## **3. Contrato No. GJ-087-14**

**Objeto:** Mantenimiento, rehabilitación y acabados de las instalaciones del Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle del Cauca E.S.E

**Valor:** \$ 287.727.232.00

**Contratista:** Alberto Reyes Echeverry - CC. No. 6.288.774 de Cerrito Valle del C.

**Interventor:** María Alexandra Rentería Ardila.

**Plazo:** tres (3) meses.

**Estado:** Obra entregada a satisfacción de las partes.

**Impacto:** Favorable pues redunda en beneficio de la salubridad y la estética.

## **4. Contrato No. SO-00542-14-2014**

**Objeto:** Realizar la Interventoría técnica, administrativa, financiera, jurídica, ambiental y social de la ejecución del contrato de obra GJ-087 de 2014 cuyo objeto es: "Mantenimiento, rehabilitación y acabados de las instalaciones del Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle del Cauca. E.S.E" celebrado entre el Hospital psiquiátrico y el Ingeniero Alberto Reyes Echeverri.

**Valor:** \$ 23.000.000.00

**Contratista:** Arq. María Alexandra Rentería Ardila

**Interventor:** Everardo García (Supervisor).

**Plazo:** Tres (3) meses.

## **5. Contrato No. GJ-140-2014**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

**Objeto:** Adecuación de techos y cielo rasos de las salas 5 y 6 del HDPUV E.S.E.

**Valor:** \$ 438.746.425.00

**Contratista:** Danilo Arzayuz Ayora - CC. 14.889.567

**Interventor:** Arkhotek S.S.S. - Daniel Alejandro Quintero Gaviria - Representante Legal.

**Plazo:** Veinticinco días.

**Estado:** Obra entregada a satisfacción de las partes.

**Impacto:** Favorable pues redunda en beneficio de la salubridad, seguridad y estética de las salas intervenidas.

### 3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

**SE EMITE UNA OPINIÓN** Eficiente en las vigencias 2014, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	85,0	0,30	25,5
Calidad (veracidad)	85,0	0,60	51,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	86,5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

La anterior tabla, nos muestra que la rendición de cuentas de la Entidad realizada por RCL fue eficiente, pero durante el proceso auditor se detectaron diferencias al realizar los comparativos.

## 15. HALLAZGO ADMINISTRATIVO

La entidad Aprobó su plan de desarrollo estructurado seis (6) Ejes, 17 programas, 39 subprogramas. En la información rendida a través de la rendición de cuenta en línea RCL aparecen 18 programas, diferencia presentada en el eje servicios, en el plan de desarrollo aprobado tenía un programa denominado prestación de servicios y el rendido por RCL tenía dos programas para este eje denominados prestación de servicios y salud pública como inconsistencia este tiene como causa la falta de coordinación y veracidad en la información rendida por parte de planeación de la entidad y presenta como efecto que el sistema en línea no pueda concatenar estos programas con el presupuesto y los contratos rendidos.

### 3.2.1.3 Legalidad

**SE EMITE UNA OPINION** Con deficiencias, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	48,4	0,40	19,4
De Gestión	91,4	0,60	54,8
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>1,00</b>	<b>74,2</b>

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

**Legalidad Financiera:** Evaluada la situación financiera del Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle ESE, se evidenció un cumplimiento en la vigencia 2014 del 19.4 %, producto de la ponderación asignada la cual fue 40% establecida en la matriz, resultado del cumplimiento normativo en la ejecución de sus procedimientos y operaciones contables, presupuestales y estados contables. La empresa no alcanzó el 100% por cuanto existen actividades que no se han cumplido como son: Subvaloración e incertidumbre en el grupo de efectivo, Incertidumbre y Sobrevaloración en el Grupo de Deudores, Subvaloración en el Grupo de Inventarios, Incertidumbre en el Grupo de Propiedad Planta y Subvaloración en el Grupo de Pasivos Estimados

**Legalidad Gestión:** Evaluada la gestión No observa un sistema de seguimiento y evaluación al impacto producido por la rendición de cuentas., el manual de procesos y procedimientos se encuentra desactualizado

### 3.2.1.4 Gestión Ambiental

**SE EMITE UNA OPINION** Eficiente, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-4			
GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	100,0	0,60	60,0
Inversión Ambiental	100,0	0,40	40,0
<b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>100,0</b>

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación

En cuanto a Gestión e inversión Ambiental durante las vigencias auditadas se emite un concepto eficiente con fundamento en el seguimiento del PGIRS Y su ejecución .en la vigencia auditada.

### 3.2.1.5 Tecnologías de las Comunicaciones y la Información. (TICS)

**SE EMITE UNA OPINION** Deficiente con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-5	
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	63,5
<b>CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</b>	<b>63,5</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias
------------------

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

### Integridad de la Información

La evaluación de este componente produjo un resultado de 65.4% debido a que existe diferentes sistemas de información que procesan y producen la información institucional de forma separada por lo que generalmente se presenta un porcentaje de error, al integrar los datos para generar informes requeridos por las diferentes áreas e informes gerenciales para la toma decisiones, adicional debe invertirse tiempo en reprocesos para que los resultados sean los esperados.

### Disponibilidad de la Información

La evaluación de este componente dio como resultado de 67.6%, correspondiente a la disponibilidad de tecnologías informáticas y comunicación de la información básicos para la operatividad de las áreas de la institución hospitalaria, es decir la diferentes actividades que se realizan para el ingreso, procesamiento y proceso de la información.

### Efectividad de la Información

La evaluación de este componente dio como resultado el 66.7%, por que los proyectos emprendidos para el eficaz desarrollo de tecnologías de la información y comunicación han tenido culminación y evaluación de causas a partir de la importancia que este componente tiene para la institución hospitalaria

### **Eficiencia de la Información**

La evaluación de este componente dio como resultado 66.7%, porque las diferentes etapas en la que se ha emprendido la realización de proyectos de infraestructura tecnológica no han tenido total cumplimiento afectando un producto final que es la integridad de la información para obtener los resultados esperados.

### **Seguridad y Confidencialidad de la Información**

La evaluación de este componente dio como resultado el 58.0%, porque deben fortalecerse las políticas definidas para la seguridad y confidencialidad de los datos que se procesan, dado la importancia que estos representan desde el punto de vista de los resultados para la gestión institucional.

### **Estabilidad y confiabilidad de la Información**

La evaluación de este componente dio como resultado 50%, puesto que debe fortalecerse y especificarse la documentación de procedimientos e instructivos y herramientas para la fácil verificación, evaluar y hacer seguimiento a las actividades para el deber ser de las tareas que se venen haciendo para obtener un producto final.

### **Estructura y Organización área de Sistemas**

La evaluación de este componente dio como resultado el 62.2%, los planes de contingencia, de acción y documentos para la realización y desarrollo de actividades del área de sistemas de información deben evaluarse, actualizarse, medirse para que al momento de ponerlos en marcha estos sean eficaces, medibles, posibles de realizar, que dispongan del recurso para que sea efectivo su ejecución y culminación.

### **Estado de la infraestructura de Tecnologías de la Información y Comunicación del Hospital Psiquiátrico Universitario del Valle.**

**Los equipos de procesamiento (computadores, impresoras, scanner, estructuras de red):** Existe un parque tecnológico de 70% en óptimas condiciones, como resultado de renovación tecnológica gradual, mantenimiento preventivo y correctivo, con soporte técnico oportuno que hace posible la funcionalidad adecuada.

**Sistemas de información:** el Hospital Psiquiátrico Universitario del Valle posee sistemas para el procesamiento de información administrativo, financiero y

asistencial que operan adecuadamente, estos dos últimos CGUNO y Dinámica Empresarial “FoxPro” deben ser fortalecidos en cuanto a mantenerlos actualizados con servicio de soporte para que se pueda hacer un buen uso de estos, dado que su plataforma va entrando en obsolescencia por su tiempo de vida útil, la arquitectura donde está diseñado va generando limitaciones con el tiempo, puesto que cada día se actualizan y diseñan nuevas herramientas con grandes versatilidades que mejoran el desempeño de los procesos que permiten integridad el integralidad que CGUNO y Dinámica Empresarial elaborado en “FoxPro” no lo permiten.

### **Análisis de matriz de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones TIC’S**

#### **16. HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

Se evidenció deficiencias en los componentes de integridad, disponibilidad, efectividad, eficiencia, seguridad y confidencialidad, estabilidad y confiabilidad de la información, estructura y organización del área de tecnologías de la información como resultado de la falta de aplicación de las políticas definidas para la administración de la información, mostrando débiles controles, evaluación y seguimiento a las actividades de dichos componentes, que afecta los procesos de datos de la institución hospitalaria.

#### **Gestión de información de Ventanilla Única**

#### **17. HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

El estado actual de proceso básico con la utilización de la herramienta informática Excel para el ingreso y almacenamiento de datos producto de gestión de información de la institución hospitalaria, evidencia un riesgo por la posible pérdida de información de ventanilla única por alteración, borrado, por tanto no representa seguridad, versatilidad, integridad y salvaguarda de Información, por lo que no ofrece garantía de proteger, almacenar, y seguridad en su acceso para disponer de ella de una manera oportuna, eficiente y veraz.

#### **18. HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

Para el procesamiento, almacenamiento y generación de informes con los diferentes sistemas de información existentes en la institución Hospitalaria, se evidencian dificultades en la Integridad e integralidad de la información que procesa, puesto que para unificar datos se requiere armar estructuras adicionales para el importe o unificación en otros sistemas como Excel y Access, que implica

invertir tiempo adicional y reprocesar datos, inexactitud de proceso de información, la posible generación de informe incompletos, inoportunos y no confiables, esto representa imprecisiones como resultados de los sistemas de información en el área administrativa, financiera y asistencial.

#### **19. HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

La falta de una adecuada utilización de los recursos informáticos en los proceso de gestión de información, con el manejo de las diferentes herramientas informáticas para la adecuada prestación de servicios, por la ausencia de capacitación continua y específica a los funcionarios en todos los aspectos funcionales como: responsabilidades en la seguridad, preservación, manipulación, seguridad y confidencialidad de los datos mediante la asignación de permisos y su cambio periódico de las mismas, poniendo en riesgo la pérdida de información por la ausencia de controles eficaces de acceso a la información y su seguridad, para lograr progresivamente una cultura hacia la mejorar continua.

#### **20. HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

El Hospital Psiquiátrico Universitario, no tiene una herramienta automatizada “sistema de información” integrada, confiable y segura para el ingreso y proceso de información de carácter administrativa, financiera y asistencial por lo que dificulta el cumplimiento de actividades encaminadas a procesar y producir información requerida por la institución hospitalaria de una manera oportuna, confiable y segura, para la generación adecuada de resultados.

#### **21. HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

Los documentos de apoyo como procedimientos, planes no son actualizados, evaluados, verificados permanentemente para que sean efectivos los controles para la mitigación de los riesgos en cuanto a la disposición de tecnologías de la información y comunicación, preservación y protección de la información que produce diariamente la entidad hospitalaria, dificultando responder eficazmente a la solicitud de usuario y tiempo de respuesta efectiva.

#### **22. HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

Donde están dispuestos los equipos de cómputo “servidores” , se evidencio riesgo de inundación y humedad que actualmente se presenta, en el lugar “Centro de Computo”, por tanto no es adecuado el lugar para la ubicación de esto equipos, o tomar el correctivo y evitar después una catástrofe eléctrica o evitar detener o suspender los procesos de servicios informáticos en operación, generando



traumatismos en el servicio y posibles pérdidas de información, como también efectos negativos en sus ingresos económicos.

### 3.2.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

La entidad cumple con el plan de mejoramiento con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-6			
PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	93,3	0,20	18,7
Efectividad de las acciones	78,3	0,80	62,7
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1,00</b>	<b>81,3</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple
--------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

El grado de cumplimiento al plan de mejoramiento presentó una calificación de 81,3 puntos según la matriz de calificación de la Gestión, por lo tanto la empresa cumple con el Plan de Mejoramiento, según lo estipulado en la Resolución No.12 del 8 de octubre de 2013, artículo 14, parágrafo 1.

El plan de mejoramiento presentaba 31 acciones correctivas al mismo numero de hallazgos, de los cuales no cumplieron 3 así:

**Hallazgo 15:** Realizar contratación para la Adquisición y puesta en marcha de un software para las áreas asistenciales.

**Hallazgo 25:** Actualización de procesos y procedimientos. Integrar el MECI al Sistema de Gestión de Calidad de acuerdo a los lineamientos establecidos por el DAF.

**Hallazgo 30:** Actualizar el procedimiento de costos del Hospital.

### 3.2.1.7 Control Fiscal Interno

**SE EMITE UNA OPINION** Con Deficiencias, con base en el siguiente resultado:



TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	84,4	0,30	25,3
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	66,7	0,70	46,7
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>72,0</b>

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

La evaluación del Control Interno y el Sistema de Gestión de Calidad, desde el resultado obtenido a través de la matriz de Control Fiscal Interno y de lo evidenciado por el equipo auditor en cumplimiento de la Ley 87 de 1993 con sus Decretos Reglamentarios, Ley 82 de 2003 y Ley 1474 de 2011, arrojó una calificación del 72,0, puntaje que lo deja en un nivel Deficiente.

Sistema de control interno.

La entidad según resolución 927 del 2012 adopto el sistema de control interno y se actualizo el mismo, según la resolución 894 del 3 de octubre del 2014.

## 23. HALLAZGO ADMINISTRATIVO

Se presenta un sistema de control interno deficiente por falta de auditorías internas, Planes de Mejoramiento, Coherencia entre las herramientas de planeación (Plan estratégico, Presupuesto y Plan indicativo) Modulo de control de planeación y gestión, componente direccionamiento estratégico, en el módulo de evaluación componentes Planes de Mejoramiento, por carencia de compromiso por parte de la alta dirección y encargados de los procesos, de conformidad con los objetivos previstos en el artículo 2 de la ley 87 de 1993, lo cual genera un sistema débil que no permite la medición y seguimiento.

### Sistema de Gestión de la Calidad.

El Hospital fue reconocido con el Certificado de Aseguramiento de la Calidad, ISO 9001 versión 2008 y en julio de 2009 con El CERTIFICADO DE ACREDITACIÓN EN SALUD, otorgado por el ICONTEC y homologado internacionalmente por el ISQUA, que lo posicionó como el primer centro psiquiátrico del país en obtener la Acreditación.

En el 2010 en visita realizada la entidad perdió la acreditación y la certificación entregada por ICONTEC (instituto colombiano de normas técnicas).

## 24. HALLAZGO ADMINISTRATIVO

La entidad presenta un sistema de gestión de calidad deficiente, los procesos y procedimientos están desactualizados, no son coherentes con el mapa de procesos, falta de auditorias de calidad al SGC, revisión por la alta dirección, carencia de aplicación de los componentes de la norma NTC-ISO 9001, por ausencia de compromiso de la alta dirección, para su implementación y afectando el cumplimiento del Objetivo del plan de desarrollo 2012-2015.

Sistema de la garantía de calidad en salud:

Componentes:

### 1. Sistema único de habilitación.

La entidad presenta en el registro de habilitación de la secretaria departamental del valle 207 camas para psiquiatría, en cuanto a servicios presentan los siguientes habilitados.

Sede	Servicio	Distintivo
01	103-PSIQUIATRÍA O UNIDAD DE SALUD MENTAL	143012
01	117-CUIDADO AGUDO EN SALUD MENTAL O PSIQUIATRÍA	259575
01	124-INTERNACIÓN PARCIAL EN HOSPITAL	
01	126-HOSPITALIZACIÓN EN UNIDAD DE SALUD MENTAL	
01	312-ENFERMERÍA	478872
01	344-PSICOLOGÍA	201554
01	345-PSIQUIATRÍA	204650
01	501-SERVICIO DE URGENCIAS	206950
01	601-TRANSPORTE ASISTENCIAL BÁSICO	259571
01	728-TERAPIA OCUPACIONAL	

### 2. La Auditoria para el Mejoramiento de la Calidad de la Atención de Salud implica

- La realización de actividades de evaluación y seguimiento de procesos definidos como prioritarios.
- La comparación entre la Calidad Observada y la Calidad Esperada, la cual debe estar previamente definida mediante guías y normas técnicas, científicas y administrativas.

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

- La adopción por parte de las instituciones de medidas tendientes a corregir las desviaciones detectadas con respecto a los parámetros previamente establecidos.

A la fecha se están realizando las auditorias de calidad de la atención de salud y se aplican las variables para establecer el mejoramiento de la misma.

### 3. Sistema único de acreditación.

El Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle ESE recibió el certificado de Acreditación en Salud, por parte de ICONTEC el 2009, un año después, recibe la visita de seguimiento por parte del ente acreditador, quedando suspendida de acuerdo a la calificación establecida en la evaluación, a la fecha se realizan los estándares de acreditación para ser nuevamente acreditada. Es decir la inclusión explícita y detallada de requisitos en seguridad de paciente, humanización de la atención, gestión de la tecnología, enfoque de riesgo, transformación cultural, atención centrada en el usuario y la familia.

### 4 El Sistema de Información para la Calidad.

La entidad cumple con los indicadores Del Sistema de información de calidad y los rinde ante el ministerio de salud por intermedio del Ente Departamental.

### 3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal fue **Desfavorable**, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

#### 3.3.1 Estados Contables

La opinión fue Adversa o Negativa debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	7252,0
Índice de inconsistencias (%)	10,6%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>0,0</b>

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

Adversa o  
negativa

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

De acuerdo al resultado de la tabla No. 3-1, Estados Contables, se determinó que para la vigencia fiscal de 2014, se presentaron inconsistencias por \$7.252 millones, ocasionada con los registros contables en el grupo de efectivo, deudores, Inventarios, Propiedad Planta y Equipo y Pasivos Estimados.

Como resultado de las variables evaluadas el porcentaje de índice de inconsistencia reportado en la tabla No. 3-1, de los Estados Contables, dio como resultado el 10.6%, que corresponde a \$7.252 millones.

De acuerdo a lo definido en la calificación de la tabla, el resultado está en el rango de > 10%, lo que significa que la Opinión de los estados contables sea Adversa o Negativa.

El objeto de la anterior matriz, es dar la opinión sobre la razonabilidad de los valores reportados en los estados contables de la empresa para la vigencia de 2014. En razón a lo anterior, se encontraron lo siguiente:

### **Grupo de Efectivo**

#### **25. HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

De las 16 cuentas corrientes y de ahorros, que posee la entidad, se observa que el 50% de las conciliaciones bancarias, que corresponden a \$1.259 millones, no poseen el saldo a diciembre de 2014, lo que genera incertidumbre sobre las cifras de los estados financieros, toda vez que últimos extractos y conciliaciones están a abril, mayo, junio, agosto y septiembre de 2014.

Lo anterior se presenta porque la empresa no prepara y presenta la información fundamentada en la identificación y aplicación homogénea de principios, normas y técnicas ajustados a la realidad. Esto debilita las características Cualitativas de la Información Contable Públicas, por cuanto no se incluye la totalidad de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la entidad contable pública. El régimen de Contabilidad Pública, señala en su numeral 110: **Universalidad**: La información contable pública es universal, si incluye la totalidad de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la entidad contable pública, debidamente reconocidos y medidos en términos cuantitativos y/o cualitativos, con independencia de que la relación costo-beneficio implique agregar partidas para su reconocimiento

#### **26. HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

Evaluada la cuenta No. 11101505, denominada Cesantías Porvenir 13496264, se

Observa una subvaloración de \$52 millones, por cuanto los estados financieros y el extracto están por \$110 y \$59 millones respectivamente.

Lo antes mencionado, se presentó porque la empresa antes de realizar el cierre contable no tuvo en cuenta los procedimientos que se relacionan con las conciliaciones a las cuentas de los activos, para este caso. Esta situación afecta la calidad de la información contable Pública, por cuanto no se está garantizando la aplicación de procedimientos para el reconocimiento de los bienes correspondiente al 2014. El régimen de Contabilidad Pública, señala en su numeral 113.”... **Consistencia.** La información contable publica es consistente cuando los criterios que orientan su elaboración se aplican de manera coherente y uniforme...”

## **Grupo de Deudores**

### **27. HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

Analizada la cuenta No. 11101507, denominada, Fondo Nacional del Ahorro por \$167 millones, se nota que se carece del extracto expedido por la entidad, lo que genera incertidumbre sobre los valores registrados en los estados financieros de 2014.

Esta situación se ocasiona porque la empresa no adelantó las acciones administrativas y operativas que permitan determinar que los saldos revelados en los estados contables relacionados con los bienes, derechos y obligaciones sean ciertos y cuenten con los soportes idóneos. Esta situación debilita las características cualitativas de la información contable pública, toda vez que no hay el soporte técnico necesario para confirmar o acreditar la procedencia de los datos registrados (Numeral 106 del Régimen de Contabilidad Pública).

## **Grupo de Propiedad Planta y Equipo**

### **28. HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

Comparado los valores de la cuenta 1480 denominada Provisiones para Deudores entre los estados financieros y la provisión individual, se observa una sobrevaloración de \$4.345 millones, toda vez que el Balance General registra \$9.156 y la provisión individual arroja \$4.811 millones respectivamente.

Lo primero se presenta porque la información contable pública no está fundamentada en la aplicación e identificación homogénea de principios, normas y procedimientos. Esto disminuye la calidad de la información producida por la empresa y debilita las características cualitativas de la información contable

pública, por cuanto la información contable, debe prepararse y presentarse fundamentada en la identificación y aplicación homogénea de principios, normas, técnicas y procedimientos ajustado a la realidad de la entidad, sin sesgos, permitiendo la obtención de resultados e interpretaciones análogas, acorde a lo señalado al Régimen de Contabilidad Pública, numeral 105.

### **Grupo de Gastos**

#### **29. HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

Examinada la cuenta No. 1685 denominada depreciación acumulada por \$6.334 millones, de los cuales se logró identificar una depreciación individual de bienes por \$4.769 millones. Esta situación ocasiona una sobrevaloración en los estados financieros de \$1.565 millones,

Lo antes mencionado denota que la información contable producida por la empresa no es objetiva, lo que ocasiona debilidad en las características Cualitativas de la información Contable Pública, porque los valores registrados no están fundamentados en un conjunto homogéneo y transversal de principios, normas técnicas y procedimientos, así como lo señala el Régimen de Contabilidad Pública en su numeral 105

### **Grupo de Gastos**

#### **30. HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

Valorado el componente de la cuenta No. 5808 denominada Otros Gastos Ordinarios, se observa que \$1.235 millones corresponde a glosas efectuadas por la Secretaria de Salud del Valle del Cauca.

Lo anterior se presenta, porque la Secretaria de Salud del Departamento del Valle del Cauca, no responde a ninguna de las comunicaciones originadas en el Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle ESE, sobre la necesidad de depurar y conciliar los valores, con el propósito de mejorar la liquidez y fluidez de recursos financieros. Acorde a lo señalado en el artículo primero (1) de la Ley 1066 de 2006, que dice "...los servidores públicos que tengan a su cargo el recaudo de obligaciones a favor del Tesoro Público deberán realizar su gestión de manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna, con el fin de obtener liquidez para el Tesoro Público..."

### **Grupo Cuentas de Orden**

#### **31. HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

Analizada la cuenta 8333, denominada facturación glosada en ventas, se observa que está incluido \$117.979.916, que corresponde a facturas glosadas, por no

contar con los requisitos, como soportes de medicamentos No Pos, falta de autorizaciones. (Según Oficio SA – F-13-001 de junio 20 de 2014).

Lo anterior se presentó por cuanto no hay integración entre el Área de Facturación y Cartera, denotando debilidad en el flujo de información entre las Áreas. Esta situación requiere ser resuelta para subsanar las no conformidades y de esta manera no ocasionar un presunto detrimento para el Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle ESE a futuro. Acorde a lo señalado en el artículo primero (1) de la Ley 1066 de 2006, que dice “...los servidores públicos que tengan a su cargo el recaudo de obligaciones a favor del Tesoro Público deberán realizar su gestión de manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna, con el fin de obtener liquidez para el Tesoro Público...”

### 3.3.1.1 Concepto Control Interno Contable

#### Resultados de la Evaluación:

RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
HOSPITAL PSIQUIATRICO UNIVERSITARIO DEL VALLE ESE VIGENCIA 2014			
No.	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIO	INTERPRETACION
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>2,63</b>	Deficiente
<b>1.1</b>	<b>Etapas de Reconocimiento</b>	<b>2,60</b>	Deficiente
1.1.1	Identificación	2,85	Deficiente
1.1.2	Clasificación	2,13	Deficiente
1.1.3	Registr y Ajustes	2,83	Deficiente
<b>1.2</b>	<b>Etapas de Revelación</b>	<b>2,48</b>	Deficiente
1.2.1	Elaboración de Estados Contables y demás Informes	2,29	Deficiente
1.2.2	Análisis, Interpretación y Comunicación de la información	2,67	Deficiente
<b>1.3</b>	<b>Otros Elementos de Control</b>	<b>2,81</b>	Deficiente
1.3.1	Acciones Implementadas	2,81	Deficiente

El resultado de la evaluación de Control Interno Contable, se evidencia un puntaje de 2,63 con una interpretación deficiente, por lo siguiente:

#### Fortalezas

- 1). Los funcionarios del Área Financieras son, dedicados e idóneos para desarrollar las actividades propias de la dependencias.
- 2). Se elaboran oportunamente los informes y reportes contables a la Contaduría General de la Nación y demás entidades.

#### Debilidades

- 1). Carencia de un software que integre el Área Financiera de la empresa (Contabilidad, Cartera, Nomina, Servicios Administrativos, Tesorería y Presupuesto). Esta situación genera reprocesos y debilita el adecuado flujo de



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

información y documentación hacia el Área Contable, puesto que no esta garantizando el reconocimiento de la totalidad de los hechos, operaciones y transacciones y su respectiva revelación en los estados financieros.

2). No se realizan conciliaciones periódicas y cruce de saldos entre las Áreas (Contabilidad, Cartera, Nomina y Servicios Administrativos).

3). En la empresa no se fomenta la cultura del autocontrol a todas las dependencias que conforman el proceso contable.

4). No se tiene identificado los riesgos internos y externos que afectan el proceso financiero.

### 3.3.2 Gestión Presupuestal

SE EMITE UNA OPINION **Eficiente**, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3- 2		
GESTIÓN PRESUPUESTAL		
VARIABLES A EVALUAR		Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal		100,0
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>		<b>100,0</b>

  

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

  

Eficiente
-----------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Con el estudio de la ejecución Presupuestal de ingresos y egresos de empresa, se determinó lo siguiente:

**Programación Presupuestal.** Empieza con la expedición del Acuerdo No. 019 de diciembre 16 de 2013, por el cual se fija el Presupuesto de Rentas y Gastos del Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle del Cauca ESE, para la vigencia fiscal de 2014, por \$30.085 millones.

El Codfis mediante la Resolución No. 033 de diciembre 17 de 2013, aprueba el Presupuesto de Ingresos y Gastos del Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle del Cauca ESE, para la vigencia fiscal de 2014, por \$30.085 millones.

**Liquidación del Presupuesto aprobado.** El Gerente de la empresa a través de la Resolución No. 002 de enero 1 de 2014, liquida el presupuesto de ingresos y egresos correspondiente a la vigencia de 2014, por \$30.085 millones



**Modificaciones Presupuestales.** Durante la vigencia de 2014, se presentaron adiciones por \$12.094 millones, originadas por lo siguiente:

En lo referente a los ingresos, se adicionaron los siguientes recursos

- El saldo disponible al cierre de la vigencia de 2013, por \$11.049 millones.
- Programa de Promoción y Prevención por \$1.046 millones.

Con las adiciones presupuestales de ingresos, se apropiación en el presupuesto de Gastos lo siguiente :

- Cuentas por Pagar por \$4.568 millones.
- Inversiones por \$6.481 millones.
- Gastos de funcionamiento por \$53 millones.
- Inversiones por \$993 millones.

**Ejecución del Presupuesto.** La ejecución presupuestal de ingresos y egresos comparativo para el 2014, es como sigue:

### **Comparativo ejecución Presupuestal de ingresos**

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2013	Diciembre 31 de 2014	Variacion	
			\$	%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>30.141.260,0</b>	<b>36.955.001,0</b>	<b>6.813.741,0</b>	<b>123</b>
Disponibilidad inicial	10.941.995,0	<b>11.048.629,0</b>	<b>106.634,0</b>	<b>101</b>
Ingresos Corrientes	13.709.755,0	16.336.344,0	<b>2.626.589,0</b>	<b>119</b>
Ingresos de explotacion	9.033.927,0	10.803.920,0	<b>1.769.993,0</b>	<b>120</b>
<b>Venta de Servicios</b>	<b>9.033.927,0</b>	<b>10.803.920,0</b>	<b>1.769.993,0</b>	<b>120</b>
Regimen Contributivo	1.012.371,0	1.467.947,0	<b>455.576,0</b>	<b>145</b>
ARS - Regimen Subsidiado	4.145.052,0	3.834.523,0	<b>-310.529,0</b>	<b>93</b>
Subs. Oferta Atencion Pobra. Pobre	394.674,0	4.564.297,0	<b>4.169.623,0</b>	<b>1.156</b>
Cuotas de Recuperación	177.169,0	240.425,0	<b>63.256,0</b>	<b>136</b>
Particulares	61.674,0	45.025,0	<b>-16.649,0</b>	<b>73</b>
Otras IPS	10.824,0	8.617,0	<b>-2.207,0</b>	<b>80</b>
Otras entidades	583.227,0	74.380,0	<b>-508.847,0</b>	<b>13</b>
Soat	6.679,0		<b>6.679,0</b>	<b>0</b>
Prevencion y Promocion	916.700,0	475.785,0	<b>-440.915,0</b>	<b>52</b>
Otros ingresos de explotacion	447.557,0	4.471,0	<b>-443.086,0</b>	<b>1</b>
<b>Aportes</b>	<b>4.675.828,0</b>	<b>5.532.424,0</b>	<b>856.596,0</b>	<b>118</b>
Aportes de la Nacion	1.625.517,0	1.657.052,0	<b>31.535,0</b>	<b>102</b>
Aportes Departamentales - Estampil	3.050.311,0	<b>3.875.372,0</b>	<b>825.061,0</b>	<b>127</b>
<b>Ingresos de Capital</b>	<b>5.489.510,0</b>	9.570.028,0	<b>4.080.518,0</b>	<b>174</b>
Recuperación de Cartera	6.393.873,0	9.207.347,0	<b>2.813.474,0</b>	<b>144</b>
Rendimiento Operac. Financieras	373.637,0	362.681,0	<b>-10.956,0</b>	<b>97</b>

Fuente : Presupuesto de Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle del Cauca ESE

Comparado el recaudo de ingresos de 2013 y 2014, se observa que los ingresos aumentaron en promedio 23%, toda vez que se pasó de \$30.141 a \$36.955 millones respectivamente.

1). Comparados los recaudos por concepto del Régimen Contributivo entre el 2013 y 2014, se observa un aumentó de \$456 millones, por cuanto se pasó de \$1.012 a \$1.468 millones respectivamente. Esto fue el producto de las conciliaciones trimestrales con la Nueva EPS y de las gestiones de cobro por parte de cartera.

2). Los ingresos del Subsidio de la Oferta de Atención Población Pobre No Asegurada. Este rubro entre el 2013 y 2014, estaba en \$395 y pasó a \$4.564 millones respectivamente, que representa una variación de \$4.169 millones, equivalentes al 1.056% de más. Este incremento se debe al aumentó de la facturación de No Post y de los medicamentos ambulatorios.

3). Los recaudos por concepto de Estampillas Prohospitales, aumentaron \$825 millones, entre el 2013 con respecto al 2014 y este se originó por visitas y las conciliaciones realizadas a las entidades. A continuación mostramos el comportamiento de ingresos y gastos ejecutados en el 2014, por este concepto.

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

PARTICIPACIÓN	NOMBRE DEL PROYECTO	VALOR PRESUPUESTADO	VR RENTAS	VR RECAUDO	OBLIGACIONES	SALDO	SALDO ANTERIOR	SALDO FINAL
20%	PASIVO PENSIONAL	846.739.800	957.797.200	775.074.400	219.480.000	555.594.400	1.942.708.391	2.498.302.791
80%	INVERSION Y MANTENIMIENTO DE LA PLANTA FISICA 60.0%	2.032.175.520	2.298.713.280	1.860.178.560	2.463.368.000	-603.189.440	3.566.122.379	2.962.932.939
	DOTACION, COMPRA Y MANTENIMIENTO DE EQUIPOS REQUERIDOS Y NECESARIOS PARA DESARROLLAR Y CUMPLIR ADECUADAMENTE CON LAS FUNCIONES PROPIAS DE LA INSTITUCION 10.0%	338.695.920	383.118.880	310.029.760	271.189.000	38.840.760	369.568.246	408.409.006
	DOTACION, COMPRA Y MANTENIMIENTO DE EQUIPOS 10.0%	338.695.920	383.118.880	310.029.760	45.350.000	264.679.760	602.255.523	866.935.283
	INVERSION EN PERSONAL ESPECIALIZADO 20%	677.391.840	766.237.760	620.059.520	766.237.760	-146.178.240	-137.765.530	-283.943.770
Total Recursos de Estampilla Pro-Hospitales 2013		4.233.699.000	4.788.986.000	3.875.372.000	3.765.624.760	109.747.240	6.342.889.009	6.452.636.249

4). Los ingresos por concepto de recuperación de cartera aumento entre el 2013 al 2014, \$2.813 millones y este se debe a las conciliaciones con las diferentes EPSS y el cobro persuasivo adelantado por la entidad.

### Comparativo ejecución Presupuestal de Gastos

CONCEPTO	Ejecución a Diciembre 31 de 2013	Ejecución a Diciembre 31 de 2014	Variación	
			\$	% Ejc
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>21.115.006,0</b>	<b>24.439.826,0</b>	<b>3.324.820,0</b>	<b>115,7</b>
<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>13.989.437,0</b>	<b>16.642.629,0</b>	<b>2.653.192,0</b>	<b>119,0</b>
Gastos de Administracion Serv. Per	3.834.853,0	4.737.889,0	903.036,0	123,5
Gastos de Operación Serv. Person	9.256.760,0	10.846.489,0	1.589.729,0	117,2
Cuentas por Pagar Vig. Ant- Ser Per	897.824,0	1.058.250,0	160.426,0	117,9
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>3.876.388,0</b>	<b>4.930.553,0</b>	<b>1.054.165,0</b>	<b>127,2</b>
Gastos de Administracion	1.582.146,0	1.554.692,0	-27.454,0	98,3
Adquisicion de bienes	459.620,0	953.164,0	493.544,0	207,4
Adquisicion de Servicios	1.834.622,0	2.422.697,0	588.075,0	132,1
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>630.845,0</b>	<b>716.010,0</b>	<b>85.165,0</b>	<b>113,5</b>
<b>GASTOS OPERACIONAL Y PRES</b>	<b>2.618.336,0</b>	<b>2.150.634,0</b>	<b>-467.702,0</b>	<b>82,1</b>
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>4.978.272,0</b>	<b>4.356.078,0</b>	<b>-622.194,0</b>	<b>87,5</b>
<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>26.093.278,0</b>	<b>28.795.904,0</b>	<b>2.702.626,0</b>	<b>110,4</b>

Fuente : Presupuesto de Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle del Cauca ESE

Comparado la ejecución presupuestal de Gastos de 2013 y 2014, se observa que pasó de \$26.093 a \$28.795 millones respectivamente, representando un aumento de 10%. A continuación se relaciona los aspectos más relevantes de los gastos ejecutados.

### GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

**Gastos de Administración de Servicios Personales Asociados a la Nómina y Gastos de Operación Servicios Personales.** Para el 2013 y 2014, estas apropiaciones estaba en \$3.835 y \$9.257 pasó a \$4.737 y \$10.058 millones respectivamente, que representa una variación de \$903 y \$1.590 millones, equivalente al 23% y 17% de más. Estos incrementos se ocasionan por el

aumento salarial y la legalización de todo el personal que estaba por contrato o temporalidad, que fue incluido en la planta de cargos de la empresa. Esto se hizo en respuesta a los cambios normativos.

**Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores Servicios Personales.** Esta apropiación aumentó entre el 2013 y 2014, en \$160 millones, equivalentes al 17% de más. El incremento se ocasiona por el no pago del sueldo de diciembre de 2014.

## **GASTOS GENERALES**

**Adquisición de Bienes.** Para el 2013 y 2014, se ejecutó en esta apropiación \$460 y \$953 millones respectivamente, que representa una variación de \$493 millones, equivalentes al 107% de más. Esto se ocasiona por el mantenimiento y enlucimiento del Hospital.

**Adquisición de Servicios.** Esta apropiación aumento entre el 2013 y 2014, \$588 millones, equivalentes al 32% de más. Esto se genera por la contratación de personal para el mantenimiento y enlucimiento del Hospital.

La empresa para el 2014, actualizo el procedimiento de costos donde se están integrando los procesos administrativos y financieros. El Área financiera de la empresa, para determinar los costos mensuales, los funcionarios a cargo de la labor, lo realizaron a través de una hoja de cálculo en Excell, en donde el trabajo realizado es dispendioso. Por lo antes mencionado, es importante que la empresa fortalezca esta herramienta, para el aumento de la competitividad, y de esta manera permitir a la gerencia planear, controlar y evaluar sus servicios

**TRANSFERENCIAS.** Esta apropiación aumentó entre el 2013 y 2014, \$85 millones, equivalentes al 13% de más. Estos recursos fueron utilizados para el pago del bono Pensional y de Jubilados de la empresa.

**GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS.** Comparado el 2013 y 2014, se observa una disminución de \$468 millones, equivalentes al 18%. Esta disminución esto obedeció a la política del Gobierno Nacional en bajar los precios de los productos farmacéuticos y del material médico quirúrgico.

**INVERSION.** La empresa destino para el 2014, los recursos de inversión para el diseño y estudios de la remodelación de la infraestructura del edificio, por esta situación los gastos de inversión disminuyeron en \$622 millones, equivalentes al

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

13%, toda vez que para el 2013 estaba en \$4.978 y paso al 2014 a \$4.356 millones respectivamente.

### 3.3.3 Gestión Financiera

**SE EMITE UNA OPINIÓN EFICIENTE**, para la vigencia 2014, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3- 3 vigencia 2013	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	100,0
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>100,0</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

La Gestión Financiera, para la vigencia en estudio dio como resultado un puntaje de 100 puntos ubicándola en el rango de eficiente.

**Razón Corriente.** Para el 2013 y 2014, este indicador aumentó pasando de 3.90 a 4.99, lo que significa que por cada peso que debe la empresa, cuenta con \$4.99 pesos, para atender las obligaciones a corto plazo.

**Razón de Solvencia.** Este indicador estaba en 3.74 al 2013, y pasó al 2014, a 4.17, lo que refleja la capacidad que tiene la empresa para pagar las deudas a largo plazo.

**Prueba Acida.** Para el 2013 y 2014, este indicador estaba en 3.89 y pasó a 4.98 respectivamente, esto refleja que la empresa cuenta con recursos suficientes para responder sin depender de la venta de sus inventarios.

**Endeudamiento.** Para el 2013 y 2014, este indicador nos arroja un resultado de 27% y 24%, lo que nos muestra que el 27% y 24% de la empresa está en poder de los acreedores y el 73% y 76% de la empresa está libre de obligaciones.

## 4 OTRAS ACTUACIONES

### 4.1. Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

Durante el desarrollo de la auditoria, no presentaron ninguna queja, denuncia o derechos de petición.

#### **4.2 Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta**

- Comité de conciliación y defensa judicial de la vigencia auditada

Por medio de la Resolución 0499 del 2005, se constituyó el Comité de Conciliación en el Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle ESE y se estableció su funcionamiento. (Acto administrativo vigente durante el 2014, objeto de auditoría).

Mediante Resolución No.104 del 16 de Febrero de 2015, Por medio de la cual se deroga la Resolución N°499 del 21 de Octubre de 2005, se conforma el Comité de Conciliación y Defensa Judicial del Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle- E.S.E., se establece su funcionamiento, y se dictan otras disposiciones.

Que el Decreto 1214 de 2000 fue derogado por el Art. 30 del Decreto Nacional 1716 del 14 de Mayo de 2009, que reglamenta el Artículo 13 de la Ley 1285 de 2009, el Artículo 75 de la Ley 446 de 1998 y del Capítulo V de la Ley 640 de 2001.

Que en el Artículo 16 del Decreto 1716 de 2009 se establece que el Comité de Conciliación es una instancia administrativa que actúa como sede de estudio, análisis y formulación de políticas sobre prevención del daño antijurídico y defensa de los intereses de la entidad.

Integrantes: El Comité de Conciliación y Defensa Judicial del Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle E.S.E., estará conformado por los siguientes funcionarios, quienes concurrirán con voz y voto y serán miembros permanentes:

1. El Gerente o Director General del Hospital.
2. El Jefe de la Oficina Jurídica o su delegado.
3. El Subgerente Científico.
4. El Subgerente Administrativo y Financiero.

La participación de los integrantes será indelegable, salvo las excepciones previstas en el numerales 2 del presente artículo.

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

SESIONES Y VOTACIÓN. El Comité de Conciliación y Defensa Judicial del Hospital se reunirá no menos de dos veces al mes, y cuando las circunstancias lo exijan.

Durante la vigencia 2014, el comité se reunió, según relación que a continuación se presenta:

RELACION DE REUNION DURANTE LA VIGENCIA 2014		
No. ACTA	FECHA	ASUNTO
1	Febrero 20/14	Asuntos con la Secretaria Departamental de Salud
2	Febrero 27/14	Conciliación Cafesalud
3	Marzo 3/14	Conciliación EPS
4	Anulada	
5	Junio 12/14	Asuntos con la Secretaria Departamental de Salud
6	Junio 12/14	Acta aclaratoria del Acta No. 5
7	Septiembre 22/14	Proceso 2011-0387 pago proveedores y sentencia judicial
8	Anulada	
9	Octubre 22/14	Pago PSA – Cooperativa PSA, pago factura pendiente contrato 684/13, servicios de salud.

- Procesos Judiciales instaurados en contra del Hospital durante la vigencia del 2014.

ESTAMENTO JUDICIAL	ACCIÓN	RAD.	DTE	DDO		ESTADO ACTUAL	CUANTÍA APROXIMADA
TRIBUNAL CONTENCIOSO ADTIVO DEL VALLE SECC. 2	REPARACIÓN DIRECTA	2011-798	WILLIAM PORTOCARRERO	HPUV	22/10/2014	Requiere Auxiliar de la Justicia para aclaración dictamen. -Periodo probatorio –	\$200.000.000
JUZ. 01 ADTIVO DE CARTAGO	REPARACIÓN DIRECTA	2012-127	NELSY HURTADO BLANDON	HPUV	24/01/2014	Pendiente sentencia segunda instancia. Primera condenatoria. – Tribunal Contencioso del Valle del Cauca – Mg. Franklin Pérez	\$200.000.000
JUZGADO 2 ADMINISTRATIVO DE DESCONGESTIÓN DE CALI	REPARACIÓN DIRECTA	2011-387	LUIS HERNANDO SERNA	HPUV	03/02/2015	En segunda instancia con fallo condenatorio. Pasa a Despacho – Tribunal Contencioso del Valle – Mg. Luz Elena Sierra	\$492.800.000
JUZ. 06 ADTIVO DESCONGESTION CALI	REPARACIÓN DIRECTA	2007-163	JOSÉ NILSON VIVEROS	HPUV	12/03/2015	Devolución al Juzgado de origen - Pendiente archivo - Fallo de segunda instancia a favor	\$219.646.800



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

						(25/02/2015)	
JUZ. 03 ORAL ADTIVO DE CALI	REPARACIÓN DIRECTA	2012- 243	DIANA MARIA PENA CIFUENTES Y OTROS	HPUV	18/11/2014	Periodo probatorio – Solicitud de designación de perito.	\$500.000.000
JUZGADO 6 ADMINISTRATIVO ORAL DE CALI	REPETICIÓN	2014- 198	HDPUV	HAROLD ALBERTO SUAREZ	23/04/2015	Se ordena desglose documentos para presentar de nuevo con certificación nueva del área financiera	\$275.927.932
JUZGADO 2 LABORAL DEL CIRCUITO	ORDINARIO LABORAL	2013- 739	DEYNAR ARLEY BALCAZAR	HDPUV	01/08/2014	Audiencia Inicial para 30 de Abril de 2015 9:30 am	\$18.480.000
JUZGADO 16 ORAL ADMINISTRATIVO DE CALI	REPARACIÓN DIRECTA	2014- 00240	MARIA CONCEPCIÓN CHICANGANA Y OTROS	HPUV	27/03/2015	Admite llamamiento en Garantía presentado por HDPUV	\$502.593.000
JUZGADO 1 ORAL ADMINISTRATIVO DE CALI	ACCIÓN DE CUMPLIMIENTO	2015- 0026	LIDA VIVIANA ORDÓÑEZ Y OTROS	HDPUV	21/04/2015	Confirma sentencia primera instancia. Deniegan pretensiones- Pendiente archivo	Declarativo
JUZGADO 8 CIVIL DEL CIRCUITO	EJECUTIVO	2014- 0340	COHOSVAL	HDPUV	13/03/2015	Admite recurso de Apelación contra sentencia absolutoria	\$1.000.000.000

DESCRIPCIÓN DEL PROCESO	ESTADO ACTUAL	RAD.	DTE	DDO	CUANTÍA
CONSEJO DE ESTADO	SENTENCIA CONDENATORIA EJECUTORIADA 2014	2000-1566	EFREDY MAMBUSCAY Y OTROS	HPUV	\$580.000.000
TRIBUNAL CONTENCIOSO DEL VALLE	SENTENCIA CONDENATORIA EJECUTORIADA 2014	2005-3233	PATRICIA VALDES Y OTROS	HPUV	\$ 358.146.361

De la relación general, los 2 procesos citados en precedencia, fueron fallados en contra del Hospital, por acciones de reparación directa, están pendiente de acuerdo de pago, por cuanto los demandantes no aceptaron los términos de la propuesta para conciliación.

Para la vigencia 2014, presupuestaron \$500.000.000 provisionados para conciliaciones y litigios, de los cuales ejecutaron \$438.200.000

- Plan Anticorrupción y atención al ciudadano

El artículo 73 de la Ley 1474 de 2011, establece la obligatoriedad de adoptar en entidades públicas, un Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano, como herramienta para fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública, la que contemplará, entre otros, el mapa de riesgos de corrupción en la respectiva entidad, las medidas concretas para mitigar esos riesgos, las estrategias anti trámites y los mecanismos para mejorar la atención al ciudadano.

Mediante Resolución No. 389 de Abril 29 de 2013, se adoptó el Plan anticorrupción y atención al ciudadano del Hospital Universitario Psiquiátrico del Valle.

En el mismo Acto Administrativo señala en su Artículo 3, el seguimiento, conforme a la normatividad vigente el Jefe de la Oficina de Control Interno del Hospital, debería publicar el 30 de abril, 31 de agosto y 31 de diciembre de 2013, las acciones adelantadas de acuerdo con el formato. Para ello en la página web del hospital se publicó la actualización del mapa de riesgos en la vigencia 2014 y para la presente vigencia se realizará el seguimiento a los componentes del mapa de riesgos anticorrupción.

- Cumplimiento Ley 1437 de 2011 y sus modificaciones

El cumplimiento de la Ley 1437 de 2011, se evaluó desde la óptica del acceso a la información que debe garantizar el Hospital a los usuarios y a la comunidad en general, el acceso de manera ágil, que permita su consulta de manera, fácil y comprensible. En la página web de la entidad contiene el link para quejas, derechos de petición y reclamos.

La oficina Asesora Jurídica es la encargada de tramitar y dar respuesta oportuna a los Derechos de Petición. Durante la vigencia del 2014, en el Hospital tramitaron ciento treinta y seis (136) Derechos de Petición, así:

OFICINA	No. DP	Porcentaje
TH	51	37,5%
SC	31	22,8%
EST	26	19,1%
CONT	11	8,1%
FIN	9	6,6%
GER	3	2,2%

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

SADT	2	1,5%
ININP	1	0,7%
Of. Jdca	1	0,7%
INF	1	0,7%
TOTAL	136	100,0%

Talento Humano:	TH
Subgerencia Científica:	SC
Estadística:	EST
Contratación:	CT
Financiero:	FIN
Gerencia:	GER
Servicios Administrativos:	SADT
Inimputables:	INIMP
Oficina Jurídica:	Of. Jdca.
Informática:	INF

Se anexa listado uno a uno de cada derecho de petición, fecha de radicación y respuesta. Observándose cumplimiento en los términos de respuesta y suficiencia en las mismas.

#### **4.2.1 Realizar seguimiento a las Funciones de Advertencia de la vigencia anterior si las hubiere.**

No se presentaron Funciones de Advertencia

## 5. ANEXOS

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<b>Control de Resultados</b>								
1	La empresa presenta un Plan de inversiones por 1.409.384.620,00 cifra que no es coherente con lo definido en el Presupuesto de la entidad Herramientas que son parte del sistema presupuestal (Plan de desarrollo , el plan financiero ,el plan operativo anual de inversiones el presupuesto y el plan anual de caja, Estatuto orgánico de presupuesto (Decreto 111 de 1996) decreto 568 de 21 de marzo de 1996, decreto 630 de abril 2 de 1996, decreto 2260 de diciembre 13 de 1996) Que registra un valor de apropiación inicial de \$1.500.000.000 y una apropiación definitiva de 10.420.973.000, cuya causa se presenta por la falta de conciliación entre las oficinas de planeación y presupuesto. Generando para la empresa una deficiente información con respecto al cumplimiento de las metas.	La entidad no ejerció el derecho de contradicción	El hallazgo queda en Firme	x					
	<b>Control de Gestión</b>								
	• <b>Ejecución Contractual</b>								
2	Los expedientes contractuales de la muestra, no se evidencia la certificación de inscripción en el	De conformidad con el Diccionario de la lengua española de la Real	La respuesta no la desvirtúa	x					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	banco de proyectos, para determinar a qué programa está dirigido el proyecto y la ejecución contractual, en armonía con los instrumentos de planificación, situación presentada por falta de control y trazabilidad de los documentos que conforma cada carpeta, lo cual afecta la planeación y el cumplimiento de los objetivos propuestos.	Academia, “Planeación o Planeamiento” es la “acción y efecto de planear” (RAE, Diccionario de la lengua española – Real Academia de la lengua Española, s.f.) y a su vez, la palabra “Plan” hace referencia al “Modelo sistemático de una actuación pública o privada, que se elabora anticipadamente para dirigirla y encauzarla” (RAE, Diccionario de la lengua española – Real Academia de la lengua Española, s.f.). En ese orden, atendido que la gestión contractual del HOSPITAL es una modalidad de gestión pública y que el contrato es el instrumento jurídico a través del cual la entidad ejecuta el presupuesto y realiza sus planes y programas para cumplir sus finalidades, hacer efectivos los deberes públicos y prestar los servicios a su cargo, esta se planifica desde la formulación del mismo Plan de Desarrollo, los Planes de Acción, el Plan Anual de Adquisición de Bienes y Servicios. En ese orden, los Contratos tienen asidero en los preanotados Planes, e indudablemente apuntan a satisfacer las necesidades que se evidencian en los Estudios Previos, con el fin de garantizar la prestación del servicio en	observación de auditoria, por cuanto únicamente va dirigida a la falta de inscripción en el banco de proyectos, los que no fueron soportados con el certificado respectivo. Por consiguiente la observación queda en firme para plan de mejoramiento.						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		las condiciones y con las características que establece el Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad de la Atención de Salud del Sistema General de Seguridad Social en Salud. De otro lado, se cumplió con la meta de satisfacer la necesidad específica que buscaba la contratación.							
3	Se detecta una imprecisión en el manual de contratación, adoptado por la Resolución 710 del 29 de agosto de 2014, en lo que respecta al Art. 30.3.4. Requisitos de legalización, el que señala textualmente:  “Para la legalización de los contratos se requiere del correspondiente registro presupuestal de compromiso (RPC). La dependencia competente en EL HOSPITAL para crearlo es el área de Presupuesto o quien haga sus veces. ... Para la legalización de los contratos se requiere de la aprobación de la(s) garantía(s) requerida(s) en el contrato conforme al análisis de riesgos hecho (desde el estudio previo en caso de aplicar), <u>la existencia de la disponibilidad presupuestal, entendiéndose ésta última como registro presupuestal de compromiso (RPC) y .....(subrayado fuera de texto).</u>  En el texto subrayado, se deduce que son documentos similares, por el contrario se	En punto a la observación de que se trata, hay que precisar, que contrario a lo señalado por la Contraloría se trata de un mismo documento y se expide en un mismo momento, esto es a la legalización del contrato, como requerimiento previo a su ejecución, tal como se evidencia del inicio de los textos que se transcriben para edificar la objeción, en donde claramente cuando se alude a la existencia de disponibilidad presupuestal se precisa a renglón seguido que se entiende por ésta como Registro Presupuestal de Compromiso (RPC). Precisase que el texto que se cuestiona, corresponde a la descripción que del Registro Presupuestal como requisito previo a su ejecución hace la Ley 80 de 1993, en el inciso segundo del artículo 41, modificado por el artículo 23 de la Ley 1150 de 2007, del siguiente tenor:	La respuesta no desvirtúa la observación de auditoría, tal como se desprende de la lectura del artículo citado “la existencia de la disponibilidad presupuestal, entendiéndose esta última como registro presupuestal de compromiso (RPC), se deduce que son documentos similares. En ese sentido y de acuerdo con la misma respuesta tácitamente se está aceptando. Respecto a la causa y el efecto, se modifica el hallazgo en ese sentido.	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	suscriben en diferentes etapas, en el caso de la disponibilidad, se garantiza el principio de legalidad, es decir, la existencia del rubro y la apropiación presupuestal suficiente para atender un gasto determinado y adquirir obligaciones, desde la etapa previa a la contratación y el registro es la operación mediante la cual se perfecciona el compromiso, garantizando que los recursos comprometidos no sean desviados a ningún otro fin, de conformidad con el Estatuto presupuestal, esta situación se presenta por falta imprecisión, que podría generar la elaboración de los documentos en forma simultánea.	<p>“Para la ejecución se requerirá de la aprobación de la garantía y de la existencia de las disponibilidades presupuestales correspondientes, salvo que se trate de la contratación con recursos de vigencias fiscales futuras de conformidad con lo previsto en la ley orgánica del presupuesto. El proponente y el contratista deberán acreditar que se encuentran al día en el pago de aportes parafiscales relativos al Sistema de Seguridad Social Integral, así como los propios del Sena, ICBF y Cajas de Compensación Familiar, cuando corresponda”.</p> <p>En ese orden, no puede predicarse que se presente una falta de control y que la “aparente” confusión conlleve a que el Hospital contraiga obligaciones sin los recursos disponibles, pues es claro que se trata de dos requisitos distintos que se producen en momentos diferentes, el uno previo (CDP) y el otro posterior (RP), como bien lo ha explicitado el Consejo de Estado:</p> <p>“El inciso segundo de la misma norma [Artículo 71 del Decreto 111 de 1996] reguló el registro presupuestal-RP-, que garantiza que los recursos</p>							



5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		destinados a un gasto concreto no se desvíen a otro fin, así sea bueno. Esto confirma que se trata de requisitos distintos: uno previo y otro posterior; el uno asegura la existencia de apropiación suficiente en el presupuesto y el otro asegura los recursos, impidiendo desviarlo para otro gasto. En cada proceso de contratación estatal se necesitan ambos, pero en etapas distintas. Sobre el contenido mínimo del registro, compromiso o reserva presupuestal-RP-, la norma exige el plazo de la obligación y el valor de las prestaciones, lo que facilita controlar la “indisponibilidad” de esos recursos para otras obligaciones, así como definir el tiempo durante el cual se destinará el dinero, porque el inciso tercero prohibió a las autoridades contraer compromisos sobre apropiaciones presupuestales inexistentes o en exceso del saldo disponible, o sin autorización previa, con el ánimo de impactar vigencias futuras o adquirir compromisos con cargo a los recursos del crédito autorizados: “En consecuencia, ninguna autoridad podrá contraer obligaciones sobre apropiaciones inexistentes, o en exceso del saldo							

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		disponible, o sin la autorización previa del Confis o por quien éste delegue, para comprometer vigencias futuras y la adquisición de compromisos con cargo a los recursos del crédito autorizados."							
4	<p>Contrato de Prestación de servicios No. GJ 047 de abril 1 de 2014 y Contrato de suministro No. GJ -036 de febrero 15/2014</p> <p>En los estudios previos numeral 3.2.Fundamentos jurídicos que soportan la modalidad de selección, no se especifica claramente la modalidad por la cual se llevaría a cabo el proceso contractual, indican que se encuentra consagrado en el Art. 2.1.1. Del Reglamento interno Acuerdo 06 de 2010, no siendo necesario acudir a su propio estatuto para conocer cuál fue la modalidad de selección. Lo anterior se presenta por falta de especificidad al citar la modalidad de selección.</p>	<p>Remitiéndonos al texto de la observación, reprocha la auditoría que no se especifica claramente la modalidad de selección del contratista, lo que a su juicio puede generar una inadecuada planificación del proceso de selección.</p> <p>Al efecto adviértase, que contrario a lo que señala la Contraloría, cumplen los Estudios previos con el plexo de requisitos que exige la norma, determinándose los aspectos más relevantes para la contratación, como lo señala el Consejo de Estado:</p> <p>"Al respecto conviene reiterar que en materia contractual las entidades oficiales están obligadas a respetar y a cumplir el principio de planeación en virtud del cual resulta indispensable la elaboración previa de estudios y análisis suficientemente serios y completos, antes de iniciar un procedimiento de selección, encaminados a determinar, entre muchos otros aspectos relevantes: i) La verdadera necesidad de la</p>	<p>La respuesta no desvirtúa la observación, por cuanto en ningún momento se está cuestionando la falta de requisitos, simplemente indicar la modalidad de contratación de conformidad con su propio estatuto, sin que se tenga que acudir al mismo, para determinar cuál fue el proceso de selección, que se llevo a cabo. Por lo tanto queda en firme. Respeto al efecto se modifica,</p>	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		celebración del respectivo contrato. ii) Las opciones o modalidades existentes para satisfacer esa necesidad y las razones que justifiquen la preferencia por la modalidad o tipo contractual que se escoja. iii) Las calidades, especificaciones, cantidades y demás características que puedan o deban reunir los bienes, las obras, los servicios, etc., cuya contratación, adquisición o disposición se haya determinado necesaria, lo cual, según el caso, deberá incluir también la elaboración de los diseños, planos, análisis técnicos, etc. iv) Los costos, valores y alternativas que, a precios de mercado reales, podría demandar la celebración y ejecución de esa clase de contrato, consultando las cantidades, especificaciones, cantidades de los bienes, obras, servicios, etc., que se pretende y requiere contratar, así como la modalidad u opciones escogidas o contempladas para el efecto. v) La disponibilidad de recursos o la capacidad financiera de la entidad contratante para asumir las obligaciones de pago que se deriven de la celebración de ese pretendido contrato. vi) La existencia y							

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		disponibilidad, en el mercado nacional o internacional, de proveedores...”. Y es que, los componentes establecidos para la conformación de los documentos de estudios previos tienen como meta la satisfacción de una necesidad específica, proporcionando los elementos de juicio necesarios que permitan la adopción de mecanismos idóneos, cumpliendo con la misión, visión y desarrollando los objetivos estratégicos de las entidades. Adviértase de otro lado, que lo que se reclama lo está claramente determinado en los estudios previos de que se trata, pues que en el acápite pertinente, se hace remisión expresa al dispositivo que gobierna el proceso de selección, y corresponde al Reglamento Interno de Contratación vigente para la data de la contratación, esto es el Acuerdo 006 de 2010, que en aplicación de los principios de transparencia y selección lo está publicado en la página web de la Entidad.							
5	Los contratos de Prestación de Servicios No. GJ-120-14 del 20 de octubre de 2014, No. GJ-099 del 20 de octubre de 2014, Contrato de Prestación de servicios No. GJ-100-14 20 de octubre de 2014. Contrato de Obra No. GJ-140	En punto a la presente observación, en lo que corresponde con los análisis de precios, tiénese que el Hospital cuenta con una amplia base de datos de la contratación realizada en las	La respuesta no modifica la observación, por cuanto conforme a su propio estatuto y los	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>de diciembre 3 de 2014, Contrato de consultoría No. GJ-091-14 del 02 de octubre de 2014, Contrato No. GJ-086 de septiembre 25 de 2014 y Contrato de suministro No. GJ -036 de febrero 15/2014.</p> <p>En los estudios previos no se evidencia el análisis de precios, que conforme al numeral 5. Del citado documento, indican que se ha tomado como referencia los precios del mercado, que conforme a su propio estatuto contractual, prescribe lo siguiente:</p> <p>Art. 30.1.1.4. El valor estimado del contrato y la justificación del mismo. Para efectuar un adecuado estudio de costos y mercado se debe tener en cuenta:</p> <p>Análisis del mercado: En esta etapa la entidad estatal debe realizar el análisis necesario para conocer el mercado relativo al objeto del proceso de contratación, desde la perspectiva legal, comercial, financiera, organizacional, técnica y de análisis de riesgo, los cuales no hacen parte del expediente contractual, para determinar cuál fue el estudio del valor realizado por la entidad para la toma de decisiones. Lo anterior se presenta por deficiencias en mecanismos de control, ocasionando un riesgo en la conformación de estudios previos adecuados o una posible contratación por fuera de los límites de precios.</p>	<p>vigencias anteriores, a la que puede acceder la misma Contraloría a través del RCL, antes SIRVALLE, que permite el cotejo de los valores de los contratos, los cuales sirven de referente para estimar el precio de la contratación que se pretende realizar. Precisase que tales precios se avienen a los del mercado, y que por lo mismo no se determinó por el equipo auditor sobrecostos, y que tal comparativo por contera minimiza cualquier riesgo en lo que a este tópico se refiere.</p>	<p>estudios previos, no se cumple con los análisis de precios y estos no fueron anexados a la carpeta contractual, como tampoco allegados con la respuesta en ejercicio de derecho a la contradicción. Por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento.</p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
6	Contrato de Obra No. GJ-140 de diciembre 3 de 2014. Carece de identificación o clase de contrato. Contrato de Prestación de Servicios No. GJ-135-14 del 20 de octubre de 2014, en los estudios previos, la propuesta y en el contrato, no se especifica claramente el objeto contractual, que de acuerdo a las actividades desarrolladas y en el formato único de necesidades iba referido al apoyo de logística en cada uno de los 8 proyectos relacionados a folio 6 de los estudios previos, situación generada por falta de determinación y precisión en el objeto del contrato de prestación de servicios, así como de las obligaciones del contratista, generándose ambigüedad, lo que impide realizar un control y seguimiento adecuado al contrato.	Abordando la observación que nos ocupa, es del caso señalar que el Contrato GJ-140 corresponde a un contrato de obra, que no de consultoría, y que si bien en su encabezado no se identifica el tipo de contrato, en su clausula Primera de Objeto contractual se establece: "El CONTRATISTA se obliga para con el HDPUV a ejecutar a precios unitarios, sin formulas de reajuste y con plazo fijo, las obras relacionadas "La adecuación de techos y cielo rasos de las Salas 5 y 6 del Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle, que incluye el suministro de materiales, mano de obra y gerenciamiento de la obra hasta su entrega, totalmente terminada, funcional y habitable", de acuerdo con la descripción, especificaciones y demás condiciones establecidas en los términos de condiciones, los documentos e información técnica suministrada por el HDPUV y la propuesta presentada por el contratista, todo lo cual hará parte integral del contrato." (Subrayado fuera de texto). Adviértase además que en los estudios previos y en los términos de condiciones, de manera expresa se	Por equivocación de numeración en el contrato se indico que era de consultoría, esta parte se retira, sin embargo en el encabezado los contratos deberán identificarse el tipo de contrato. Respecto al contrato No. GJ-135, la respuesta no desvirtúa la observación, el objeto contractual y las obligaciones deben ser claras y especificadas, ya que al remitirnos al contrato interadministrativo 292 contiene diferentes actividades que conllevarían a ejecutarlas y no como apoyo logístico. Por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento.	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>consigna que el acto contractual que se suscribirá corresponde a un contrato de obra, documentos éstos que forman parte del contrato.</p> <p>De otro lado, es del cuerpo normativo que se determina la clase de contrato, pues que en sus cláusulas que queda consignada la común intención de las partes.</p> <p>En lo que corresponde al CONTRATO GJ 135-14, precisase que el objeto contractual remite al cumplimiento de las acciones de salud mental en el marco del Contrato Interadministrativo 0292- 2014, por tanto constituye éste el marco que se concreta en la descripción que de los proyectos se hace en el POAI y es a ellos a los que ineluctablemente se refiere y remite el contrato.</p>							
7	<ul style="list-style-type: none"> <li>Etapa Contractual</li> </ul> <p>Constitución Garantía única y aprobación de pólizas</p> <p>La entidad suscribe pagares con los contratistas, como respaldo de garantía mientras se surte el trámite de la expedición de las pólizas, sin que se establezca un término para su expedición, no obstante para el Contrato de Obra No. GJ-140 de diciembre 3 de 2014, no se firmó pagaré y la aprobación de la póliza se suscribe el 7 de</p>	<p>Se edifica el reproche sobre la presunta suscripción del acta de inicio del acto contractual sin que se hubiese extendido y aprobado la garantía. Al efecto, es del caso precisar que teniendo como fundamento el la Nota establecida en el numeral 30.1.1.8 del Manual de procedimiento de contratación Las garantías exigidas en el proceso de contratación “ NOTA: Atendido que la contratación del Hospital se rige por el derecho</p>	<p>La respuesta no desvirtúa la observación, la misma la confirma precisamente en el Art. 30.1.1.8 del manual de contratación respecto al título valor para respaldar el cumplimiento de las obligaciones, dicho</p>	X					



5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
	<p>octubre de 2014 y el acta de inicio el 02 del mismo mes, valga indicar con antelación, a los requisitos de ejecución, en contravía de su propio manual de contratación.</p> <p>Las anteriores circunstancias son causadas por debilidades en la congruencia, cronología de los requisitos de perfeccionamiento y ejecución de los citados contratos, los que originan incertidumbre sobre la correcta aprobación y la fecha de inicio de los contratos.</p>	<p>privado, previo acuerdo entre las partes y para asegurar la ejecución inmediata del objeto contractual, se podrá pactar el otorgamiento de título valor para respaldar el cumplimiento de todas y cada una de las obligaciones que surjan a cargo del contratista, el cual estará vigente hasta la aprobación de la póliza.”, el contratista otorgó un pagaré, el cual lo fue aprobado con antelación a la suscripción de la preanotada acta, cumpliéndose por contera con los requisitos exigidos en la normativa para la ejecución del contrato.</p>	<p>documento no fue allegado como soporte de cumplimiento de la normativa interna del hospital, para retirar la observación. Precisamente es la falta de dicho respaldo la observación. Por lo tanto queda en firme</p>						
8	<p>Funciones de Supervisión</p> <p>Se evidenció deficiencias en la consolidación de los informes de supervisión, sin que se especifique claramente las actividades realizadas por el contratista, como tampoco se establece su cumplimiento, porcentaje de ejecución y el seguimiento del debido pago al sistema de seguridad social y parafiscales, a pesar de tener toda la información y soportes de ejecución de las actividades.</p> <p>En cuanto a los informes parciales de medicamentos, aparecen separados, sin que se unifique por cada componente, tanto técnico,</p>	<p>Consecuentes con el deber que le asiste a las entidades estatales en el control y seguimiento de los actos contractuales que se signan y dentro del marco que para el efecto trazó la Ley 1474 de 2011, considerando además las particularidades que presiden los contratos celebrados por las ESES, el Hospital expidió la Resolución No. 810 del 24 de septiembre de 2014 continente del Manual de Supervisión e Interventoría, el cual contiene los lineamientos para la vigilancia de los contratos. En ese orden, nos encontramos adelantando</p>	<p>La entidad acepta la observación. Por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento.</p>	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>financiero-administrativo y legal, que contenga el seguimiento a las actividades desarrolladas por el contratista, cuánto se ha cancelado a la fecha, el porcentaje de ejecución, cuantos pacientes se atendieron, la lista de medicamentos entregados, como tampoco se evidencia el informe final.</p> <p>Lo anterior, se genera por falta de estandarización de un formato de supervisión y trazabilidad, que permita estructurar un adecuado seguimiento de las obligaciones de los contratistas y por deficiencias en el ejercicio de Supervisión, no se tuvo en cuenta lo dispuesto en el artículo 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, así como lo señalado en el Manual de Interventoría y Supervisión adoptado por la entidad, ocasionando un riesgo en la conformación de informes adecuados para la toma de decisiones</p>	<p>un proceso de capacitación, cuya finalidad no es otra que estandarizar la supervisión e interventoría y asegurar el debido desarrollo de tal actividad.</p> <p>En lo que corresponde a los contratos de medicamentos, señalase que precisamente efectivizando el debido seguimiento a la ejecución del objeto contractual se establece un control que abarca todos los aspectos, los que posteriormente se consolidan en un informe final, que refleja la vigilancia sobre su cumplimiento y su ejecución.</p> <p>El Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle ha venido desarrollando capacitaciones con los supervisores a fin de dar a conocer el Manual de Supervisión e Interventoría, de estas capacitaciones y con las sugerencias e inquietudes de los funcionarios que ejercen esta designación se preparara un modelo estándar que permita unificar criterios en cuanto a los informes de Supervisión.</p>							
9	<p>Formatos de supervisión</p> <p>Contrato No. GJ-099-1420 de octubre de 2014, Contrato de Prestación de servicios No. GJ-100-14 20 de octubre de 2014, el supervisor diseño un formato intitulado supervisión contrato No. XX</p>	<p>Edificase la presente observación frente a la inclusión en el título del documento de supervisión del vocablo desempeño, que a juicio de la auditoria, lo es propio de la evaluación de los funcionarios de carrera</p>	<p>La respuesta no modifica la observación, por cuanto no es necesario elaborar diferentes formatos</p>	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Evaluación de desempeño, para evaluar al contratista en la ejecución del contrato, el cual no aplica esta denominación entratándose del contratista, la ley establece dicha evaluación para funcionarios de carrera administrativa, situación que se origina por la falta de control, generando confusión en la aplicación y diligenciamiento de los formatos.	<p>administrativa.</p> <p>Al punto adviértase que limita el grupo auditor la utilización de un vocablo a una específica actividad –la calificación de funcionarios de carrera–, siendo como es que la utilización de tal palabra de suyo no puede contraerse única y exclusivamente a tal actividad en el sector público, pues que a través de los indicadores de eficiencia, eficacia, entre otros, se analiza el desempeño de una organización, en este caso el contratista, frente a sus metas, objetivos y responsabilidades.</p> <p>Luego, a través de la supervisión, se mide el desempeño del contratista en punto a su eficacia, y eficiencia, entre otros en el cumplimiento del objeto contractual y de las obligaciones derivadas del mismo.</p> <p>“La función de las evaluaciones es decirles a los administradores y a los participantes como van y que les hace falta. Un principio básico de la administración es que uno obtiene lo que mide”. (Rudolf Hommes).</p> <p>En ese orden mal puede predicarse que se genere confusión, cuando el formato lo que está haciendo es mostrar la medición que sobre la ejecución del contrato realizó el</p>	estandarizados y en los informes de supervisión al consignar el cumplimiento de las obligaciones contractuales se entiende el acatamiento de sus obligaciones, siendo innecesario elaborarlo. Por lo tanto queda en firme.						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
		supervisor, pues iterase, el “desempeño” evalúa. De otro lado, la inclusión o no de un vocablo, en nada desvertebra o desconfigura el informe de que se trata, pues que corresponde al ejercicio del control y seguimiento en la ejecución de un contrato, en orden a asegurar el cumplimiento de su objeto.							
10	<p>Contrato de Prestación de Servicios No. GJ-093-14 del 07 de octubre de 2014, suscrito con la COOPERATIVA PSA, cuyo objeto CONTRATO DE APOYO A LA GESTION PARA EL APOYO LOGISTICO Y HUMANO DEL CONTRATO 292 SUSCRITO CON SECRETARIA DE SALUD, por \$480.582.010</p> <p>Revisados los listados de asistencia a las capacitaciones y talleres, se evidencia la poca asistencia a los eventos de la población a dichos programas, debido a la deficiente convocatoria, planeación y sentido de pertenencia de los diferentes actores del sistema de salud. Así como la falta de identificación de los temas tratados y la calificación de los docentes o talleristas, lo cual afecta el fortalecimiento de las instituciones y el aprovechamiento de los recursos invertidos que no genera el impacto esperado.</p>	<p>Es del caso señalar que la ejecución del contrato se realiza atendiendo las especificaciones contenidas en el POAI de la entidad territorial, esto es, la Secretaría de Salud, y en ese orden las temáticas a abordar en las capacitaciones y talleres corresponden a los que allí aparecen descritos.</p> <p>Durante el proceso de auditoria se presentaron dos A-Z con los documentos correspondientes a las acciones desarrolladas en este contrato donde se presentaron los informes de cada una de las actividades programadas y se anexan los documentos de convocatoria, listados de asistencia, registros de fotografías y videos, evaluaciones de los talleres y diapositivas de la presentación.</p> <p>En relación a las actividades con los diferentes actores, discriminamos las</p>	<p>Precisamente evaluados los soportes allegados durante el proceso auditor de manera general, se observa el registro fotográfico y listados de los asistentes a los talleres y capacitaciones con la comunidad, programada para 250 asistentes y en nada se compadece con los participantes que no superan 20, por lo tanto, faltó convocatoria y difusión para haber obtenido mejores resultados, de lo contrario el recurso dispuesto para ello, no tendría la misma</p>	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>SIETE que requerían asistencia a talleres de parte de personas específicamente acordados con la Secretaría de Salud Departamental, el ICBF y la Universidad del Valle. En todos ellos el cumplimiento fue completo. Las tablas correspondientes de asistencia y cumplimiento son las siguientes: (Ver relación Anexa)</p> <p>En cuanto atañe a los docentes o talleristas, corresponden a personal idóneo y calificado, que cumple con el perfil que para el efecto se demanda desde el mismo POAI, como se estableció antecedentemente y se puede verificar en la documental que obra en el contrato.</p>	<p>efectividad.</p> <p>Respecto a los talleristas o docentes, no se esta cuestionando su idoneidad o perfil, es necesario como en toda capacitación indicar los temas tratados y la calificación por los asistentes. Por lo tanto queda en firme.</p>						
11	<p>Los Contratos de suministro No. GJ -036 de febrero 15/2014 y No. GJ-068 de julio 21 de 2014.</p> <p>No se establece la población objeto y sus estadísticas, desde la etapa de planeación y respecto a la entrega de medicamentos se aplicarían el procedimiento definido y aprobado por la Subgerencia Científica, el cual seria parte integral del contrato, de conformidad con la cláusula primera numeral 2., del contrato, documentos que no reposan en el expediente, lo anterior por deficiencias en la conformación de la</p>	<p>El suministro de medicamentos corresponde a uno de los componentes más vitales de la prestación de servicios, que asegura la oportunidad, pertinencia y continuidad en el tratamiento. La definición de la Organización Mundial de la Salud de uso racional de los medicamentos, formulada en 1985, hace hincapié en que “los pacientes reciban fármacos apropiados para sus necesidades clínicas, en dosis ajustadas a su situación particular,</p>	<p>Dentro de los estudios previos, es indispensable determinar la población que se pretende satisfacer en materia de salud mental, debidamente discriminada con sus respectivos análisis y estadísticas.</p> <p>Teniendo en cuenta</p>	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	trazabilidad, lo cual afecta el debido seguimiento y control en la ejecución del objeto contractual.	<p>durante un período de tiempo adecuado y al mínimo costo posible para ellos y para la comunidad” (Organización Mundial de la Salud, 1985).</p> <p>La Organización Mundial de la Salud analizó los datos probatorios para el tratamiento eficaz de los trastornos mentales y llegó a la conclusión de que un enfoque combinado psicosocial y farmacológico probablemente sea el que dé mejores resultados.</p> <p>En ese orden, es claro, tal como se establece en los estudios previos, que tal suministro va enderezado a la atención de los pacientes, siendo éstos la población objeto, y para efectos de la contratación se acude a lo que históricamente se ha venido contratando.</p> <p>Mal puede pretenderse que se señale ab initio que se busca la atención de un determinado número de pacientes, pues que se trata es de suplir la atención de todos, cuya cantidad no es pasible determinar, y que obedece a variables o necesidades que no son del control de la institución hospitalaria, y tienen que ver con el</p>	<p>que al hospital le aplica la ley orgánica de planeación, debe cumplir con los principios generales, que para el caso que nos ocupa el de eficiencia, en cumplimiento de los planes de acción la entidad debe optimizar el uso de los recursos financieros y técnicos necesarios para asegurar que los beneficios y costos que se generen sean positivos, en tal sentido es indispensable realizar un análisis técnico, financiero y estadístico utilizando como referencia la población atendida en contrataciones anteriores, contando con una línea base</p> <p>En cuanto a los documentos relacionados con el</p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		número de pacientes que llegan al Hospital para tratamiento, el tiempo de su permanencia, la clase de trastorno, etc.  De otro lado, la documental que se echa de menos, a la data de la auditoría se encontraba en la Subgerencia Científica y Estadística, y glosada como lo fue a las correspondientes carpetas, en la hora de ahora reposa en el expediente de los contratos, con lo cual pierde arraigo la observación.	procedimiento, no fueron allegados durante el proceso auditor, como en la respuesta. Por lo tanto queda en firme.						
12	Contrato de Prestación de servicios No. GJ 047 de abril 1 de 2014, Contrato No. GJ-087 de septiembre 25 de 2014.  Se evidencia que confundieron el termino de acta final con el de liquidación, siendo momentos y documentos diferentes, el primero lo firma el supervisor dando fe de la terminación de las actividades realizadas por el contratista en cumplimiento del objeto contractual y el ultimo, con base en el informe se declaran a paz y salvo por todo concepto el cual lo firma el Gerente como representante legal y el contratista, (firmado por las partes que adquirieron obligaciones). En el caso que se unifique en un solo documento, contendrá la firma de quienes intervinieron en el negocio contractual y el supervisor. para declararse a paz y salvo por	Se hizo un acta de recibo final y una de liquidación, ello obedeció a un celo del supervisor en verificar y dejar constancia de la ejecución del contrato, y tales actas no se excluyen sino que se complementan, por tanto mal puede censurarse como un exceso la elaboración de las distintas actas que apuntan a documentar el cumplimiento del objeto y obligaciones derivadas del negocio jurídico.	La respuesta no desvirtúa la observación, en ningún caso se censura el exceso de actas, por el contrario, tal como esta redactado el hallazgo, fácilmente se deduce que el acta de liquidación de contrato GJ-087, carece de la firma del Gerente, por consiguiente no ha finiquitado el negocio jurídico y por ende la relación entre las partes, siendo	X					



5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>todo concepto.</p> <p>Por lo anterior, se presenta Acta de recibo y liquidación final, la cual carece de la firma del Gerente, a diferencia del contrato No. 068 está firmada por el Gerente y el contratista, por consiguiente no se anexa el informe final, esta situación se presentó a causa de las deficiencias en los mecanismos de control, que genera posibles incumplimientos en el término pactado.</p>		<p>indispensable para ello la voluntad de las partes. En consecuencia, el contrato no esta debidamente liquidado. Caso contrario ocurre con e el contrato 068 no se presentó el acta o informe final del supervisor. En tal sentido la Contraloría indica que en caso que se defina unificar en un solo documento tendrá que ir firmado por las partes que intervinieron en el negocio jurídico o elaborar las actas respectivas con las firmas pertinentes. Por lo tanto la observación queda en firme.</p>						
13	<p>Contratos suministro de medicamentos, Nos. 036 y 068 de 2014</p> <p>Se presenta deficiencia en las actas de liquidación e informes, por cuanto carece de la relación de facturas con sus correspondientes</p>	<p>Importa precisar que para efectos del pago se realiza una conciliación de la documental que soporta la entrega de los medicamentos, y que no se realizan pagos hasta tanto no se realice tal conciliación.</p>	<p>La respuesta no desvirtúa la observación, por el contrario la reafirma, La liquidación final del contrato tiene como</p>	x					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>valores, cuánto ha cancelado la entidad y cuál es el saldo que adeuda, para declararse una vez se pague a paz y salvo por todo concepto. Adicionalmente no fueron anexadas las facturas pendientes de pago, haciendo constar las actividades desarrolladas por el contratista, los pagos realizados, sanciones impuestas. Ampliaciones de plazo, ajustes y revisiones, adiciones e incrementos de su valor.</p> <p>El contrato 036, presentan acta de terminación de mayo 15 de 2014, quedando pendiente la verificación y conciliación de las facturas, a efectos de determinar el cumplimiento en la entrega de los medicamentos y dispositivos para autorizar el pago. Por lo anterior, presentaron certificaciones e informes de supervisión, autorizando el pago, sin que se estableciera el valor y el número de factura correspondiente, adicionalmente para este caso no aplicaría la denominación de informes de supervisión por cuanto el término de ejecución ya culminó y sólo quedaría pendiente el término para la liquidación.</p> <p>En los informes técnicos, se detectaron observaciones de supervisión, tales como: facturar productos en fechas diferentes al periodo contractual, dificultades en las unidades, algunos productos fueron cobrados a precios diferentes a lo pactado en la propuesta y la facturación presentó dificultades en términos de cantidad y moléculas, cobrando medicamentos</p>	<p>De otro lado las observaciones a que se alude lo fueron levantadas por los supervisores, y contrario a reprocharse, claramente evidencian el puntual seguimiento a la ejecución del objeto contractual y el llamado a que el mismo se desarrolle en los términos convenidos.</p> <p>Tienese por otra parte, que la normativa prevé un plazo para la liquidación del contrato, y a ese se aviene la institución hospitalaria, y en ese orden, estando pendientes pagos y conciliaciones, lo es válido señalar en la correspondiente acta el estado actual de la facturación y revisión.</p>	<p>objetivo principal, que las partes definan sus cuentas, que decidan en qué estado queda después de cumplida la ejecución de aquél; que allí se decidan todas las reclamaciones a que ha dado lugar la ejecución del contrato, y por esa razón es ese el momento en que se pueden formular las reclamaciones que se consideren pertinentes. La liquidación finiquita la relación entre las partes del negocio jurídico, por ende no puede con posterioridad demandarse reclamaciones que no hicieron en ese momento.</p> <p>En ese orden de ideas, la observación queda en firme para</p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>no correspondientes a lo despachado, encontrando diferencias, sin que se haya relacionado las inconsistencias, no obstante estos valores se descontaban en el pago siguiente, sin embargo en ningún informe relaciona el número de las facturas, fecha y el valor. (Contratos 036 y 068)</p> <p>Las actas de liquidación son ambiguas, para el caso del contrato 036, indican que se hizo un pago de acuerdo al comprobante de egreso No. 13290 de Julio 31 de 2014 y señalan que “una vez se realicen los respectivos pagos adeudados que se encuentran en conciliación de facturas” ...las partes se declaran a paz y salvo. El 068, el acta de terminación y liquidación del 7 de abril de 2015, se hizo un pago de acuerdo al comprobante de egreso No. 13914 de Enero 14 de 2015 y señalan que “a la fecha quedan pendientes de pago las facturas que reposan en el área financiera para su respectiva conciliación y una vez sean canceladas ...las partes se declaran a paz y salvo, situación presentada por deficiencia en el seguimiento de las obligaciones, que puede generar posibles incumplimientos y presuntamente pagar lo no debido o presentarse inconsistencias.</p>		seguimiento al plan de mejoramiento y específicamente revisar los pagos realizados conforme a las facturas pendientes, por cuanto en ningún informe de supervisión hace alusión que factura se cancela, como tampoco en las actas de liquidación, sin que haya claridad de lo adeudado por la entidad, lo importante para ello es conciliar las cuentas y que exista la mayor claridad en las cuentas que pague la entidad.						
14	Gestión documental  En los expedientes contractuales de la muestra, se evidenció que los documentos generados en las diferentes etapas contractuales, se	En el Manual de Contratación se establecen y definen responsabilidades en lo que atañe a la producción, guarda y custodia de los documentos que se generan en los	La respuesta no desvirtúa la observación, por el contrario aceptan la falencia detectada y	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>encontraban dispersos, reposaban en otras oficinas, sin que se conociera con certeza si existían otros soportes, generando deficiencias en la conformación del expediente contractual, que impide realizar un efectivo seguimiento y control, desde la etapa previa hasta la post contractual.</p> <p>Contrato No. GJ-087 de septiembre 25 de 2014, los estudios previos anexos al expediente contractual se encontraron incompletos de la página 8 saltan a la 23, no obstante se verifica la publicación en la página web y estaban debidamente con las paginas faltantes, esta situación se presentó por falta de control en la conformación y archivo de la carpeta contractual.</p>	<p>procesos de contratación, destacando la observancia del principio de publicidad, que permitió al equipo auditor acceder a toda la documental.</p> <p>En ese contexto, la falencia que se reprocha a la data hallase superada, pues que se allegó a los expedientes de los contratos toda la documental que se produce en las distintas etapas.</p>	<p>tomaron los correctivos, sin embargo, en el plan de mejoramiento se hará el seguimiento respectivo para determinar su cumplimiento y efectividad, para que en posteriores contrataciones se conforme el expediente contractual con todos los documentos que hacen parte desde la etapa previa hasta la post contractual. Por lo tanto queda en firme.</p>						
	Resultado Evaluación Rendición de Cuentas								
15	<p>La entidad Aprobó su plan de desarrollo estructurado seis (6) Ejes, 17 programas, 39 subprogramas. En la información rendida a través de la rendición de cuenta en línea RCL aparecen 18 programas , diferencia presentada en el eje servicios, en el plan de desarrollo aprobado tenía un programa denominado prestación de servicios y el rendido por RCL tenía dos programas para este eje denominados prestación de servicios y salud pública como inconsistencia este tiene como causa la falta de</p>	<p>Efectivamente debido a que los montos y objetivos de los recursos que se ejecutan por el contrato con la secretaria de salud departamental y que se designan como Promoción y Prevención (PyP), dependen del POA que la misma SDSD emita en cada vigencia y por lo tanto no hace parte del presupuesto de la entidad.</p> <p>Como la eiecución de esos recursos</p>	<p>Lo que se identifico es que el plan de desarrollo rendido en el aplicativo RCL no era igual al presentado por la identidad en forma física. Por lo tanto la observación queda en firme.</p>	x					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	coordinación y veracidad en la información rendida por parte de planeación de la entidad y presenta como efecto que el sistema en línea no pueda concatenar estos programas con el presupuesto y los contratos rendidos.	se refleja en el gasto de la entidad los vinculamos como un programa adicional para poder visibilizarlos.							
	<b>Tecnologías de la Comunicación y la información (TliCS)</b>								
16	Se evidenció deficiencias en los componentes de integridad, disponibilidad, efectividad, eficiencia, seguridad y confidencialidad, estabilidad y confiabilidad de la información, estructura y organización del área de tecnologías de la información como resultado de la falta de aplicación de las políticas definidas para la administración de la información, mostrando débiles controles, evaluación y seguimiento a las actividades de dichos componentes, que afecta los procesos de datos de la institución hospitalaria.	Las herramientas de ofimática como Excel y Access están diseñadas para el procesamiento de grandes cantidades de información en cualquier entidad, las cuales son muy funcionales y fáciles de manejar. La importancia de la información registrada en estas herramientas nos obliga a identificar y mitigar los riesgos que puedan alterar dicha información, por tal razón la información procesada en el área de ventanilla única es almacenada en una unidad virtual del servidor de aplicaciones con permisos de acceso y modificación únicamente para la usuaria de esta área, con el fin de evitar cualquier tipo de manipulación externa. Por otra parte se mantiene una copia de seguridad de dicha información en el servidor de almacenamiento de red (NAS) para salvaguardar esta información tan sensible para el hospital. De igual forma todo usuario que manipule	La respuesta no corresponde a la observación puesto que no plantea solución a la problemática de los componentes de los sistemas de información de la entidad por tanto se ratifica.	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		información institucional se acoge a las políticas establecidas en el manual de uso de los recursos informáticos. (Documento entregado en proceso de auditoria)							
17	El estado actual de proceso básico con la utilización de la herramienta informática Excel para el ingreso y almacenamiento de datos producto de gestión de información de la institución hospitalaria, evidencia un riesgo por la posible pérdida de información de ventanilla única por alteración, borrado, por tanto no representa seguridad, versatilidad, integralidad y salvaguarda de Información, por lo que no ofrece garantía de proteger, almacenar, y seguridad en su acceso para disponer de ella de una manera oportuna, eficiente y veraz.	Las herramientas de ofimática como Excel y Access están diseñadas para el procesamiento de grandes cantidades de información en cualquier entidad, las cuales son muy funcionales y fáciles de manejar. La importancia de la información registrada en estas herramientas nos obliga a identificar y mitigar los riesgos que puedan alterar dicha información, por tal razón la información procesada en el área de ventanilla única es almacenada en una unidad virtual del servidor de aplicaciones con permisos de acceso y modificación únicamente para la usuaria de esta área, con el fin de evitar cualquier tipo de manipulación externa. Por otra parte se mantiene una copia de seguridad de dicha información en el servidor de almacenamiento de red (NAS) para salvaguardar esta información tan sensible para el hospital. De igual forma todo usuario que manipule información institucional se acoge a las políticas establecidas en el manual de uso de los recursos informáticos.	La repuesta presentada por la entidad no satisface lo planteado como respuesta para la entidad, pues ella no da solución a la problemática evidenciada como que controles y seguimiento se hace cuando se presente el evento.	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		(Documento entregado en proceso de auditoria)							
18	Para el procesamiento, almacenamiento y generación de informes con los diferentes sistemas de información existentes en la institución Hospitalaria , se evidencian dificultades en la Integridad e integralidad de la información que procesa, puesto que para unificar datos se requiere armar estructuras adicionales para el importe o unificación en otros sistemas como Excel y Access, que implica invertir tiempo adicional y reprocesar datos, inexactitud de proceso de información, la posible generación de informe incompletos, inoportunos y no confiables, esto representa imprecisiones como resultados de los sistemas de información en el área administrativa, financiera y asistencial.	El hospital cuenta con herramientas de software para el procesamiento de la información como son Cguno 5.0 para las áreas financieras, Cguno 7.2 para las áreas administrativas, compras e inventaros, y Dinámica Gerencial para las áreas Asistenciales, las cuales aunque no cuenten con interfaces automáticas para lograr integrar información procesada en cada uno de ellos, se han establecido puntos de control para poder consolidar la información, proceso que es realizado por personal capacitado quien debe hacer un proceso de redigitación de información, utilizando herramientas ofimáticas para lograr la integración de la misma; de esta forma se logra mes a mes rendir informes a entes de control sin inconvenientes.	La repuesta presentada por la entidad no satisface lo planteado como respuesta para la entidad pues ella no da solución a la problemática evidenciada como: cual es la solución para que exista integralidad entre los diferentes módulos de los sistemas de información y se tenga eficacia y eficiencia al producir información oportuna y veraz por tanto se ratifica la observación.	X					
19	La falta de una adecuada utilización de los recursos informáticos en los proceso de gestión de información, con el manejo de las diferentes herramientas informáticas para la adecuada prestación de servicios, por la ausencia de capacitación continua y específica a los funcionarios en todos los aspectos funcionales como: responsabilidades en la seguridad,	El proceso de gestión de la información cuenta con un manual de uso de los recursos informáticos donde se establecen políticas para una eficiente manipulación de los recursos informáticos de la institución, además de establecer responsabilidades de los usuarios	La respuesta de la entidad no desvirtúa la observación encontrada por la Contraloría Departamental puesto que no se plantea un plan de capacitación	X					



5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	preservación, manipulación, seguridad y confidencialidad de los datos mediante la asignación de permisos y su cambio periódico de las mismas, poniendo en riesgo la pérdida de información por la ausencia de controles eficaces de acceso a la información y su seguridad, para lograr progresivamente una cultura hacia la mejorar continua.	frente a la manipulación de la información institucional. Este manual ha sido debidamente socializado en todas las áreas y se encuentra publicado en la plataforma estratégica del Hospital.	para evaluar la eficacia y eficiencia en conocimiento, reconocer responsabilidades y aplicación de las mismas según documento, así que la observación continua.						
20	El Hospital Psiquiátrico Universitario, no tiene una herramienta automatizada “sistema de información” integrada, confiable y segura para el ingreso y proceso de información de carácter administrativa, financiera y asistencial por lo que dificulta el cumplimiento de actividades encaminadas a procesar y producir información requerida por la institución hospitalaria de una manera oportuna, confiable y segura, para la generación adecuada de resultados	El hospital cuenta con herramientas de software para el procesamiento de la información como son Cguno 5.0 para las áreas financieras, Cguno 7.2 para las áreas administrativas, compas e inventaros, y Dinámica Gerencial Para las áreas Asistenciales, las cuales aunque no cuenten con interfaces automáticas para lograr integrar información procesada en cada uno de ellos, se han establecido puntos de control para poder consolidar la información, proceso que es realizado por personal capacitado quien debe hacer un proceso de re-digitación de información, utilizando herramientas ofimáticas para lograr la integración de la misma; de esta forma se logra mes a mes rendir informes a entes de control sin inconvenientes.	La respuesta de la entidad no desvirtúa la observación encontrada por la Contraloría Departamental puesto que no se plantea la necesidad de una herramienta informática que integre los procesos administrativos, financieros y asistenciales para evaluar la eficacia y eficiencia de los resultados esperados en cuanto la obtención de información oportuna y veraz, así que la observación continúa.	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
21	Los documentos de apoyo como procedimientos, planes no son actualizados, evaluados, verificados permanentemente para que sean efectivos los controles para la mitigación de los riesgos en cuanto a la disposición de tecnologías de la información y comunicación, preservación y protección de la información que produce diariamente la entidad hospitalaria, dificultando responder eficazmente a la solicitud de usuario y tiempo de respuesta efectiva.	Los documentos de apoyo como procedimientos, planes no son actualizados, evaluados, verificados permanentemente para que sean efectivos los controles para la mitigación de los riesgos en cuanto a la disposición de tecnologías de la información y comunicación, preservación y protección de la información que produce diariamente la entidad hospitalaria, dificultando responder eficazmente a la solicitud de usuario y tiempo de respuesta efectiva	La respuesta de la entidad no desvirtúa la observación encontrada por la Contraloría Departamental, puesto los documentos apoyo debe responder a las necesidades actuales y la solución a todos los eventos generados por las actividades diarias de los usuarios con eficacia y efectividad, por tanto continua la observación.	X					
22	Donde están dispuestos los equipos de cómputo “servidores” , se evidencio riesgo de inundación y humedad que actualmente se presenta, en el lugar “Centro de Computo”, por tanto no es adecuado el lugar para la ubicación de esto equipos, o tomar el correctivo y evitar después una catástrofe eléctrica o evitar detener o suspender los procesos de servicios informáticos en operación, generando traumatismos en el servicio y posibles pérdidas de información, como también efectos negativos en sus ingreso económicos.	No se presento respuesta	La observación se ratifica	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Control Fiscal interno								
23	Se presenta un sistema de control interno deficiente por falta de auditorías internas, Planes de Mejoramiento, Coherencia entre las herramientas de planeación (Plan estratégico, Presupuesto y Plan indicativo) Modulo de control de planeación y gestión, componente direccionamiento estratégico, en el módulo de evaluación componentes Planes de Mejoramiento, por carencia de compromiso por parte de la alta dirección y encargados de los procesos, de conformidad con los objetivos previstos en el artículo 2 de la ley 87 de 1993, lo cual genera un sistema débil que no permite la medición y seguimiento.	Si bien no se realizaron auditorias del sistema control interno, el hospital ha adoptado los actos administrativos necesarios para adoptar su Modelo Estándar de Control Interno, delegar al representante de la dirección para el mismo, actualizar y dar funciones al comité coordinador de control interno y crear el equipo MECI de acuerdo a lo establecido en la norma. De igual forma se han tomado como insumo las auditorias realizadas por el equipo de auditores internos de calidad las cuales tuvieron un énfasis en acreditación	El sistema de control interno es obligatorio y su adopción e implementación es deber de la institución, No solamente con el hecho de tener actos administrativos sin ponerlos en práctica, podemos afirmar que se cumple con el modelo estándar de control interno. Todas las herramientas dadas por el modelo deben ser aplicadas y dejarla evidenciadas en las actas de reunión del comité de control interno, evidencias no encontradas durante el proceso auditor por lo tanto la observación queda en firme.	x					
24	La entidad presenta un sistema de gestión de calidad deficiente, los procesos y procedimientos están desactualizados, no son coherentes con el mapa de procesos, falta de auditorias de calidad al SGC, revisión por la alta	La institución cuenta con un modelo de atención basado en procesos los cuales son monitoreados mensualmente. Indicadores de Gestión por procesos.	La observación no es al sistema obligatorio de la garantía de la calidad (SOGC),Sino al	x					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014																																																																																																																				
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN																																																																																																																
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL																																																																																																											
	dirección, carencia de aplicación de los componentes de la norma NTC-ISO 9001, por ausencia de compromiso de la alta dirección, para su implementación y afectando el cumplimiento del Objetivo del plan de desarrollo 2012-2015.	De acuerdo al Decreto 1011 de 2006 se adelanta el cumplimiento de sus 4 componentes (El Sistema Único de Habilitación, La Auditoria para el Mejoramiento de la Calidad de la Atención de Salud, El Sistema Único de Acreditación y El Sistema de Información para la Calidad. Dando mayor prioridad en este momento al Proceso de Acreditación en Salud realizando evaluación anualmente de estándares de acreditación y verificando el cumplimiento de los planes de mejora derivados de dicha evaluación. Mediante este proceso la institución busca cumplir los dos objetivos del Plan de Desarrollo 2012-2015	Componentes de la norma NTC-ISO 9001,por lo tanto la observación queda en firme																																																																																																																	
	Control Financiero y Presupuestal																																																																																																																			
25	De las 16 cuentas corrientes y de ahorros, que posee la entidad, se observa que el 50% de las conciliaciones bancarias, que corresponden a \$1.259 millones, no poseen el saldo a diciembre de 2014, lo que genera incertidumbre sobre las cifras de los estados financieros, toda vez que últimos extractos y conciliaciones están a abril, mayo, junio, agosto y septiembre de 2014.  Lo anterior se presenta porque la empresa no prepara y presenta la información fundamentada en la identificación y aplicación homogénea de	<table><thead><tr><th>ENTIDAD BANCARIA</th><th>Nº DE CUENTA</th><th>TIPO DE CUENTA</th><th>ESTADO DE LA CUENTA</th><th>CONCILIADA AL 31 DE DICIEMBRE</th><th>SALDO A DEC 31 DE 2014</th></tr></thead><tbody><tr><td>BANCO AVI VUELLOS</td><td>100001504</td><td>CORRIENTE</td><td>EMBARGADA</td><td>NO</td><td>1.150.451,10</td></tr><tr><td>BANCO BIVA</td><td>100000761</td><td>CORRIENTE</td><td>EMBARGADA</td><td>NO</td><td>9.569.481,00</td></tr><tr><td>BANCO SAVINENA</td><td>100000260</td><td>AHORROS</td><td>EMBARGADA</td><td>NO</td><td>11.861,76</td></tr><tr><td>BANCO AVI VUELLOS</td><td>100001507</td><td>CORRIENTE</td><td>EMBARGADA</td><td>NO</td><td>28.741.341,12</td></tr><tr><td>POBLICA CASA ROSA</td><td>100000110</td><td>INTERVEN</td><td>EMBARGADA</td><td>NO</td><td>176.475.000,10</td></tr><tr><td>BANCO BIVA</td><td>100001514</td><td>INTERVEN</td><td>EMBARGADA</td><td>NO</td><td>526.904,00</td></tr><tr><td>BANCO BIVA</td><td>100001571</td><td>INTERVEN</td><td>EMBARGADA</td><td>NO</td><td>1.081.706.891,10</td></tr><tr><td>INFAMALLE</td><td>100000114</td><td>AHORROS</td><td>ACTIVA</td><td>NO</td><td>199.764,35</td></tr><tr><td>BANCO DE BOGOTÁ</td><td>100000004</td><td>CORRIENTE</td><td>ACTIVA</td><td>SI</td><td>489.084.000,00</td></tr><tr><td>BANCO CABA SOCIAL</td><td>100000000</td><td>AHORROS</td><td>EMBARGADA</td><td>SI</td><td>537.954.872,86</td></tr><tr><td>BANCO DE BOGOTÁ</td><td>100000015</td><td>AHORROS</td><td>ACTIVA</td><td>SI</td><td>1.006.577.838,70</td></tr><tr><td>BANCO BIVA</td><td>100000114-06</td><td>CORRIENTE</td><td>EMBARGADA</td><td>SI</td><td>8.731.051,50</td></tr><tr><td>BANCO DE OCCIDENTE</td><td>040000014</td><td>CORRIENTE</td><td>ACTIVA</td><td>SI</td><td>362.074.000,00</td></tr><tr><td>BANCO DE OCCIDENTE</td><td>100000000</td><td>INTERVEN</td><td>EMBARGADA</td><td>SI</td><td>4.040.155,10</td></tr><tr><td>POBLICA POPULARES</td><td>040000156</td><td>INTERVEN</td><td>ACTIVA</td><td>SI</td><td>10.395.528.960,52</td></tr><tr><td>POBLICAPREVISA</td><td>100000021</td><td>INTERVEN</td><td>EMBARGADA</td><td>SI</td><td>11.719.101,61</td></tr><tr><td colspan="5">TOTAL</td><td>14.889.579.287,14</td></tr></tbody></table> <p>NOTA: Del saldo total extractado de las cuentas a diciembre 31 de 2014 es de \$14.889.579.287,14 del cual el 70% equivale a \$10.421.707,72, está debidamente conciliado a 31 de diciembre de 2014 y el restante suma \$1.259.868.479,42 no están conciliados, debido a que las entidades bancarias no envían los extractos por no tener movimientos en dichas cuentas ya que corresponden a cuentas bancarias embargadas por el departamento del Valle del Cauca</p>	ENTIDAD BANCARIA	Nº DE CUENTA	TIPO DE CUENTA	ESTADO DE LA CUENTA	CONCILIADA AL 31 DE DICIEMBRE	SALDO A DEC 31 DE 2014	BANCO AVI VUELLOS	100001504	CORRIENTE	EMBARGADA	NO	1.150.451,10	BANCO BIVA	100000761	CORRIENTE	EMBARGADA	NO	9.569.481,00	BANCO SAVINENA	100000260	AHORROS	EMBARGADA	NO	11.861,76	BANCO AVI VUELLOS	100001507	CORRIENTE	EMBARGADA	NO	28.741.341,12	POBLICA CASA ROSA	100000110	INTERVEN	EMBARGADA	NO	176.475.000,10	BANCO BIVA	100001514	INTERVEN	EMBARGADA	NO	526.904,00	BANCO BIVA	100001571	INTERVEN	EMBARGADA	NO	1.081.706.891,10	INFAMALLE	100000114	AHORROS	ACTIVA	NO	199.764,35	BANCO DE BOGOTÁ	100000004	CORRIENTE	ACTIVA	SI	489.084.000,00	BANCO CABA SOCIAL	100000000	AHORROS	EMBARGADA	SI	537.954.872,86	BANCO DE BOGOTÁ	100000015	AHORROS	ACTIVA	SI	1.006.577.838,70	BANCO BIVA	100000114-06	CORRIENTE	EMBARGADA	SI	8.731.051,50	BANCO DE OCCIDENTE	040000014	CORRIENTE	ACTIVA	SI	362.074.000,00	BANCO DE OCCIDENTE	100000000	INTERVEN	EMBARGADA	SI	4.040.155,10	POBLICA POPULARES	040000156	INTERVEN	ACTIVA	SI	10.395.528.960,52	POBLICAPREVISA	100000021	INTERVEN	EMBARGADA	SI	11.719.101,61	TOTAL					14.889.579.287,14	Se mantiene el hallazgo, por cuanto la empresa no tiene la totalidad de las conciliaciones bancarias a diciembre 31 de 2014.	x				
ENTIDAD BANCARIA	Nº DE CUENTA	TIPO DE CUENTA	ESTADO DE LA CUENTA	CONCILIADA AL 31 DE DICIEMBRE	SALDO A DEC 31 DE 2014																																																																																																															
BANCO AVI VUELLOS	100001504	CORRIENTE	EMBARGADA	NO	1.150.451,10																																																																																																															
BANCO BIVA	100000761	CORRIENTE	EMBARGADA	NO	9.569.481,00																																																																																																															
BANCO SAVINENA	100000260	AHORROS	EMBARGADA	NO	11.861,76																																																																																																															
BANCO AVI VUELLOS	100001507	CORRIENTE	EMBARGADA	NO	28.741.341,12																																																																																																															
POBLICA CASA ROSA	100000110	INTERVEN	EMBARGADA	NO	176.475.000,10																																																																																																															
BANCO BIVA	100001514	INTERVEN	EMBARGADA	NO	526.904,00																																																																																																															
BANCO BIVA	100001571	INTERVEN	EMBARGADA	NO	1.081.706.891,10																																																																																																															
INFAMALLE	100000114	AHORROS	ACTIVA	NO	199.764,35																																																																																																															
BANCO DE BOGOTÁ	100000004	CORRIENTE	ACTIVA	SI	489.084.000,00																																																																																																															
BANCO CABA SOCIAL	100000000	AHORROS	EMBARGADA	SI	537.954.872,86																																																																																																															
BANCO DE BOGOTÁ	100000015	AHORROS	ACTIVA	SI	1.006.577.838,70																																																																																																															
BANCO BIVA	100000114-06	CORRIENTE	EMBARGADA	SI	8.731.051,50																																																																																																															
BANCO DE OCCIDENTE	040000014	CORRIENTE	ACTIVA	SI	362.074.000,00																																																																																																															
BANCO DE OCCIDENTE	100000000	INTERVEN	EMBARGADA	SI	4.040.155,10																																																																																																															
POBLICA POPULARES	040000156	INTERVEN	ACTIVA	SI	10.395.528.960,52																																																																																																															
POBLICAPREVISA	100000021	INTERVEN	EMBARGADA	SI	11.719.101,61																																																																																																															
TOTAL					14.889.579.287,14																																																																																																															

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	principios, normas y técnicas ajustados a la realidad. Esto debilita las características Cualitativas de la Información Contable Publicas, por cuanto no se incluye la totalidad de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la entidad contable pública. El régimen de Contabilidad Pública, señala en su numeral 110: Universalidad: La información contable publica es universal, si incluye la totalidad de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la entidad contable pública, debidamente reconocidos y medidos en términos cuantitativos y/o cualitativos, con independencia de que la relación costo-beneficio implique agregar partidas para su reconocimiento								
26	<p>Evaluada la cuenta No. 11101505, denominada Cesantías Porvenir 13496264, se Observa una subvaloración de \$52 millones, por cuanto los estados financieros y el extracto están por \$110 y \$59 millones respectivamente.</p> <p>Lo antes mencionado, se presentó porque la empresa antes de realizar el cierre contable no tuvo en cuenta los procedimientos que se relacionan con las conciliaciones a las cuentas de los activos, para este caso. Esta situación afecta la calidad de la información contable Publica, por cuanto no se está garantizando la aplicación de procedimientos para el reconocimientos de los bienes correspondiente</p>	Se solicitó con carta radicada en ventanilla única No. 1186 el soporte del retiro de la cuenta 13496264 por valor de \$ 48,556,264,92 realizado el 31 de octubre del 2014 al CONSORCIO SAYP 2011 dando cumplimiento al art 85 ley 1438 de 2011 según procedimiento determinado por la resolución 154 de 2013 saneamiento de aportes patronales.	Se mantiene el hallazgo, por cuanto la empresa no tiene conciliada esta cuenta a diciembre 31 de 2014.	x					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	al 2014. El régimen de Contabilidad Pública, señala en su numeral 113."... Consistencia. La información contable publica es consistente cuando los criterios que orientan su elaboración se aplican de manera coherente y uniforme..."								
27	<p>Analizada la cuenta No. 11101507, denominada, Fondo Nacional del Ahorro por \$167 millones, se nota que se carece del extracto expedido por la entidad, lo que genera incertidumbre sobre los valores registrados en los estados financieros de 2014.</p> <p>Esta situación se ocasiona porque la empresa no adelantó las acciones administrativas y operativas que permitan determinar que los saldos revelados en los estados contables relacionados con los bienes, derechos y obligaciones sean ciertos y cuenten con los soportes idóneos. Esta situación debilita las características cualitativas de la información contable pública, toda vez que no hay el soporte técnico necesario para confirmar o acreditar la procedencia de los datos registrados (Numeral 106 del Régimen de Contabilidad Pública).</p>	Se solicitó con carta radicada en ventanilla única No. 1185 el soporte del valor de \$ 48,556,264,92 realizado el 31 de octubre del 2014 al CONSORCIO SAYP 2011 dando cumplimiento al art 85 ley 1438 de 2011 según procedimiento determinado por la resolución 154 de 2013 saneamiento de aportes patronales	Se mantiene el hallazgo, por cuanto la empresa no tiene conciliada esta cuenta a diciembre 31 de 2014.	x					
28	Comparado los valores de la cuenta 1480 denominada Provisiones para Deudores entre los estados financieros y la provisión individual, se observa una sobrevaloración de \$4.345 millones, toda vez que el Balance General registra \$9.156 y la provisión individual arroja \$4.811 millones respectivamente.	El marco conceptual contenido en el Plan General de Contabilidad Pública del Régimen de Contabilidad pública , prescribe : En lo relacionado con la normatividad contable, los párrafos 103-117- 120, 141, 152, 154,156,157,282,283 y 287 contenidos	Se mantiene el	x					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Lo primero se presenta porque la información contable pública no está fundamentada en la aplicación e identificación homogénea de principios, normas y procedimientos. Esto disminuye la calidad de la información producida por la empresa y debilita las características cualitativas de la información contable pública, por cuanto la información contable, debe prepararse y presentarse fundamentada en la identificación y aplicación homogénea de principios, normas, técnicas y procedimientos ajustado a la realidad de la entidad, sin sesgos, permitiendo la obtención de resultados e interpretaciones análogas, acorde a lo señalado al Régimen de Contabilidad Pública, numeral 105.	en el Plan General , señalan : " 7 Características Cualitativas de la Información contable pública . 103, CONFIABILIDAD la información contable publica es confiable si constituye la base del logro de sus objetivos y se elabora a partir de un conjunto homogéneo y transversal de principios, normas técnicas y procedimientos que permita conocer la gestión, el uso, el control y las condiciones de los recursos y el patrimonio público. Para, ello, la Confiabilidad es consecuencia de la observancia de la Razonabilidad, la Objetividad y la verificabilidad. 8. Principios de Contabilidad Pública. 120. Prudencia (...) Con referencia a los gastos deben contabilizarse no solo en lo que se incurre durante el periodo contable, sino también los potenciales, desde cuando se tenga conocimiento, es decir, los que supongan riesgos previsibles o perdidas eventuales, cuyo origen se presente en el periodo actual o en periodos anteriores (...). 9.1.1. Normas técnicas relativas a los activos: (...) 9.1.1.3. Deudores 152. Noción. Los deudores representan los derechos de cobro en la entidad contable pública originados en	hallazgo, toda vez que la suma registrada en los estados financieros, es superior al criterio o método aceptado por la Contaduría General de la Nación.						



5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Hacen parte de este concepto los derechos por la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, los préstamos concedidos (...). 154. Como resultado del grado de incobrabilidad originado en factores tales como antigüedad e incumplimiento, debe aprovisionarse el valor de los derechos que se estimen incobrables y ajustarse permanentemente de acuerdo con su evolución.							
29	Examinada la cuenta No. 1685 denominada depreciación acumulada por \$6.334 millones, de los cuales se logró identificar una depreciación individual de bienes por \$4.769 millones. Esta situación ocasiona una sobrevaloración en los estados financieros de \$1.565 millones,  Lo antes mencionado denota que la información contable producida por la empresa no es objetiva, lo que ocasiona debilidad en las características Cualitativas de la información Contable Publica, porque los valores registrados no están fundamentados en un conjunto homogéneo y transversal de principios, normas técnicas y procedimientos, así como lo señala el Régimen de Contabilidad Publica en su numeral 105.	La empresa no dio respuesta	Se mantiene el hallazgo, por cuanto la empresa no dio respuesta.	x					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
30	<p>Valorado el componente de la cuenta No. 5808 denominada Otros Gastos Ordinarios, se observa que \$1.235 millones corresponde a glosas efectuadas por la Secretaria de Salud del Valle del Cauca.</p> <p>Lo anterior se presenta, porque la Secretaria de Salud del Departamento del Valle del Cauca, no responde a ninguna de las comunicaciones originadas en el Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle ESE, sobre la necesidad de depurar y conciliar los valores, con el propósito de mejorar la liquidez y fluidez de recursos financieros. Acorde a lo señalado en el artículo primero (1) de la Ley 1066 de 2006, que dice "...los servidores públicos que tengan a su cargo el recaudo de obligaciones a favor del Tesoro Público deberán realizar su gestión de manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna, con el fin de obtener liquidez para el Tesoro Público...</p>	La empresa no dio respuesta	Se mantiene el hallazgo, por cuanto la empresa no dio respuesta.	x					
31	<p>Analizada la cuenta 8333, denominada facturación glosada en ventas, se observa que está incluido \$117.979.916, que corresponde a facturas glosadas, por no contar con los requisitos, como soportes de medicamentos No Pos, falta de autorizaciones. (Según Oficio SA – F-13-001 de junio 20 de 2014).</p> <p>Lo anterior se presentó por cuanto no hay integración entre el Área de Facturación y Cartera, denotando debilidad en el flujo de información entre las Áreas. Esta situación requiere ser resuelta para subsanar las no</p>	La empresa no dio respuesta	Se mantiene el hallazgo, por cuanto la empresa no dio respuesta.	x					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental psiquiátrico Vigencias 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIÓN					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	conformidades y de esta manera no ocasionar un presunto detrimento para el Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle ESE a futuro. Acorde a lo señalado en el artículo primero (1) de la Ley 1066 de 2006, que dice "...los servidores públicos que tengan a su cargo el recaudo de obligaciones a favor del Tesoro Público deberán realizar su gestión de manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna, con el fin de obtener liquidez para el Tesoro Público..."								
<b>TOTAL HALLAZGOS</b>				<b>31</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES (PLAN DE MEJORAMIENTO)		
No del hallazgo.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
Hallazgo 15	Realizar contratación para la Adquisición y puesta en marcha de un software para las áreas asistenciales.	
Hallazgo 25	Actualización de procesos y procedimientos. Integrar el MECI al Sistema de Gestión de Calidad de acuerdo a los lineamientos establecidos por el DAF.	
Hallazgo 30	Actualizar el procedimiento de costos del Hospital.	



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*