



**INFORME FINAL CONSOLIDADO DE AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL  
MODALIDAD REGULAR**

**IPS MUNICIPAL E.S.E. DE CARTAGO**

**VIGENCIAS 2005 - 2006 – 2007 - 2008**

**CDVC-CAP-No- 01  
MARZO DE 2009**



## **AUDITORÍA REGULAR IPS MUNICIPAL E.S.E. DE CARTAGO**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldán González
Representante Legal IPS Municipal E.S.E. de Cartago	Hugo Eduardo Cedeño Espinoza
Coordinadora proceso auditor	Melba Lucía Zapata Durán
Equipo de Auditores:	
Líder de Auditoria	Luz Adriana Buitrago Grajales
Integrantes del equipo Auditor	Mónica Agudelo Dusan
	Víctor Hugo Sierra Yépez
	José Emiliano Mendieta Urbano
	César Augusto Vega Pérez



## Tabla de Contenido del Informe

	Página
<b>INTRODUCCION</b>	
<b>1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO</b>	
<b>2 METODOLOGIA</b>	
2.1 ALCANCE DELA AUDITORIA	
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	
2.3 QUEJAS	
<b>3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	
3.1 GESTION	
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	
• Planeación	
• Actuación de las Juntas Directivas	
• Análisis de la Estructura Organizacional	
• Análisis de los Sistemas de Información	
• Evaluación del Sistema de Control Interno	
3.1.2 SALUD PÚBLICA	
• Promoción y Prevención	
• Plan de Gestión Integral de Residuos Hospitalarios	
3.1.3 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	
• Satisfacción del Usuario	
• Avances del cumplimiento de la Sentencia 760 de 2008	
• Infraestructura	
3.2 FINANCIAMIENTO	
• Estados Contables	
• Presupuesto	
• Análisis de variables que afectan el financiamiento del Hospital	
3.3 LEGALIDAD	
• Cumplimiento del marco normativo de la contratación	
3.4 REVISION DE LA CUENTA	
3.6 ENCUESTA DE AUTOEVALUACIÓN	
<b>4 ANEXOS</b>	
Anexo 1. Dictamen Integral Consolidado	
Anexo 2. Estados Contables	
Anexo 3. Cuadro Resumen de Hallazgos	



## **INTRODUCCION**

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la IPS Municipal del Municipio de Cartago, 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 de la IPS Municipal en las vigencias 2005, 2006, 2007 y 2008, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoria se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a las ESE-S, 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 describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoria. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.



## **1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO**

El financiamiento de los servicios de salud es un problema estructural en Colombia, lo cual la Corte Constitucional lo contempla en la Sentencia No.760 de 2008: “El adecuado financiamiento de los servicios de salud no contemplados en el POS depende entonces del correcto flujo de recursos por parte del Estado para cubrir el pago de los recobros que reglamentariamente sean presentados por las entidades para garantizar la prestación del servicio. En la medida en que la capacidad del sistema de salud para garantizar el acceso a un servicio de salud depende de la posibilidad de financiarlo sin afectar la sostenibilidad del sistema, el que no exista un flujo de recursos adecuado para garantizar los servicios que se requieren no incluidos en el POS, obstaculiza el acceso a dichos servicios”.

Otros de los problemas estructurales de las Empresas sociales del Estado en Colombia, están relacionados principalmente con:

- Son un soporte clave de todo el sistema de salud pero no son suficientemente estructuradas ni autónomas para cumplir con el papel que se les asignó. Igualmente, poseen inconvenientes marcados en cuanto a la afectación que genera la ineficiencia de las ARS y Secretarías de Salud.
- El modelo administrativo de las ESE planteado por el gobierno no contribuye a que las IPS soporten las deficiencias del sistema viéndose en grave peligro de desaparecer si no se regula adecuadamente la creación de nuevos centros asistenciales ni se optimizan los recursos de la red pública.
- El Régimen Subsidiado de Salud se ve afectado por conceptos relacionados al manejo que le dan las Secretarías de Salud al SISBEN, a la falta de control y monitoreo a las ARS con las que se contrata la atención a los afiliados y a las deficiencias de la ESE.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Propuesta para organizar el sector salud en Colombia: régimen subsidiado

**M.T. Montes & A. Espinosa**

*Universidad de los Andes, Bogotá, Colombia*



La I.P.S. Municipal atiende de manera esporádica a la Población Pobre No Asegurada en un 0.095 %, el costo de esta atención es obligatoriamente asumido por la institución de salud pues oficialmente esta población debe ser atendida en el Hospital Departamental E.S.E. de Cartago, con recursos departamentales.

Se logró determinar que por fuera de los estados financieros se encontraban acciones de las Empresas Municipales de Cartago S.A. E.S.P. por valor de \$653.176.900, (porcentaje del 2%), ya que la IPS Municipal es socio facilitador de esta E.S.P., contando con voz y voto en la Junta de Accionistas.



## **2. METODOLOGIA**

El propósito fundamental de esta auditoria es determinar si la administración de I IPS Municipal de Cartago ha contado con un Direccionamiento claro y visible que le permita tener operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas a fin de cumplir con su Misión a través de la prestación de los servicios.

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

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

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por cinco (5) profesionales en las áreas de contaduría, ingeniería Industrial, ingeniería ambiental, ingeniería civil y derecho, a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo donde se involucró la comunidad.

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



Adicionalmente, para facilitar una relación constructiva con el Ente auditado se buscó la autoevaluación, a través de aplicación de encuesta que consistió en treinta y un (31) preguntas distribuidas en cuatro (4) ejes temáticos, aplicadas a veinticuatro (24) funcionarios, respondiendo a las disposiciones del Ministerio de la Protección Social, para evaluar el funcionamiento de los entes hospitalarios.

## **2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2005 y el 31 de diciembre de 2008.

## **2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO**

A la entidad se le practicó auditoria en el año 2007, revisando la vigencia 2006 y primer semestre del 2007, quedando suscrito un Plan de Mejoramiento vigente con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en cual se ha cumplido en un 85% de avance.

## **2.3 QUEJAS**

No se presentaron quejas en el proceso auditor.





### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

#### **3.1 GESTION**

##### **3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL**

###### **Planeación.**

La I.P.S. Municipal de Cartago es una Empresa Social del Estado, fundada el 17 de marzo de 2000, es una de las IPSs públicas del municipio junto con el Hospital Departamental de Cartago E.S.E.

La entidad desarrolla un análisis estratégico del sector salud, se evidenció conocimiento de las políticas determinadas por el gobierno central, las cuales están debidamente enmarcadas dentro de los planes de desarrollo, nacional, departamental y municipal.

Para estar acorde con los cambios de estilos gerenciales modernos los cuales se han implementado a todo los tipos de organizaciones, la entidad definió producto de un proceso participativo interno, su Misión y su Visión, a saber:

**Misión:** Prestamos servicios de salud de baja complejidad a la población Cartagüeña, con efectividad y calidad dentro de un contexto preventivo y gerencial que permita generar rentabilidad social y mantener un equilibrio financiero.

**Visión:** Seremos en 2010, una Empresa Social del Estado certificada por la calidad de sus servicios y la eficiencia en sus procesos, logrando impactar de manera positiva los estilos de vida de la población para el mantenimiento y mejoramiento de su salud.

La institución cuenta con tres áreas funcionales: Área de Dirección Corporativa, Área de Apoyo Logístico, Área de Atención al Usuario. Es a la primera integrada por el nivel Directivo y Asesor quien le corresponde el proceso planificador que se ha utilizado para la elaboración de los Planes de Desarrollo 2004-2007 y 2008-2011, dichos planes han sido estructurados bajo la tutela de la Dirección Local de Salud pues es ella la que define en primera instancia cuáles son los objetivos en



los cuales habrá de participar la IPS teniendo en cuenta que ésta última es una entidad descentralizada del orden municipal, dotada de personería jurídica, con patrimonio propio y autonomía administrativa e integrante del Sistema General de Seguridad Social en Salud - SGSSS.

Aplicando la metodología de calificación definida por el Decreto 357 de 2008 y la Resolución 473 de 2008, se llevó a cabo la evaluación del Plan de Desarrollo 2004-2007, en ella se evidencia una gestión aceptable; en cuanto a los indicadores de: Equilibrio financiero operacional ajustado y en el Porcentaje de participación de los ingresos provenientes de la venta de servicios de salud en la financiación de la entidad, Calificación de la gestión en control interno, Proporción de vigilancia de eventos adversos. Para esta evaluación el Gerente alcanzó una puntuación de 3,32, la cual se consideró admisible y motivó su reelección.

Evaluados los compromisos suscritos en el Plan de Acción 2007, se obtuvo un cumplimiento del 24% total del plan debido a la dependencia de los recursos externos para financiar sus acciones al corresponder el 84% a la financiación de sus planes con otros recursos diferentes a los propios. Para la vigencia 2008, la dependencia fue de un 72%, y un cumplimiento del plan de acción del orden del 97%.

La entidad dispone de una estrategia de difusión del plan de desarrollo sólo para la socialización al interior de la organización, no posee una estrategia de comunicación hacia el exterior.

#### Planes de Desarrollo

El Plan de Desarrollo 2004-2007, dedica gran parte de su texto al Diagnóstico de la entidad, a su entorno y a la situación del sector salud municipal, sin embargo su contenido aunque mal presentado apunta al alcance de las metas definidas por el Plan de Desarrollo Municipal de la época, las acciones desarrolladas durante este periodo estuvieron direccionadas por la Secretaría de Salud Municipal.



El seguimiento al cumplimiento del Plan de Desarrollo 2004-2007, para el último año de vigencia obtuvo un porcentaje de ejecución insatisfactorio del orden del 28%, así:

<b>PROYECTO VIGENCIA 2007</b>		<b>%</b>
Realizar acciones de promoción de la salud y promoción de la enfermedad en población general de Cartago con recursos del PAB Municipal 2007.		85
Entrega de medicamentos a población pobre y vulnerable del municipio de Cartago. En razón que en el tiempo programado inicialmente, no se alcanzó la ejecución total del proyecto, este se prolongará en el tiempo hasta ejecutar totalmente el proyecto.		11
Ejecutar acciones de promoción y prevención a población de las EPSs Coosalud y AMBUQ según resolución 0412 de 2000 de Minprotección Social.		20
Realizar atenciones primarias en salud en la población pobre y vulnerable durante el año 2007.		0
Suministrar lentes y monturas a 800 personas pobres y vulnerables del municipio.		0
Mejorar la planta física del centro de salud del CIP con el fin de cumplir con la normatividad vigente en términos de infraestructura y contribuir a mejorar la prestación de los servicios de salud.		0
Dotación centros y puestos de salud.		80
<b>% PROMEDIO</b>		<b>28 %</b>

Para las vigencias 2008-2011, la entidad elaboró un Plan de Desarrollo como lo estipula el artículo 24 del Decreto 1876 de 1994, el cual exige que las Empresas Sociales del Estado deberán elaborar anualmente un Plan de Desarrollo, de conformidad con la ley y los reglamentos. Se evidencia total coherencia con el Plan de Desarrollo Municipal de Cartago.

El Plan de Desarrollo 2008-2011, se ajusta a los parámetros de la Ley orgánica de los planes de desarrollo (Ley 152 de 1994), se define con planes, programas y proyectos y cómo se van a lograr los objetivos determinados en los planes de desarrollo Nacional, Departamental y Municipal, adicionalmente cuenta con indicadores y metas cuantificables con las cuales se puedan mediar los resultados obtenidos.

La entidad deberá realizar el ajuste respectivo al Plan de Desarrollo 2008-2011, puesto que en el seguimiento al cumplimiento del Plan, para la vigencia 2008 obtuvo porcentajes de ejecución nulos en varios de sus proyectos a saber:

<b>PROYECTO VIGENCIA 2008</b>		<b>%</b>
Cumplir con cada uno de los estándares de calidad básicos para obtener el certificado de habilitación en las sedes de la I.P.S. Municipal de Cartago, ellos son: 1- Infraestructura 2- Talento Humano 3- Dotación-mantenimiento 4- Medicamentos y dispositivos...		40
Optimizar los sistemas de manejo de información, contar con equipo biomédico y de transporte		75



necesario para la prestación del servicio	
Construcción de sede hospitalaria propia, donde además funcionará el Centro de Salud C.I.P.; Dicha sede servirá como centro de acopio para las actividades de atención primaria prestada a la población vulnerable.	0
Obtención de nueva tecnología asistencial, procurando de esa manera modernización del equipo asistencial.	60
Obtención de nueva tecnología de transporte.	0
Poner en funcionamiento de la sede hospitalaria propia y el Centro de Salud C.I.P.	0
Estudio para la potencial apertura de nuevos centros de atención ambulatoria, procurando que estos generen el mayor beneficio a la comunidad vulnerable.	0
Ajuste a procesos y procedimientos según normatividad legal vigente.	0
1- Optimización de la prestación del servicio. 2- Capacidad productiva maximizada. 3- Capacidad de resolución administrativa al 100%. 4- Aprovechamiento de capacidad logística. 5- Suficiencia Económica	0
Prestar servicios de salud de baja complejidad contratados con las EPS-S, procurando que estos apliquen a los estándares de productividad y calidad básicos para una prestación óptima del servicio, lograr que las EPS-s que tienen influencia en el Municipio.	93
Procurar prestar de la mejor manera la totalidad de los servicios de P y P contratados con las E.P.S.s, cumpliendo en mas del 90% con los estándares de calidad y productividad programados	0

Conforme a lo anterior y según lo analizado en los cuadros anteriores, se puede concluir que el plan de desarrollo de la IPS Municipal no es dinámico, ni se ajusta a las necesidades de la entidad, por tan se presentan porcentajes en ceros que evidencian una calificación baja a la evaluación de estos planes.

### **Actuación de las Juntas Directivas**

Por medio del decreto No. 015 de marzo 17 de 2000, se creó la I.P.S. y se adoptó el respectivo estatuto el cual desde su fecha de instauración no ha sufrido ningún tipo de reforma o modificación; Este manual prevé en su artículo 14 las funciones de la Junta Directiva, conforme a las plasmadas en el artículo 11 del decreto 1876 de 1994, las cuales una vez evidenciadas las actas allegadas a la auditoria, se comprobó que no se les está dando cumplimiento.

Así mismo, la Junta Directiva no se reúne como lo exige la norma en reuniones ordinarias y extraordinarias, no se maneja un control de asistencia de sus integrantes para efecto del cálculo de inasistencia, la mayoría de actas se encuentran sin las firmas que demuestren su aprobación ni la de quién presidió la reunión y del secretario nombrado para tal efecto, no existe un libro de actas debidamente registrado ante la Dirección Seccional de Salud, de igual manera no



se evidencian reuniones y actas de nombramiento de los miembros, ni manifestación escrita de aceptación del cargo o declinación.

En la redacción y calidad de las pocas actas entregadas al Equipo Auditor, se evidenció que la Junta Directiva no ejecuta un papel protagónico en el manejo de la IPS Municipal de Cartago, no se discuten los temas que realmente afectan y garantizan la permanencia de la entidad en el mercado.

La entidad no cuenta con la totalidad de las hojas de vida de quienes integran la junta directiva, requeridas las mismas fueron allegadas sólo las de la persona que representa a la comunidad y la de los gremios los cuales no reúnen el perfil conforme a los requisitos de ley, así mismo no hay evidencia documental que demuestre que la entidad revisó la documentación aportada por las personas aspirantes a integrar la Junta y que reunieran todos los requisitos exigidos, contraviniendo así el artículo 98 del Decreto-ley 1298 del año 1994, el artículo 8 del decreto 1876 de 1994 y el decreto 015 del año 2000, por medio del cual se crea el estatuto de la entidad.

La junta directiva de la IPS Municipal de Cartago se encuentra conformada por: el alcalde o su delegado, secretario ejecutivo, el secretario de salud, el representante de los empleados de la IPS Municipal, un representante de la comunidad, un representante del sector científico y un representante del sector productivo.

### **Análisis de la Estructura Organizacional.**

#### Talento Humano

La entidad cuenta en la actualidad con un personal de planta de 25 empleados, la mayoría de la contratación fue ejecutada para la vinculación de recurso humano, principalmente para el área asistencial, bajo la modalidad de contratación de prestación de servicios por medio de una Cooperativa de Trabajo Asociado - C.T.A.

Evaluada la estructura orgánica o funcional de la I.P.S Cartago así como también la planta de personal y perfiles requeridos frente a la situación financiera de la entidad se puede probar que la entidad no cuenta con una adecuada estructura de



personal para el cumplimiento de función ya que la que a la fecha rige a la entidad fue aprobada en el año 2005 sin sufrir ninguna modificación en cuatro años, requiriendo hoy reformarla en lo relacionado con la planta de cargos, empleos y niveles de acuerdo a las exigencias actuales.

En cuanto a las acciones adelantadas por la entidad respecto a políticas integrales de personal se destacan la conformación de la comisión de personal, proyecto de actualización del manual de funciones y competencias laborales, proyecto de actualización de los estatutos y con ellos la planta de personal, implementación del plan anual de capacitaciones, trabajo permanente y continuo en materia de salud ocupacional, actividades recreativas y de integración.

La entidad para su funcionamiento cuenta con un personal de acuerdo al perfil requerido y conforme a la estructura aprobada por la junta directiva aunque conforme al organigrama, se viene realizando por parte de la oficina de talento humano modificaciones sin que a la fecha la junta directiva haya aprobado y firmado el respectivo acuerdo por medio del cual se ajusta la planta de personal de la I.P.S.

La entidad para dar cumplimiento a su misión cuenta con una relación adecuada de recurso humano en cuanto a perfiles para el desempeño de su gestión, sin embargo los cargos de Asesoría Jurídica, Control Interno, Presupuesto, Contabilidad, entre otros, son ejercidos por personal contratado bajo la modalidad de prestación de servicios a través de cooperativa, los cuales no han tenido una continuidad que permita una buena administración de estas dependencias tendiente a fortalecer el desarrollo funcional de la I.P.S.

En aras del crecimiento personal y profesional de los funcionarios que conforman la fuente laboral, la entidad viene implementando y ejecutando mecanismos de estímulos y de bienestar social por medio de actividades lúdicas y recreacionales tendientes a desarrollar el sentido de compromiso y pertenencia del trabajador por la I.P.S.

#### Normograma

La entidad como ente prestador del servicio de salud, en relación con el marco normativo, se viene actualizando en regulaciones del orden nacional que rigen el



SGSSS (Sistema General de Seguridad Social en Salud, pues se vienen creando condiciones de acceso a la población conforme al nivel de atención; así mismo se evidencia coordinación intersectorial para ejercer su función prestadora.

A la fecha la entidad no ha creado un normograma o mecanismo alguno donde se registre toda la normatividad relacionada con el factor salud, tampoco existen los respectivos documentos de análisis, modificaciones de normas; no se cuenta con mecanismo de difusión que llegue a la comunidad como actores del sistema de salud; tampoco existen las respectivas memorias relacionadas con encuentros, debates, análisis con equipos de salud de la entidad y con otros actores del sistema en la comarca.

La entidad no tiene el personal idóneo que posea el conocimiento suficiente frente a la normatividad vigente en salud que instruya a funcionarios, usuarios y proveedores en cuanto a las políticas y reglas que rigen el ordenamiento jurídico en materia medica, pues no se cuenta con una oficina Jurídica ni el servicio de un asesor en esta materia para tal fin, y cuando se ha contratado a la persona competente este no tiene una continuidad laboral que le permita desarrollar esta labor.

Por lo anterior no existe una incidencia directa de la entidad en los cambios o ajustes a la normatividad en salud y no se pone en conocimiento o actualizan a los funcionarios en tal tema, siendo voluntad de cada uno de ellos conocer y ampliar esta temática.

#### Ley de Archivo

De la documentación contractual allegada se evidenció que la entidad no cuenta con un archivo organizado que permita dar a conocer el número de contratos celebrados en las tres vigencias, Se destaca en las diferentes carpetas de los contratos evaluados que no fueron archivados en orden cronológico y que a pesar de encontrarse foliados en algunos se anexan copias, así mismo muchos documentos reposan en diferentes dependencias en contraposición a lo exigido por la Contraloría Departamental en el parágrafo 1, artículo 73 de la Resolución Reglamentaria 100.28.02.13 y anteriores.



El archivo no se encuentra organizado conforme a los parámetros estipulados por la ley general de archivo, las instalaciones donde está ubicado no garantizan el adecuado funcionamiento del mismo ni la conservación física, perdurabilidad y seguridad de los documentos. La entidad contrato a través de la C.T.A. Zarsalud, la organización y manejo del archivo conforme a la normatividad vigente, esta Cooperativa asignó una persona para que se encargara de esta actividad, la cual no cuenta con el conocimiento ni ha sido capacitada para el manejo y direccionamiento del mismo por lo que no se ha dado cumplimiento en parte al objeto contratado vulnerando la ley 594 de 2000.

### **Análisis de los sistemas de información.**

#### Protocolos

La entidad tiene como base de identificación de amenazas en salud pública los protocolos epidemiológicos de la dirección seccional de salud de Antioquia del año 2001, los cuales al presente han perdido vigencia, así mismo no se cuenta con un sistema activo de información geográfica ni con un manual de procedimientos, por lo tanto no se cuenta con un sistema de vigilancia, investigación, y control de riesgos y daños en salud pública que permita identificar beneficios, amenazas, y factores de riesgo para la salud pública de la región.

Por lo anterior no hay una capacidad de respuesta oportuna y eficaz para el control de amenazas y daños en salud pública dentro de su jurisdicción.

### **Evaluación del sistema de Control Interno.**

La evaluación del Sistema de Control Interno correspondiente a la vigencia 2005, no fue suministrada al Equipo Auditor debido a que no se encontró el archivo documental respectivo.

La calificación final de los resultados de la Matriz Totalizadora para la vigencia 2006, del estado actual del desarrollo del Sistema de Control –SCI en la IPS Municipal de Cartago, alcanzó un total de 1800 puntos con un incremento de 348





puntos con relación al año anterior, lo que lo ubica en un Estado Satisfactorio según la escala del Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP.

El Informe Ejecutivo Anual de Control Interno al Consejo Asesor del Gobierno Nacional en materia de Control Interno y el Resultado del Diagnóstico del Sistema de Control Interno, para la vigencia 2007, obtuvo en todos los subsistemas un puntaje general de 3,33; lo que lo ubica en un nivel Adecuado de desarrollo.

Para la vigencia 2008, con base en las encuestas aplicadas a los funcionarios de la entidad se obtuvieron los siguientes resultados:

SUBSISTEMA	CALIFICACIÓN	RESULTADO
Control Estratégico	3,87	Satisfactorio
Control de gestión	3,71	Satisfactorio
Control de Evaluación	3,72	Satisfactorio
<b>TOTAL</b>	<b>3,77</b>	<b>SATISFACTORIO</b>

Como se puede observar, el resultado es coherente con lo evidenciado en el proceso auditor, la IPS Municipal de Cartago se encuentra ubicada en un nivel Satisfactorio de desarrollo en un proceso de implementación de un verdadero Sistema de Control Interno.

#### Avance Modelo Estándar de Control Interno - MECI

El Gobierno Nacional, por medio del Decreto 4445 del 25 de noviembre de 2008, amplió el plazo para la implementación del Modelo Estándar de Control Interno para los municipio de 3ª, 4ª, 5ª y 6ª categoría y sus entidades hasta junio de 2009, para ello la IPS Municipal de Cartago se acogió a la mencionada prórroga argumentando que a los productos diseñados por el consultor y por los funcionarios sólo les hacia falta el requisito de socialización.



La entidad en su solicitud de prórroga argumenta un avance del 90% en este proceso. En la fecha de la visita de auditoria no se evidenció avance en este sentido.

### Control Interno Contable

La entidad no cumple con la Ley de Archivo, situación que originó el no conocer las encuestas que ésta reportó a la Contaduría General de la Nación; sin embargo se tuvo acceso a la enviada por la entidad en la última rendición de la cuenta vigencia 2007, formato F2, en la cual expresaban que la institución en materia de control interno contable se encontraba en un nivel satisfactorio siendo superior a 4 puntos en la calificación final, sin embargo en el proceso auditor se realizó la encuesta teniendo en cuenta la situación actual (se tuvieron en cuenta también los hechos de las vigencias 2005, 2006, 2007 y 2008), dando como resultado un puntaje de 2,40 puntos que lo ubican dentro del un rango insuficiente.

Dicha calificación se basó en que la institución a pesar de que aplica algunos conceptos en materia de control interno contable como: La existencia y cumplimiento de políticas y planes sobre necesidades de información presupuestal, contable y financiera, la comprobación y existencia de los Libros de Contabilidad, se contaba con la existencia y efectividad de medidas para la salvaguarda de los activos fijos (pólizas de seguros), la institución no adelantó controles con respecto a estas auditorias que le permitieran determinar las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas, que le sirvieran para determinar y valorar los riesgos a que estaba sometido la IPS Municipal, así como tampoco existen manuales de procesos y procedimientos actualizados que permitan el correcto flujo de información, tampoco existen controles sobre la propiedad planta y equipos, situación que evidencia el estado de vulnerabilidad en que se encuentra la institución por no contar ni cumplir con la normatividad en materia de control interno contable (circular externa No 042 de 2001 y resolución No 048 de 2004, emanadas por la Contaduría General de la Nación CGN).

### 3.2.2 SALUD PÚBLICA

- **Promoción y Prevención**

De los recursos de promoción y prevención en las vigencias 2005, 2006, 2007, 2008 se contrató con la I.P.S. Municipal el siguiente porcentaje:



E.P.S. /vigencia	2005	2006	2007	2008
<b>Para promoción y prevención</b>				
Coosalud E.P.S	6.24 %	6.24 %	10 %	10 %
Mcpio de Cartago	4.01 %	4.01 %		
Ambuq E.P.S	7.99%	7.99 %	10 %	10 %
Mcpio de Cartago	4.01 %	4.01 %		
<b>Para recuperación de salud</b>				
Coosalud E.P.S	36.98 %	36.98 %	35.2%	45 %
Ambuq E.P.S	45 %	30 %	44 %	44 %

Se puede evidenciar que en las vigencias 2005 y 2006, el municipio contrató directamente acciones de promoción y prevención con la I.P.S Municipal dando cumplimiento al Acuerdo 229 de 2002 emanado por el Consejo Nacional de Seguridad Social en Salud.

Antes de la expedición de la Ley 1122 de 2007 el municipio contrató el 100% de los recursos asignados para P y P correspondiendo al 4.01 por parte del municipio; los contratos de promoción y prevención del régimen subsidiado se realizaron de acuerdo a los periodos de contratación, ampliaciones y/o prórrogas establecidas por el Ministerio de Protección Social.

De los contratos celebrados por la administración municipal con las E.P.S e I.P.S se pudo constatar que el ente territorial en las vigencias 2005, 2006, 2007 realizó una interventoría directa por medio de la Secretaria de Salud Municipal, levantando las respectivas actas por labor ejecutada y las cuales reposan en los archivos del ente auditor como en el archivo de la I.P.S. En lo relacionado con la vigencia 2008, se dio cumplimiento a la Resolución 660 de 2008, contratándose una auditoría externa la cual viene realizando un acompañamiento, seguimiento, verificación y evaluación de la operación del régimen subsidiado con un alcance integral, así mismo viene adelantando acciones que permitan que los procesos de operación del régimen subsidiado tales como identificación, selección, priorización de beneficiarios, afiliación, contratación, y gestión financiera del régimen subsidiado se lleve a cabo conforme a los lineamientos de la Ley 100 de 1993 y la Ley 1122 de 2007 y demás normas sobre la materia.



En cuanto a la atención de la población pobre no asegurada el municipio de Cartago no ha sido certificado, por lo tanto no existen contratos o convenios con la I.P.S local toda vez que esta población es atendida directamente por el Departamento del Valle del Cauca, Secretaria de Salud, mediante convenio suscrito con el Hospital Departamental de Cartago E.S.E. dando cumplimiento a lo establecido por la Ley 715 de 2001; sin embargo la I.P.S. atiende de manera esporádica a esta población en un 0.095 %, y el costo de atender a esta necesariamente es asumido por la organización pues oficialmente esta población no debe ser cubierta por la institución.

En relación al plan de beneficios definidos, las EPS,s Coosalud y Ambuq, vienen dando aplicación al acuerdo 306 expedido por el CNSSS; Para el caso de la I.P.S. Cartago por ser una entidad de baja complejidad, esta es contratada por las EPS,s para prestar los servicios de primer nivel de atención incluidos en el POSs. y que estén debidamente habilitados, los cuales se encuentran descritos en el portafolio de servicios de la entidad.

A la fecha se tienen contratadas prácticamente todas las actividades que corresponden a la baja complejidad conforme a la resolución 0412 y 3388 del 2000 el cual reglamenta las actividades de promoción y prevención y los artículos 20,21, del 96 al 100 y del 103 al 104 de la resolución 5261 de 1994 correspondiente al manual de intervenciones, actividades y procedimientos del plan obligatorio de salud.

En el manejo y control de la facturación se constató que para las vigencias 2005, 2006, 2007, 2008, las tarifas de cobro se establecieron en la oficina de Zaragoza y distribuidas a todas las dependencias, las modificaciones a las mismas se hace a través del máster del sistema, sin que los usuarios del sistema tengan permiso para modificar la tarifa establecida.

Diariamente, al final día, el sistema hace un cierre automático de caja, el cajero facturador diligencia el recibo de consignación anexando el respectivo impreso del sistema donde figura la cantidad de dinero recaudado por el día, estos recibos a diario son verificados por el auxiliar contable en físico y sistema; posterior y al final de cada mes se generan los registros individuales de prestación de servicios



(R.I.P.S), donde quedan consignados todas las actividades realizadas a los usuarios que permanezcan en las entidades contratantes.

La mayoría de los servicios prestados por la I.P.S. no tienen copagos y los servicios de promoción y prevención son gratuitos, por lo tanto los recaudos por este concepto son mínimos, pues el 70% de los usuarios son estrato 1, tal como lo define la Ley 1122, artículo 14, literal g, acuerdo 260 de 2004 y la Resolución 0412 de 2000; en el caso de usuarios estrato 2 sin recursos, el Coordinador de cada sede, autoriza el servicio de copago.

En cuanto a las glosas, en el régimen subsidiado se originan en los usuarios no carnetizados, los que no son descontados por el municipio a la ARS, pero este si se los deduce a la I.P.S.

Las glosas correspondientes a promoción y prevención se originan en descuentos realizados especialmente por la E.P.S. AMBUQ, los cuales para efectos de hacer las reducciones indican que la entidad no viene cumpliendo con las metas establecidas para que las cuentas sean canceladas en su totalidad.

En las cuatro vigencias las E.P.S.S. Coosalud y Ambuq, vienen presentando retrasos en los pagos de servicios de salud prestados por parte de la I.P.S., a pesar de que la administración municipal a ellos les viene cancelando oportunamente, contraviniendo lo indicado por el Artículo 13, literal D de la ley 1122 de 2007.

La mora en el pago se presenta con más frecuencia con Coosalud por concepto de servicios de recuperación de la salud y en los servicios de P y P, mientras que AMBUQ, presenta retrasos en los pagos de P y P.; esta situación está dificultando el normal funcionamiento de la I.P.S. dado que al no cancelar oportunamente por tales concepto se viene generando un traumatismo en el flujo de recursos y por ende en la prestación de servicios.

Para la recuperación de la cartera la entidad en todas las vigencias auditadas ha presentado los respectivos oficios solicitando el pago de lo adeudado, se han dado respuestas a las glosas recibidas, han efectuado conciliaciones de cartera con apoyo del municipio, se ha realizado las respectivas gestiones con los



representantes legales de la aseguradoras, también se ha oficiado a la secretaria de salud departamental, superintendencia Nacional de Salud, se han presentado encuentros entre los abogados de ambas partes pero hasta la fecha no se ha procedido por parte de las EPS,s a la cancelación de las mismas ni se evidencia interés por parte del ente municipal y departamental en influir para la recuperación de la cartera, como tampoco la intención de verificar el tramite dado a estos dineros.

### **Plan de Gestión Integral de Residuos Hospitalarios**

#### **Diseño y Formulación del PGIRH**

La IPS CARTAGO, adoptó su Plan de Gestión Integral de Residuos Hospitalarios - PGIRH el 30 de diciembre de 2005, según resolución No. 056, cuatro años después de lo requerido por la ley, sin evidenciarse ficha fipid en la cual se referencie la necesidad de realizar este proyecto; adicional a esto, no se evidencia acto administrativo para la conformación del Grupo Administrativo de Gestión Ambiental y Sanitaria, aunque dicho grupo se señala en el documento PGIRS, no se observa operatividad del mismo, ni actualizaciones al PGIRH según la normatividad. En el documento establecido como PGIRH no se logró evidenciar manejo de Matriz DOFA.

#### **Implementación del PGIRH**

Dentro del plan de acción y ejecución presupuestal no se comprobo actividades de injerencia ambiental, solo se hallaron reportes de pagos realizados a la empresa EMDEPSA S.A. E.S.P por la recolección, transporte y disposición final de los residuos generados por el hospital.

De los cinco centros de salud, solo se evidencia área de laboratorio en La Clínica Guadalupe como concesionario, los demás centros prestan servicios de toma de muestras y odontología; igualmente los residuos anatomopatológicos se generan únicamente en esta institución, se cuenta con área de partos.

No se evidencia seguimiento por parte de la institución a la empresa encargada de los residuos peligrosos; referente a los residuos mercuriales, estos fueron



devueltos (los almacenados por cuatro años) en noviembre de 2008 a la empresa SAAM LTDA, hasta la fecha no se evidencia contrato o tramite alguno para gestionar el manejo óptimo de estos últimos.

Se observo diligenciamiento de formularios que registran la cantidad de residuos generados por Kg. por día, sin embargo dichos formularios no corresponden a los establecidos en la norma, no permiten caracterizar los residuos por área generadora, evidenciándose contaminación cruzada en algunas zonas.

Para los residuos no peligrosos se trabaja con un formato elaborado que relaciona el número de bolsas generadas en el día y el peso de cada bolsa, no se tiene permiso de vertimientos.

Referente a los residuos peligrosos, se consolidan datos basándose en los que proporciona mediante vale de recibido la empresa EMDEPSA S.A. E.S.P., donde se relaciona el peso y tipo de residuo recibido, la institución no maneja esta información de manera previa a la entrega de los residuos

En el caso de los residuos reciclables generados, en cada uno de los centros de salud una persona encargada del aseo es quien los almacena y vende para abastecerse por ejemplo de elementos para la cocina, de estos tampoco se evidencia control detallado y confiable por parte de la institución.

Durante el 2007 se presentaron los respectivos informes de caracterizaciones a la autoridad ambiental, no obstante en la vigencia 2008 se incumplió con este requisito, lo que refleja falta de compromiso institucional.

Esta institución hospitalaria no se ha inscrito como generadora de Residuos Peligrosos ante la Autoridad Ambiental, pues según datos de la Secretaria Departamental de Salud, la IPS genera un promedio de 430 Kg/mes de residuos, lo que la categoriza como mediano generador.

Como se señala también en la resolución: “la inscripción en el registro y el registro de un generador sólo se entenderán efectuados cuando éste haya diligenciado ante la autoridad ambiental la información del Registro de Generadores de



Residuos o Desechos Peligrosos, de acuerdo con los procedimientos establecidos en el instructivo de diligenciamiento correspondiente” .

Se evidenció plan de contingencia para los cinco centros de salud, en el que se señala capacidad de almacenamiento de cinco días, sin que haya socialización sobre el tema para el 2008.

En el PGIRS se encuentran adscritos a la IPS CARTAGO los centros de salud: Ciprés, Cip, San Joaquín, Clínica Guadalupe y Zaragoza.

#### **ruta HOSPITALARIO IPS CARTAGO ZARAGOZA**

Se observa recipientes tipo canastilla en áreas como baños, recipientes con bolsa de color que no corresponde según código de colores, tampoco se encontró recipientes con explicativo en zonas de transito de pacientes.

Se evidencio mal uso de los guardianes, generalmente con gran contenido de fundas, disponiéndose en sitio de almacenamiento central una vez alcanzan su máxima capacidad.

Los residuos de amalgama en su recipiente y en bolsa roja se ubican en el piso junto a los recipientes de residuos peligrosos y no peligrosos.

El sitio designado como de almacenamiento central no tiene señalización detallada y clara que lo identifique como área de acceso restringido, no posee estructura que lo proteja en el evento de lluvia, no se evidencia equipo extintor, no está aislado ya que se ubica en el área de patio de la institución, se evidencia bascula, sin embargo las bolsas no se marcan por área generadora.

La entrega de los residuos a la empresa encargada se hace por la parte central de la institución donde hay mayor presencia de pacientes. El manejo interno de los residuos se hace de manera manual hasta es sitio de disposición final.

No se verificó que los líquidos del proceso de revelado de radiografías periapicales (2008) sean almacenados y devueltos al proveedor como se establece en la Res. 1164 de 2002.





## **CENTRO DE SALUD CIPRES**

Se evidenció uso de recipientes tipo canastilla, muy pocos recipientes aptos con su explicativo, uso de bolsas inadecuadas, pequeñas y de baja densidad, mal uso de los guardianes.

El proceso de manejo interno de residuos hasta el sitio de disposición central se hace de manera manual; no se evidencia caracterización de las bolsas por área generadora.

Los residuos comunes y peligrosos se disponen en un mismo espacio, presentándose contaminación cruzada; la disposición de los residuos, se hace por la parte interna de la entidad, la entrega a la empresa EMDEPSA S.A. E.S.P se hace por puerta que comunica a la calle; en el momento de la visita se percibió mal olor.

No se evidenció equipo extintor dentro del área, como tampoco señalización detallada para caracterizar la zona de almacenamiento.

## **CLINICA GUADALUPE**

Se evidenció mal uso de recipientes, por ejemplo: recipiente verde con bolsa roja, bolsas pequeñas y de baja densidad, recipientes tipo canastilla e igualmente mal uso de los guardianes.

En la zona de urgencias, de considerable transito de pacientes no se encontraron recipientes con su respectivo explicativo.

En área de partos se encontró recipientes tipo canastilla (no aptos, sin tapa y pedal), en dicha área se observó una ventana tipo ducto que comunica directamente con el sitio de almacenamiento central, por este ducto o ventana se descargan las placentas después del parto en bolsa roja sin marcar, neutralizada con formol, donde se deposita para disposición final, empleados de aseo ingresan por la calle y la disponen en el refrigerador.



Se identificaron sitios de almacenamiento intermedio, señalados como TRABAJO SUCIO, según clase de residuo, son áreas pequeñas de difícil limpieza y carentes de ventilación.

El almacenamiento central esta separado por clase de residuos; dentro de la misma institución pero con ingreso a ellos por la calle. El designado para residuos no peligrosos, es pequeño, no permite fácil limpieza, con puerta en calados, lo cual facilita el ingreso de vectores.

El área de almacenamiento para residuos peligrosos se haya igualmente dentro de la institución; cuenta con 3 recipientes y el refrigerador para anatomopatológicos, el ingreso se hace por el espacio público, por consiguiente el manejo de los residuos peligrosos y la entrega a la empresa para disposición final se hace por zona pública, de gran afluencia de transeúntes. Los lixiviados generados por la limpieza del espacio llegan directamente a la calle.

No se evidenció caracterización de los residuos por área, las bolsas no son marcadas según su procedencia.

No se encontró equipo extintor en área de almacenamiento central.

### **CENTRO DE SALUD SAN JOAQUIN**

En términos generales se evidenció recipientes y bolsas adecuadas y uso de explicativos.

El sitio de almacenamiento central se haya dentro de la institución, carente de buena ventilación, no se cuenta con espacios diferentes por tipo de residuo, la entrega de estos se hace por puerta que comunica a la calle; internamente el manejo de los residuos se hace de manera manual.

No se encontró dispuesto en el área equipo extintor, y las bolsas no son señaladas por área generadora.

### **CENTRO DE SALUD CIP**



Se verificó con algunas excepciones inadecuado uso de recipientes, no se usa el código de estandarización de colores, recipientes sin tapa ni pedal y sin explicativos, igualmente se evidenció mal uso de los guardianes.

No hay un sitio designado como de almacenamiento central, las canecas se disponen en el patio de la institución a campo abierto, específicamente en el área del lavadero, no existe ninguna restricción para su acceso, carente totalmente de protección, no evidencie equipo extintor cerca, totalmente expuesto a vectores, no hay diferenciación de espacios, ni evidencia bascula para la caracterización, pesaje y control de los residuos, tampoco se constató que se marquen las bolsas por área generadora.

El servicio de higiene oral se presta con equipos portátiles, por lo tanto los fluidos salivares y otros consecuentes de este procedimiento van a una caja que posteriormente se limpia en la parte trasera de la institución de manera manual y arrojando el residuo a campo abierto.



Centro de Salud CIP  
Sitio de disposición central



Centro de Salud ZARAGOZA  
Sitio de disposición central



CLINICA GUADALUPE  
Sitio de disposición central  
(Residuos peligrosos)

### Componente Social

No se evidenció participación de diversos actores pertenecientes e involucrados con la entidad para la construcción del PGHIRS, pese a que hay un cronograma para capacitaciones inmersas al proceso PGIRH, durante todo el año, solo se verificó mediante actas de asistencia a seis (6) socializaciones sobre manejo de residuos hospitalarios y bioseguridad, en ninguna de estas capacitaciones se involucro a los pacientes que atiende la IPS.

### Impacto

No se evidencia gestión por parte de las directivas de la IPS en la implementación del Plan de gestión Integral de Residuos Hospitalarios y Similares como tampoco acompañamiento de la Secretaria de Salud Municipal y Departamental, en vigencia 2008.



### **3.1.3 PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

#### **Satisfacción del Usuario**

La IPS Municipal a través de la aplicación de encuestas en los Centros de Salud, ha conocido las necesidades de sus clientes, en general las observaciones encontradas según la IPS corresponden a quejas por la falta de entrega de medicamentos y por la espera en el cumplimiento del turno inicialmente asignado al paciente; sin embargo los resultados una vez tabuladas las encuestas son la satisfacción en un alto porcentaje por el servicio prestado.

#### **Cumplimiento Sentencia No T 760 de 2008**

La entidad para dar cumplimiento a la sentencia C-760, la cual ordena paulatinamente unificar los distintos POS, e incluir nuevos medicamentos y tratamientos en estos y que se actualicen paulatinamente por los comités técnicos científicos con mayor flexibilidad, viene articulando un trabajo conjunto con todos los médicos que laboran para la I.P.S, los cuales después de evidenciar a través de un tratamiento que el procedimiento seguido no está siendo el indicado para la mejoría del paciente o que la droga no produce el efecto requerido y que por ende se demanda de un medicamento o tratamiento no cubierto por el POS, inmediatamente se comunica a la EPS respectiva adjuntando la historia clínica del paciente, y demás documentos requeridos, para que el Comité Técnico Científico estudie el caso y dentro de las facultades autorice el proceso necesitado, trámite que en muchos casos puede durar hasta 15 días, tiempo de espera que puede empeorar la salud del paciente, mas si se trata de una persona de escasos recursos que no puede costearse un tratamiento o medicamento costoso.

Sin embargo desde que entro en vigencia la Sentencia a la fecha se ha presentado una considerable disminución de Acciones de Tutela por los hechos ya indicados y en aquellos casos esporádicos donde se tutela, la Secretaria de Salud Municipal de Cartago, envía a la EPS, las mismas para que se proceda a dar cumplimiento conforme lo indica su resuelve.



Así mismo la entidad viene realizando seguimiento al cronograma de órdenes de la sentencia, y teniéndolos en cuenta, para así cumplir el compromiso como entidad prestadora de salud y acatar el fallo.

### **Infraestructura**

La IPS Municipal de Cartago, está compuesta por nueve (9) Centros de Salud distribuidos así: cinco (5) ubicados en el área urbana (El Ciprés, San Joaquín, Zaragoza, Guadalupe y Defensa Civil), y cuatro (4) ubicados en el área rural Modín, Piedras de Moler, Coloradas y el Guanábano.

Tres (3) de los cinco (5) Centros de Salud urbanos funcionan en edificaciones propiedad de la IPS, los otros dos (2) centros funcionan en edificaciones alquiladas.

El Centro de salud Guadalupe, funciona en un edificio alquilado, el cual no cumple en gran parte con la normatividad en construcciones hospitalarias, pues es un edificio viejo con deficiencia en sus redes eléctricas e hidrosanitarias, además que es improvisado como edificación hospitalaria.

El centro de salud El Ciprés es el que mejores condiciones de servicio presenta, debido a que en el año 2005 se amplió y remodeló.

Las tres edificaciones propiedad de la IPS, cumplen con la normatividad exigida para su bajo nivel de complejidad, pues solo atienden consulta externa y odontología.

Los centros de salud rurales son edificaciones muy básicas, pero cumplen aceptablemente en su funcionalidad como centros de salud preventiva.

En lo referente a los estudios de vulnerabilidad en cumplimiento de la Ley 400/97, Solo un 14% de la infraestructura de la IPS, específicamente el centro de salud El Ciprés, cumple con este porcentaje; Debido a las diferentes obras de ampliación y remodelación realizadas en el, hace que presente unas especificaciones técnicas de sismo resistencia ajustadas a la norma NSR 98.



Tal como se pudo verificar en la visita realizada a los centros de salud, se concluye que el resto de estructuras no cumplen con las especificaciones técnicas de la norma NSR-98 en cuanto a ductilidad, rigidez y resistencia, de igual forma la vulnerabilidad de elementos no estructurales que colocan en riesgo la funcionalidad de la edificación y la vida de las personas que ocupan la edificación así como también la pérdida de bienes muebles, ante la ocurrencia de un sismo.

A la fecha no se ha realizado una gestión concreta para comenzar la contratación de los estudios de vulnerabilidad.

No se cuenta con una herramienta de planeación que permita proyectar e identificar las necesidades en cuanto al mejoramiento en su infraestructura; Las obras de mantenimiento realizadas, han sido principalmente para dar solución a necesidades inmediatas tendientes a reparar elementos de la planta física, indispensables para la prestación del servicio.

Durante las vigencias 2007 y 2008 no se hizo una estimación de los costos para el mantenimiento de la infraestructura. Este se realizó a través de Contratos que se renuevan anualmente cuyo objeto es el Mantenimiento preventivo y correctivo locativo de la infraestructura y/o planta física y de los equipos de sistemas que posee la IPS en sus filiales ubicadas en la zona urbana (Ciprés, San Joaquín, Cip y Zaragoza) y en la zona rural (Cauca, Piedras de Moler, Modín y Coloradas). Para fijar el valor de estos contratos, se establece un techo, el cual debe ser ejecutado de acuerdo a unas cuotas mensuales fijas, pactadas en la forma de pago. Se realizaron obras de enlucimiento y otras actividades que nada tiene que ver con mantenimiento preventivo o correctivo, con la intención de cumplir las cuotas mensuales pactadas en el contrato, presentándose un sobre costo en el contrato N° 009 y 010 del 2008, así como también una inversión ineficiente y un control poco confiable de los recursos invertidos en mantenimiento de la infraestructura física.

### **Ejecución de proyectos**

Se revisó el 100% de la contratación de obra civil realizada en las vigencias auditadas.



El proceso de supervisión de obras realizado en la IPS Municipal de Cartago, no garantiza la correcta ejecución de estas, pues la mayoría de los contratos de obra se ejecutaron sin supervisión a cargo de personal idóneo y en los que si se contrató interventoría, esta no se desarrolló conforme a los lineamientos generales.

Los contratos no cuentan con actas de avance de obra y en las actas finales hay inconsistencias tales como:

En las obras auditadas, correspondientes a los contratos N° 058 y 068 del 2005, no se soportaron las memorias de cálculo, planos o registro fotográfico, por parte del contratista y el interventor:

En el contrato 058 de 2005, el objeto “Construcción de nuevas áreas (Consultorios, Cafetería, zona de oficios y desechos sólidos) del centro de salud El Ciprés”, no hay diseño estructural ni de cimentación y de acuerdo a las cantidades pagadas, en el Ítem Cimentación, se presentándose un posible faltante de obra.

De acuerdo a lo analizado en la visita a la obra y haciendo una cuantificación de lo que sería una cimentación adecuada y ajustada para la edificación de un piso de 123 m2, la utilización de 12.24 m3 de concreto y 2826 kg de acero de refuerzo, significaría elementos con secciones transversales muy grandes y una cuantía muy alta de acero de refuerzo.

Las actividades que presentan faltantes son las siguientes:

Ítem	Cant. Liquidada	Cant. (Evaluación Auditor)	Vr. Unit	Presunto Detrimento
Concreto Vigas Cimentación	7.97 m3	4.7 m3	\$314.470	\$669.821
Concreto Zapatas	4.27 m3	2 m3	\$203.290	\$561.080
Acero refuerzo	2826 kg	1400 kg	\$3.260	\$5.763.680

En el contrato 068 de 2005, con objeto la “Construcción de pisos y limpieza centro de salud El Ciprés”, se pagaron 99 m3 de Retiro de Escombros Manual General,





sin embargo las obras ejecutadas en este contrato no generan tal cantidad de escombros, presentándose el siguiente presunto faltante:

Ítem	Cant. Liquidada	Cant. (Evaluación Auditor)	Vr. Unit	Presunto Detrimiento
Retiro Escombros Manual	99 m3	6 m3	\$16500	\$1.534.500

La mayoría de las obras se ejecutaron con el presupuesto calculado inicialmente en la minuta del contrato.

En los contratos N° 058 y 068 del 2005, se hicieron adiciones de obra soportadas con otro sí, pero estas se hicieron por mayores cantidades en actividades que eran previsibles en la etapa de diseño, evidenciándose una deficiente planeación del objeto a contratar.

### **Socialización de los proyectos**

No hay evidencias de una previa socialización ante la comunidad de las obras que se van a realizar en los centros de salud.

### **Impacto social de los proyectos**

El Centro de salud de San Joaquín aunque presenta buenas condiciones en su infraestructura, se evidencia deficiencia en la capacidad para atender la demanda del sector.

El Centro de salud de la Defensa Civil, funciona improvisadamente en las instalaciones de esta entidad de socorro, las cuales no fueron diseñadas para este uso hospitalario y por tanto no resiste ningún análisis desde el punto de vista de normatividad, pues su funcionamiento en este lugar es temporal.

Las obras de ampliación y remodelación de El Centro de salud el ciprés, contribuyeron a una mejor prestación de servicios.



Las obras realizadas en los centros de salud, han contribuido al mejoramiento en la infraestructura con el fin de cumplir con una adecuada prestación del servicio.

### **3.2 FINANCIAMIENTO**

#### **Estados Contables**

La IPS Municipal, realizó el proceso de saneamiento contable ordenado por la ley 716 de 2002 y demás decretos reglamentarios de esta, comenzando en la vigencia 2004, mediante un proceso interno de la entidad, para mediados del año 2006 se contrató mediante modalidad de consultoría con la empresa Zarsalud, el cual terminó a principios del periodo 2007, tal proceso permitió identificar las partidas objeto de saneamiento y depuración, sin embargo se pudo evidenciar que dicho proceso no profundizó y quedaron por fuera cuentas de los estados financieros, además algunas de las recomendaciones dadas en la consultoría contratada no fueron atendidas.

Por fuera del saneamiento contable quedaron el realizar y levantar el inventario sobre la propiedad planta y equipo, dicha situación y dado que el saneamiento contable fue no extensivo a los activos y pasivos de la entidad, generó la necesidad en la vigencia 2008 de depurar la información de los estados financieros y crear el Comité de Sostenibilidad del proceso de saneamiento contable con el fin de sostener lo que la entidad realizó en vigencias pasadas y depurar la información que no fue tomada en cuenta en aquel proceso.

En cuanto al manejo de las pólizas de seguros, la entidad durante los cuatro periodos auditados contó con éstas para situaciones como robo, hurto, incendio, terremoto y demás, sin embargo para el amparo de los bienes y propiedad planta y equipo la entidad cuenta con una debilidad puesto que no todos los bienes con que cuenta se encuentran amparados con pólizas de seguros, situación esta que genera incertidumbre ante una eventualidad.

A pesar de que la IPS Municipal cuenta con sistemas de información existen debilidades, puesto que la información presupuestal no converge en el mismo modulo de la contabilidad y tesorería, además de que la entidad no realiza



proceso de conciliación entre estas áreas y la información que la entidad reporta a los entes de control no es confiable, dejando en evidencia una debilidad en la veracidad de la información, situación que se evidencia en la información suministrada en los cierres fiscales de vigencias pasadas por la entidad, donde la información presupuestal reportada en los cierres es diferente de la que reposa en el entidad.

La IPS Municipal no tiene en cuenta el manejo de las cuentas de presupuesto y tesorería, estas son reportadas a la Contaduría General de la Nación de acuerdo con los tiempos establecidos, sin embargo a la hora de observar las dinámicas de estas cuentas en el proceso auditor se evidencia que la entidad no tiene manejo sobre estas.

#### Efectivo

Como se manifestó anteriormente la IPS Municipal cuenta con sistemas de información que le permiten administrar el flujo de información aunque con debilidades; sin embargo para el manejo del efectivo la entidad sigue presentando la misma debilidad que presentó en la auditoria especial realizada a las vigencias 2006 y 2007, que se ejecutó en julio de 2007; situación que evidencia el poco control que la IPS Municipal tiene sobre el efectivo y la consignación de estos dineros al día siguiente hábil, puesto que pasan hasta más de 15 días sin consignar el recaudo de los dineros, además de que la entidad no cuenta con pólizas de manejo para los dineros.

#### Propiedad Planta y Equipo

La institución a pesar de contar con un programa o base de datos para los activos fijos, este se encuentra subutilizado por la entidad, puesto que el sistema tiene más de 8 meses de no ser usado, además de ser una gran debilidad, la IPS no ha tomado los correctivos del caso para subsanar esta situación. Los activos fijos que son adquiridos por la entidad son cargados directamente a la contabilidad como una cifra para poder alimentar el valor de los activos y ser depreciados sin embargo no existen controles sobre estos y la entidad no ha realizado inventarios periódicos para poder ejercer control a estos.



	2005	2006	2007	2008
TERRENOS	187.326.500,00	187.326.500,00	187.326.500,00	187.326.500,00
CONSEN CURSO	3.100.000,00	3.100.000,00	3.100.000,00	0,00
EDIFICACIONES	783.445.560,97	839.160.358,97	884.561.118,97	884.561.118,97
REDES Y LINEAS	0,00	0,00	0,00	0,00
MAQ Y EQUIPO	11.119.310,00	11.119.310,00	11.119.310,00	0,00
EQU. HOSPITAL	155.946.065,96	180.109.214,96	196.226.585,96	245.290.154,78
MUEBLES Y ENSERES	102.313.140,00	165.535.940,00	208.221.336,00	234.340.646,00
EQU. COMUNICACION	135.302.229,00	179.975.333,00	184.827.613,00	246.924.213,00
EQU. TRANSPORTE	148.441.592,00	148.441.592,00	153.631.592,00	253.631.591,00
EQU. COMEDOR	5.305.952,00	5.305.952,00	5.305.952,00	7.187.452,00
DEP ACUMULADA	-285.173.324,80	-403.482.549,07	-507.521.914,61	-580.069.270,29
	<b>1.247.129.030,13</b>	<b>1.316.593.657,86</b>	<b>1.326.800.100,32</b>	<b>1.479.194.413,46</b>
PROP PLAN Y EQUIPO	1.532.300.349,93	1.720.074.200,93	1.834.320.007,93	2.059.261.675,75
DEPRECIACION	-285.173.324,80	-403.482.549,07	-507.521.914,61	-580.069.270,29
	<b>1.247.127.025,13</b>	<b>1.316.591.651,86</b>	<b>1.326.798.093,32</b>	<b>1.479.192.405,46</b>
AUMENTO \$		187.773.851,00	114.245.807,00	224.941.667,82
AUMENTO %		12,25	6,64	12,26

En cuanto a la depreciación, se constato que hasta junio del 2008 la entidad practicaba mensualmente dicho proceso en forma individual, pero en julio de 2008 se instalo la nueva versión del sistema utilizado, esta nueva versión no permite realizar el proceso en forma individual sin no en forma global, situación esta que va en contra de la normatividad y a la vez no permite conocer el estado real del bien una vez aplicada la depreciación.

#### Deudores

La entidad no contó en los tres periodos 2005, 2006 y 2007 con un reglamento interno de recuperación de cartera, tal cual como lo exige la Ley 1066 de 2006 en su artículo 5 y su Decreto reglamentario No. 4473 de 2006, para el periodo 2008 la entidad creó tal reglamento al cual no se le ha dado aplicabilidad total.

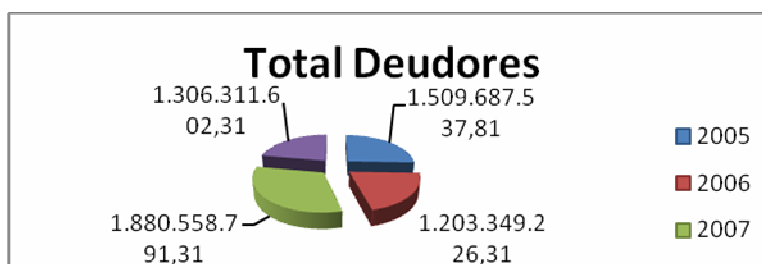
Para la cuenta por cobrar del régimen subsidiado ARS (140903), los dos más grandes deudores son Barrios Unidos de Quibdó con \$442,1 millones y Coosalud con \$134,3 millones de pesos (deuda al 31 de diciembre de 2008, según contabilidad), sin embargo se solicita a dichas entidades el estado de la deuda para con la IPS, encontrando que Barrios Unidos de Quibdó certifica que la deuda al 31 de diciembre de 2008 es de \$128,7 millones de pesos, presentándose una diferencia de mas de \$314 millones; A la fecha de presentación del informe Coosalud no certificó la deuda.



Código cuenta	Detalle	Vigencia 2005	Vigencia 2006	Vigencia 2007	Vigencia 2008
140901	Plan Obligatorio EPS	0,00	1.195.160,00	720.805,00	720.805,00
140903	Plan Subsidado ARS	681.581.319,65	538.532.807,67	1.246.841.837,67	684.674.338,67
140907	Servicio de salud particular	752.190,00	752.190,00	754.890,00	0,00
140911	Atencion con cargo al subsid	211.107.658,50	33.217.014,00	0,00	0,00
1470	Otros deudores	12.508.958,00	10.287.520,00	12.876.724,00	1.551.924,00
1475	Deudas de difícil cobro	603.737.411,66	619.364.534,64	619.364.534,64	619.364.534,64
1480	Provision para deudores	-603.737.411,66	-619.364.534,64	-644.570.534,64	-661.820.584,64
<b>TOTAL</b>		<b>905.950.126,15</b>	<b>583.984.691,67</b>	<b>1.235.988.256,67</b>	<b>644.491.017,67</b>

En cuanto a las glosas, Barrios Unidos de Quibdó certificó que durante los cuatro periodos fueron glosados a la entidad \$410,9 millones de pesos por concepto de no carnetizados y actividades no cumplidas de Promoción y Prevención según las matrices del Ministerio de la Protección Social. Para Coosalud la entidad glosó \$87,3 millones de pesos por el mismo concepto que Barrios Unidos de Quibdó; cabe anotar que en Prevención y Promoción, la IPS Municipal realiza esfuerzos por cumplir las metas asignadas en las matrices sin embargo la base de datos y matrices impuestas por el Ministerio hacen que sean casi imposibles de cumplir; además de que los vacíos en la legislación permite que estas entidades descuenten tales valores, sin que dicho dinero sea reintegrado de nuevo al Municipio de Cartago o al Sistema de Salud.

En comunicado de la Administradora Barrios Unidos de Quibdó, esta manifiesta en cuanto a las glosas que ellos dicen ser descuentos "No conocemos ninguna ley, Norma o concepto de órganos competente que determine reintegrar al Municipio, los descuentos que se le hacen a las IPS de primer nivel contratada, por incumplimiento en las metas pactadas de promoción y prevención" - Comunicado de fecha 27 de febrero de 2009.



En el cuadro anterior se puede ver las cuentas por cobrar que tiene la IPS Municipal sin contar con la provisión, la cual fue realizada durante los cuatro periodos auditados, dicha provisión al 31 de diciembre de 2008 presenta un saldo de \$661,8 millones de pesos; también se puede observar que dicha provisión corresponde a las cuentas de difícil cobro que al final del periodo 2008 eran de \$619,3 millones de pesos y que corresponden a saldos contratados hasta principios de la vigencia 2006 con el Municipio, que son productos de la atención de población pobre no asegurada que debió ser atendida por la entidad, sin que estos servicios prestados hayan sido reconocidos por el Municipio y que a la fecha de la auditoria son irrecuperables por cuanto llevan más de cuatro años.

#### Inventarios

La institución cuenta con un sistema de inventarios (CG-uno Inventarios comercial), que realiza interface con la parte contable cada vez que se realice algún movimiento en este módulo, además cuenta con una funcionaria encargada de los inventarios, a diferencia de la propiedad planta y equipo los inventarios de mercancías tienen controles que le permiten conocer los saldos en tiempo real, además de que las mercancías que son adquiridas por la entidad son distribuidas a los Centros de Salud con que cuenta la institución de salud.

#### Obligaciones Laborales

La IPS Municipal en su cuenta obligaciones laborales presenta en los cuatro años auditados saldos en las cuentas de cesantías, Intereses a las cesantías, vacaciones y prima de vacaciones; durante las vigencias 2005 a 2007, la entidad contó con 20 funcionarios y para el periodo 2008 la entidad terminó con 25 funcionarios de planta, a los cuales corresponde las obligaciones antes



mencionadas.

Entre la vigencia 2007 y 2008 se presenta un aumento total de 68,19% que se ve mayormente reflejado en Cesantías con un incremento de 29,59%; Vacaciones con un aumento del 75,48% y la prima de vacaciones con un aumento de 317,56%, en el proceso auditor se indagó sobre las diferencias presentadas en esta cuenta y la entidad manifestó que es producto de la depuración contable que se viene realizando porque en tal cuenta no existían los valores reales.

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>VIGENCIA 2005</b>	<b>VIGENCIA 2006</b>	<b>VIGENCIA 2007</b>	<b>VIGENCIA 2008</b>	<b>VARIACION</b>
250501	NOMINA POR PAGAR	0,00	0,00	0,00	701.728,00	
250502	CESANTIAS	24.898.732,00	27.060.902,00	30.006.915,00	38.885.362,00	8.878.447,00
250503	INTERESES CESANTIAS	2.987.847,00	3.246.560,00	3.692.338,00	4.665.953,00	973.615,00
250504	VACACIONES	9.127.505,00	9.562.701,00	11.084.861,00	19.452.165,00	8.367.304,00
250505	PRIMA VACACIONES	3.285.376,00	3.238.956,00	4.658.482,00	19.452.165,00	14.793.683,00
250506	PRIMA SERVICIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
250507	PRIMA NAVIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>40.299.460,00</b>	<b>43.109.119,00</b>	<b>49.442.596,00</b>	<b>83.157.373,00</b>	<b>33.013.049,00</b>

INCREMENTO \$		2.809.659,00	6.333.477,00	33.714.777,00
INCREMENTO %		6,97	14,69	68,19

### Pasivos Estimados

La IPS Municipal en la actualidad no cuenta por procesos judiciales en contra ni a favor, dentro de la cuenta pasivos estimados (27), existen las provisiones para las prestaciones sociales, la cual la entidad lo practica mensualmente durante las vigencias 2005 y 2006, para los otros dos periodos auditados y entidad carga tal provisión contra la cuenta obligaciones laborales (25) como se puede ver en los anteriores párrafos.

### Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar de la institución presentaron un aumento en los dos ultimos periodos, pasando de \$65,2 millones en el periodo 2006 a \$593,2 millones de pesos, una ampliación de \$528 millones que representa un 809,33% de



incremento, y para el último periodo presentaron un aumento de \$252,9 millones de pesos para un total al 31 de diciembre de 2008 de \$846,4 millones de pesos que frente la vigencia anteriores representa un acrecentamiento del 42,64% dicho incremento se presentaron en: consecución de medicamentos, materiales medico quirurgico y odontologicos, arrendamientos y otros dentro de los cuales se encuentra la retencion en la fuente del mes de diciembre; los proveedores mas representativos del hospital son: Cohosval con \$152,9 millones, Industrias Axial Ltda \$91,3 millones, Banco de Occidente \$74,9 millones, Zarsalud Cta \$18,3 millones, Estación de Servicio Villegas \$8,9 millones de pesos, Radiólogos Asociados \$3,9 millones de pesos.

CODIGO CUENTA	CUENTAS POR PAGAR	VIGENCIA 2005	VIGENCIA 2006	VIGENCIA 2007	VIGENCIA 2008
241001	BIENES Y SERVICIOS	163.385.396,00	34.557.290,00	395.976.823,00	740.089.325,00
24255201	COMISIONES HONORARIOS Y SERV	29.324.685,00	3.837.778,00	1.918.889,00	0,00
24250102	HONORARIOS- SERVICIOS- PAB	37.472.514,00	0,00	0,00	0,00
242504	SERVICIOS PUBLICOS	0,00	0,00	4.948.633,00	77.940,00
242507	ARRENDAMIENTOS	0,00	0,00	31.718.860,00	34.523.961,00
242508	GASTOS DE VIAJE	0,00		429.730,00	80.394,00
242510	SEGUROS	0,00	0,00	11.410.885,00	0,00
242518	APORTES A FONDO DE PENSIONES	3.944.605,00	4.350.442,00	5.125.800,00	12.239.183,00
242519	APORTE A SEGURIDAD SOCIAL	3.468.290,00	3.594.434,00	4.481.102,00	4.686.317,00
242520	APORTES AL ICBF, SENA Y CAJA DE COM	2.291.875,00	2.692.980,00	5.961.330,00	3.770.800,00
242522	COOPERATIVAS	6.984.424,00	102.924,00	600.000,00	0,00
242524	EMBARGOS JUDICIALES	289.619,00	326.080,00	0,00	0,00
242532	APORTES RIESGOS PROFESIONALES	0,00	0,00	0,00	802.800,00
242552	HONORARIOS	0,00	0,00	116.914.607,00	3.000.000,00
242553	SERVICIOS	0,00	0,00	0,00	6.168.769,00
242590	OTROS ACREEDORES	560.109,00	2.180.025,00	2.147.013,00	22.409.147,00
2436	RETENCION EN LA FUENTE	17.988.000,00	13.265.000,00	11.650.600,00	18.581.833,00
2437	RETENCION IMPTO Y CIO	681.000,00	337.200,00	0,00	0,00
		266.390.517,00	65.244.153,00	593.284.272,00	846.430.469,00

	2005	2006	2007	2008
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	266.390.517,00	65.244.153,00	593.284.272,00	846.269.681,00
INCREMENTO \$		-201.146.364,00	528.040.119,00	252.985.409,00
INCREMENTO %		-75,51	809,33	42,64

Una de las causas del incremento de las cuentas por pagar son la demora en los pagos a la IPS Municipal por parte de las Administradoras del Regimen Subsidiado, a pesar de que la Administración Municipal viene cancelando oportunamente.





## **PRESUPUESTO**

Para verificar la legalidad del presupuesto sólo se pudo cotejar la información de los periodos 2007 y 2008 que cumplió con la normatividad vigente, puesto que los años 2005 y 2006 se perdieron en un siniestro ocurrido en el archivo central de la entidad, prueba de ello son los comunicados enviados a esta Contraloría.

Se evidencia la falta de planeación y programación del presupuesto, puesto que en la vigencia 2008, no se relacionaron todos los gastos de funcionamiento con que la entidad funcionaria esa vigencia, al momento de realizar la validación del cierre fiscal de este periodo se detectó que la IPS Municipal no relacionó todas las cuentas por pagar, dejando por fuera las obligaciones laborales de este periodo por valor de \$83,1 millones de pesos y se reportó en el cierre fiscal \$770,9 millones de pesos, la entidad manifestó que no relacionó tales obligaciones por cuanto en el presupuesto no existían saldos en los gastos de funcionamiento, situación esta que aumenta el déficit fiscal que viene generando la entidad; además se evidencia la falta a los principios presupuestales del Decreto 115 de 1996.

VIGENCIA	Estado del Tesoro	Cuentas por Pagar	Recursos a Incorporar Presupuesto Siguiente Vigencia
2005	138.510.546	291.174.431	-152.663.885
2006	294.166.754	438.832.642	-144.665.888
2007	23.980.645	593.641.663	-569.661.018
2008	157.431.428	854.079.817	-696.648.389

De los déficit fiscales generados por la entidad solamente en la vigencia 2006 presentó una reducción de éste en \$7,9 millones de pesos que representa un 5,24% de reducción; para el año 2007 el déficit fiscal aumenta en \$424,9 millones de pesos que representa un incremento del 293,78% y finalmente en la vigencia 2008 una vez realizado el ajuste de las cuentas por pagar se determinó que el déficit fiscal se acrecentó frente a la anterior vigencia en \$126,9 millones de pesos que representa un incremento del 22,29%.

Una de las causas de los déficit fiscal generados es por que la entidad no tiene



mecanismos de costeo para los servicios que la IPS Municipal presta, siendo así se celebran contratos sin saber el costo de estos; adicionalmente a esta causa se presenta que durante los cuatro periodos auditados no se ha utilizado el manejo de flujo de caja. También se pudo establecer que durante los cuatro periodos auditados la entidad no reconoció, decreto e incorporo los déficit fiscales causados por estos periodos.

### **Análisis de Variables que Afectan el Financiamiento del Hospital**

#### **Indicadores de Suficiencia Patrimonial y Financiera.**

Dentro del proceso auditor se realizaron análisis a los estados financieros para los cuatro periodos buscando el cumplimiento del Decreto 1011 de 2006 y de la resolución No. 1043 de 2006, y indagando sobre el cumplimiento de las condiciones que posibilitan la estabilidad financiera de la IPS Municipal en el mediano plazo, su competitividad dentro del área de influencia, liquidez y cumplimiento de sus obligaciones en el corto plazo.

**Suficiencia Patrimonial:** Para el caso del patrimonio total en las cuatro vigencias auditadas se encuentra por encima del 50% del capital social, encontrando que: en la vigencia 2005 el porcentaje fue de 5,92%; para el año 2006 fue de 6,18%; en el periodo 2007 fue de 6,22% y finalmente para la vigencia 2008 la suficiencia patrimonial fue de 5,83%. Dejando claro que la entidad patrimonialmente tiene estabilidad financiera e influencia y liquidez para las obligaciones que esta genera a corto plazo.

**Obligaciones Comerciales:** Analizado el indicador de obligaciones comerciales para la IPS Municipal se determina que durante las cuatro vigencias a la que se les aplicó el indicador se determinó que las obligaciones comerciales de la entidad en tres periodos superan el 50% del pasivo corriente, los resultados fueron los siguientes: 2005 el indicador fue de 80,34%; para el periodo 2006 fue de 47,08%; en el año 2007 el resultado obtenido fue de 72,84% y para la vigencia 2008 el indicador de suficiencia obligaciones comerciales fue de 89,11%; determinando que las obligaciones comerciales pesan sobre los pasivos corrientes más del 50%, contrariando la normatividad y determinando que la entidad no tiene la capacidad necesaria para poder realizar su objeto social y ser viable financieramente.



Obligaciones Laborales: La entidad en los cuatro periodos no tiene deudas laborales que superen más de 360 días, por tanto el indicador no fue tomado para la evolución.

Se concluye que la entidad presenta una difícil situación económica originada por las EPSs, las cuales no cancelan oportunamente los dineros por los contratos firmados con estas, además que el Municipio y la Secretaria de Salud no realizan las gestiones pertinentes para recuperar los dineros glosados a la IPS Municipal, tal situación descapitaliza a la entidad teniendo esta que cumplir con su objeto social sin flujo de caja.

Otra situación que se presenta y que contribuye a la NO aplicabilidad de los conceptos contables y presupuestales en la entidad es la constante rotación del personal del área financiera, ambiente que perjudica y coloca a la institución en un alto riesgo.

### **3.3 LEGALIDAD**

La I.P.S. Cartago, como empresa social del estado, constituye una categoría especial de entidad pública, con personería jurídica, descentralizada, patrimonio propio, y autonomía administrativa, creada y organizada por la ley y el concejo municipal, la cual tiene por objeto la prestación del servicio de salud.

Esta entidad en calidad de sujeto Auditado, en materia de contratación se rige conforme a lo indicado por el numeral 6, artículo 195 de la ley 100 de 1993, aunque de manera discrecional tiene la potestad de dar aplicabilidad a las cláusulas exorbitantes que prevé la ley 80 de 1993 y sus decretos reglamentarios. En cuanto a los criterios de selección de la muestra, se tomo un porcentaje del 35% sobre la totalidad de la contratación de las vigencias 2005, 2007 y 2008, omitiendo la vigencia 2006, y el primer semestre del 2007, dado que está en su totalidad fue sujeto de auditoría especial por parte de la Contraloría Departamental del valle del Cauca en el año 2007.

De la documentación contractual allegada se evidencio que la entidad no cuenta con un archivo organizado que permita dar a conocer el número de contratos celebrados en las tres vigencias, Se destaca en las diferentes carpetas de los



contratos evaluados que no fueron archivados en orden cronológico y que a pesar de encontrarse foliados en algunos se anexan copias, así mismo muchos documentos reposan en diferentes dependencias en contraposición a lo exigido por la Contraloría Departamental en el parágrafo 1, artículo .73 de la Resolución Reglamentaria 100.28.02.13 y anteriores.

El archivo no se encuentra organizado conforme a los parámetros estipulados por la ley general de archivo, las instalaciones donde está ubicado no garantizan el adecuado funcionamiento del mismo ni la conservación física, perdurabilidad y seguridad de los documentos.

La entidad contrato a través de la C.T.A. Zarsalud, la organización y manejo del archivo conforme a la normatividad vigente, esta Cooperativa asigno una persona para que se encargara de esta actividad, la cual no cuenta con el conocimiento ni ha sido capacitada para el manejo y direccionamiento del mismo por lo que no se ha dado cumplimiento en parte al objeto contratado vulnerando la ley 594 de 2000.

Por medio del decreto No. 015 de fecha marzo 17 de 2000, se creó la I.P.S y se adoptó el respectivo estatuto el cual desde su fecha de instauración a hoy no ha sufrido ningún tipo de reforma o modificación; Este manual prevee en su artículo 14 las funciones de la junta Directiva, conforme a las plasmadas en el art. 11 del decreto 1876 de 1994, las cuales una vez evidenciadas las actas allegadas a la auditoria se comprobó que no se les está dando cumplimiento; así mismo, la Junta Directiva no se reúne como lo exige la norma en reuniones ordinarias y extraordinarias, no se maneja un control de asistencia de sus integrantes para efecto del cálculo de inasistencia, algunas actas se encuentran sin las firmas que demuestren su aprobación ni la de quien presidió la reunión y del secretario nombrado para tal efecto, así mismo no se evidencian reuniones y actas de nombramiento de los miembros, ni manifestación escrita de aceptación del cargo o declinación.



la entidad no cuenta con la totalidad de las hojas de vida de quienes integran la junta directiva, requeridas las mismas fueron allegadas solo las de la persona que representa a la comunidad y los gremios; no hay evidencia documental que demuestre que la entidad reviso la documentación aportada por las personas aspirantes a integral la junta y que reunieran todos los requisitos exigidos contraviniendo así el artículo 98 del Decreto-ley 1298 del año 1994, el artículo 8 del decreto 1876 de 1994 y el decreto 015 del año 2000, por medio del cual se crea el estatuto de la entidad.

La I.P.S se viene rigiendo conforme a los estatutos creados por el decreto No. 015 del año 2000; estos nunca han sido modificados, encontrándose vigente todo su articulado; en materia de contratación se presiden por los estatutos para tal fin aprobados y adoptados a partir del 28 de agosto del 2003, sin que desde esa fecha hayan sido objeto de un estudio y modificación por parte de los directivos.

Dada la razón social de la I.P.S. la cual es prestar servicios de salud de baja complejidad a la población Cartagüense, la mayoría de la contratación fue representada en recurso humano, tratándose de vinculación de personal para la prestación de servicios de salud, bajo la modalidad de contratación de prestación de servicios por medio de la Cooperativa de trabajo Asociado ZARSALUD C.T.A.

Evaluable y verificado el cumplimiento de la normatividad vigente en desarrollo de la gestión y resultados en la ejecución de la actividad contratación suscrita por la I.P.S CARTAGO, y teniendo en cuenta los principios de transparencia y eficacia, el manual de contratación de la entidad, la ley 100 de 1993, artículo 3, 23, 195, Ley 10 de 1990, ley 715 de 2001, decreto 855 de 2004, ley 489 de 1988, la constitución política y demás normas concordantes, se comprueba que la entidad viene dando cumplimiento a la normatividad vigente, sin embargo se verifican en algunos contratos inconsistencias por falta de documentos legales en la contratación celebradas por la entidad con particulares, así como también algunas deficiencias en los informes de interventoría realizados a los mismos, circunstancia que no permitió a la entidad verificar de manera real el cumplimiento 100% de los objetos contractuales.



Se evidencio que la entidad no cumple con los requisitos exigidos al contratista antes de contratar y en el seguimiento del mismo conforme al estatuto en relación con la etapa precontractual, contractual y pos contractual.

No se encontró documentación en algunos contratos que debió requerirse conforme a lo exigido en los términos de referencia; en la etapa precontractual, en algunas carpetas no se encuentran documentos como el pasado judicial, formato único de hoja de vida, antecedentes fiscales, disciplinarios pasado judicial copia de la cedula, certificados de antecedentes disciplinarios; así mismo muchos documentos son aportados con fechas vencidas y posterior a la celebración del contrato, también no se evidencia comprobación de la idoneidad de la persona con quien se contrato ni la experiencia directamente relacionada con la actividad a desarrollar.

Hay contratos donde no se evidencian actas de inicio, pago de anticipo, tampoco las respectivas certificaciones que demuestren que se hicieron los pagos parciales y pago final, tampoco se anexa el respectivo certificado de disponibilidad presupuestal ni registro presupuestal, en otros el certificado de disponibilidad presupuestal es posterior a la firma del contrato y la acta de inicio del mismo.

En algunos contratos las pólizas fueron expedidas con fecha posterior a la firma y acta de inicio pero su vigencia coincide con lo requerido por la clausula del contrato.

En lo referente a la etapa contractual algunos contratos no se publican tal como lo requiere el parágrafo 03 del artículo 41, ley 80 de 1993, decreto 679 de 1994 y decreto 327 de 2002, y otros en su mayoría se publican posterior al inicio de la labor contratada.

De los contratos de prestación de servicio celebrado con ZARSALUD, correspondiente a las vigencia 2005, 2007, 2008, se evidencio que el objeto contractual está mal consignado y es demasiado amplio igual que las obligaciones del contratista, lo que no permite a quien supervisa la ejecución del mismo hacer un seguimiento real y eficiente que permita comprobar su cumplimiento.



En los contratos No. 030-07 y 016-08, además de las actividades a desarrollar según su objeto se indica también la organización del archivo conforme a la normatividad vigente, labor que a pesar de venirse ejecutando por intermedio de un trabajador asociado de la C.T.A, no la realiza conforme a las exigencias contenidas en la ley de archivo y lo indicado en la minuta.

En todos los contratos dentro de la cláusula de supervisión de los mismos se nombra como interventor a la Subgerencia Administrativa, quien de la respectiva verificación de cumplimiento debía expedir las actas de inicio, parciales y final, de estas en algunos contratos no se aportan en su totalidad y en los que se adicionan no son completas.

A pesar de que las actas existentes certifican el cumplimiento de cada uno de los objetos ejecutados por parte de los contratistas, ya sea de manera parcial o total, los mismos tienen una información mínima que pruebe si se hizo seguimiento y verificación de la labor contratada.

De lo anterior se desprende, que la entidad no escoge un personal idóneo que pueda testimoniar o dar fe con exactitud de la labor ejecutada de acuerdo al objeto contratado, de modo que dicha tarea sea realizada eficientemente y arroje los resultados esperados por la Entidad, tal como lo determina el artículo 13 del Decreto 2170 de 2002.

La entidad en las vigencias 2007, y 2008 a través de la figura de otro si, amplió el valor de los contratos con número 037-07, 035-07, 028-07, 027-07, 028-08, 010-08, 016-08, 019-08, de estos no se evidencia justificación previa que indique la causa del incremento.

Se evidencian contratos de los cuales su cuantía supera los 125 salarios mínimos mensuales vigentes, de estos no se aparece la publicación, por lo menos dos veces en un periódico de amplia circulación convocando a los interesados a presentar ofertas.

No registran el plan de compras ante el SICE., de acuerdo al Decreto 3512 de 2003, "Por el cual se reglamenta la organización, funcionamiento y operación del



Sistema de Información para la Vigilancia de la Contratación Estatal, SICE, creado mediante la ley 598 de 2000 y el Acuerdo No. 0009 del 18 de septiembre de 2006, Por el cual se fijan lineamientos para el funcionamiento del Sistema de Información para la Vigilancia de la Contratación Estatal, SICE , el cual aplica para las ESEs pertenecientes a los Entes Territoriales.

De los recursos de promoción y prevención en las vigencias 2005, 2006, 2007, 2008 se contrato con la I.P.S. el siguiente porcentaje:

E.P.S. /vigencia	2005	2006	2007	2008
<b>Para promoción y prevención</b>				
Coosalud E.P.S	6.24 %	6.24 %	10 %	10 %
Mcpio de Cartago	4.01 %	4.01 %		
Ambuq E.P.S	7.99%	7.99 %	10 %	10 %
Mcpio de Cartago	4.01 %	4.01 %		
<b>Para recuperación de salud</b>				
Coosalud E.P.S	36.98 %	36.98 %	35.2%	45 %
Ambuq E.P.S	45 %	30 %	44 %	44 %

Se puede evidenciar que en las vigencias 2005 y 2006, el municipio contrato directamente acciones de promoción y prevención con la I.P.S municipal dando cumplimiento al acuerdo 229 de 2002 emanado por el concejo Nacional de seguridad social en salud.

Antes de la expedición de la ley 1122 de 2007 el municipio contrato el 100% de los recursos asignados para p y p correspondiendo al 4.01 por parte del municipio; los contratos de promoción y prevención del régimen subsidiado se realizaron de acuerdo a los periodos de contratación, ampliaciones y/o prorrogas establecidas por el ministerio de protección social.

De los contratos celebrados por la administración municipal con las E.P.S e I.P.S se pudo constatar que el ente territorial en las vigencias 2005, 2006, 2007 realizó una interventoría directa por medio de la secretaria de salud municipal, levantando





las respectivas actas por labor ejecutada y las cuales reposan en los archivos del ente auditor como en el archivo de la I.P.S. En lo relacionado con la vigencia 2008, se dio cumplimiento a la resolución 660 de 2008, contratándose una auditoría externa la cual viene realizando un acompañamiento, seguimiento, verificación y evaluación de la operación del régimen subsidiado con un alcance integral, así mismo viene adelantando acciones que permitan que los procesos de operación del régimen subsidiado tales como identificación, selección, priorización de beneficiarios, afiliación, contratación, y gestión financiera del régimen subsidiado se lleve a cabo conforme a los lineamientos de la ley 100 de 1993 y la ley 1122 de 2007 y demás normas sobre la materia.

En cuanto a la atención de la población pobre no asegurada el municipio de Cartago no ha sido certificado, por lo tanto no existen contratos o convenios con la I.P.S. local toda vez que esta población es atendida directamente por el Departamento del Valle del Cauca, Secretaria de Salud, mediante convenio suscrito con el Hospital Departamental de Cartago E.S.E. dando cumplimiento a lo establecido por la ley 715 de 2001; sin embargo la I.P.S. atiende de manera esporádica a esta población en un 0.095 %, y el costo de atender a esta necesariamente es asumido por la organización pues oficialmente esta población no debe ser cubierta por la institución.

En relación al plan de beneficios definidos, las EPS,s Coosalud y Ambuq, vienen dando aplicación al acuerdo 306 expedido por el CNSSS; Para el caso de la I.P.S. Cartago por ser una entidad de baja complejidad, esta es contratada por las EPS,s para prestar los servicios de primer nivel de atención incluidos en el POSs. y que estén debidamente habilitados, los cuales se encuentran descritos en el portafolio de servicios de la entidad.

A la fecha se tienen contratadas prácticamente todas las actividades que corresponden a la baja complejidad conforme a la resolución 0412 y 3388 del 2000 el cual reglamenta las actividades de promoción y prevención y los artículos 20,21, del 96 al 100 y del 103 al 104 de la resolución 5261 de 1994



correspondiente al manual de intervenciones, actividades y procedimientos del plan obligatorio de salud.

En el manejo y control de la facturación se constato que para las vigencias 2005, 2006, 2007, 2008, las tarifas de cobro se establecieron en la oficina de Zaragoza y distribuidas a todas las dependencias, las modificaciones a las mismas se hace a través del máster del sistema, sin que los usuarios del sistema tengan permiso para modificar la tarifa establecida.

Diariamente, al final día, el sistema hace un cierre automático de caja, el cajero facturador diligencia el recibo de consignación anexando el respectivo impreso del sistema donde figura la cantidad de dinero recaudado por el día, estos recibos a diario son verificados por el auxiliar contable en físico y sistema; posterior y al final de cada mes se generan los registros individuales de prestación de servicios (R.I.P.S), donde quedan consignados todas las actividades realizadas a los usuarios que permanezcan en las entidades contratantes.

La mayoría de los servicios prestados por la I.P.S. no tienen copagos y los servicios de promoción y prevención son gratuitos, por lo tanto los recaudos por este concepto son mínimos, pues el 70% de los usuarios son estrato 1, tal como lo define la ley 1122, artículo 14, literal g, acuerdo 260 de 2004 y la resolución 0412 de 2000; en el caso de usuarios estrato II sin recursos, el coordinador de cada sede, autoriza el servicio de copago.

En cuanto a las glosas, en el régimen subsidiado se originan en los usuarios no carnetizados, los que no son descontados por el municipio a la ARS, pero este si se los deduce a la I.P.S.

Las glosas correspondientes a promoción y prevención se originan en descuentos realizados especialmente por la E.P.S. AMBUQ, los cuales para efectos de hacer las reducciones indican que la entidad no viene cumpliendo con las metas establecidas para que las cuentas sean canceladas en su totalidad.



En las cuatro vigencias las E.P.S.S. Coosalud y Ambuq, vienen presentando retrasos en los pagos de servicios de salud prestados por parte de la I.P.S., a pesar de que la administración municipal a ellos les viene cancelando oportunamente, contraviniendo lo indicado por el Artículo 13, literal D de la ley 1122 de 2007.

La mora en el pago se presenta con más frecuencia con Coosalud por concepto de servicios de recuperación de la salud y en los servicios de P y P, mientras que AMBUQ, presenta retrasos en los pagos de P y P.; esta situación está dificultando el normal funcionamiento de la I.P.S. dado que al no cancelar oportunamente por tales concepto se viene generando un traumatismo en el flujo de recursos y por ende en la prestación de servicios.

Para la recuperación de la cartera la entidad en todas las vigencias auditadas ha presentado los respectivos oficios solicitando el pago de lo adeudado, se han dado respuestas a las glosas recibidas, han efectuado conciliaciones de cartera con apoyo del municipio, se ha realizado las respectivas gestiones con los representantes legales de la aseguradoras, también se ha oficiado a la secretaria de salud departamental, superintendencia Nacional de Salud, se han presentado encuentros entre los abogados de ambas partes pero hasta la fecha no se ha procedido por parte de las EPS,s a la cancelación de las mismas ni se evidencia interés por parte del ente municipal y departamental en influir para la recuperación de la cartera, como tampoco la intención de verificar el tramite dado a estos dineros.

De la relación de contratos celebrados entre ente territorial y las E.P.S.S. Coosalud y Ambuq, se evidencio que los mismos tienen las respectivas actas de interventoría como también las actas de liquidación de los mismos los cuales relacionan las actividades ejecutadas y el cumplimiento del objeto contractual, con respecto a los contratos entre las E.P.S.S y la I.PS, la interventoría se hace por medio de la verificación de cumplimiento de actividades, expidiéndose al final del mismo una acta de liquidación de contratos de servicios de salud.



Evaluada la estructura orgánica o funcional de la I.P.S Cartago así como también la planta de personal y perfiles requeridos frente a la situación financiera de la entidad se puede probar que la entidad no cuenta con una adecuada estructura de personal para el cumplimiento de función ya que la que a la fecha rige a la entidad fue aprobada en el año 2005 sin sufrir ninguna modificación en cuatro años, requiriendo hoy reformarla en lo relacionado con la planta de cargos, empleos y niveles de acuerdo a las exigencias actuales.

En cuanto a las acciones adelantadas por la entidad respecto a políticas integrales de personal se destacan la conformación de la comisión de personal, proyecto de actualización del manual de funciones y competencias laborales, proyecto de actualización de los estatutos y con ellos la planta de personal, implementación del plan anual de capacitaciones, trabajo permanente y continuo en materia de salud ocupacional, actividades recreativas y de integración.

En lo relacionado con la remuneración salarial, estos son ajustados conforme al incremento que la ley determine en diciembre de cada año para ser efectivo los incrementos a enero del nuevo período.

La entidad para su funcionamiento cuenta con un personal de acuerdo al perfil requerido y conforme a la estructura aprobada por la junta directiva aunque conforme al organigrama, se viene realizando por parte de la oficina de talento humano modificaciones sin que a la fecha la junta directiva haya aprobado y firmado el respectivo acuerdo por medio del cual se ajusta la planta de personal de la I.P.S.

La entidad para dar cumplimiento a su misión cuenta con una relación adecuada de recurso humano para el desempeño de su gestión, sin embargo en la parte del área de asesoría jurídica, control interno, y financiera, cuenta con personal contratado bajo la modalidad de prestación de servicios a través de cooperativa, los cuales no han tenido una continuidad que permita una buena administración de estas dependencias tendiente a fortalecer el desarrollo funcional de la I.P.S.

En aras del crecimiento personal y profesional de los funcionarios que conforman la fuente laboral, la entidad viene implementando y ejecutando mecanismos de estímulos y de bienestar social por medio de actividades lúdicas y recreacionales



tendientes a desarrollar el sentido de compromiso y pertenencia del trabajador por la I.P.S.

En las vigencias 2005, 2006, 2007 y 2008, la entidad vincula personal para el área administrativa y funcional a través de la Cooperativa de Trabajo Asociado Zarsalud C.T.A., cumpliendo con todos los requisitos conforme a la normatividad laboral y de seguridad social vigente.

La entidad como ente prestador del servicio de salud, en relación con el marco normativo, se viene actualizando en regulaciones del orden nacional que rigen el SGSSS (Sistema general de Seguridad Social en Salud, pues se vienen creando condiciones de acceso a la población conforme al nivel de atención; así mismo se evidencia coordinación intersectorialmente para ejercer su función prestadora.

A la fecha la entidad no ha creado un Normograma o mecanismo alguno donde se registre toda la normatividad relacionada con el factor salud, tampoco existen los respectivos documentos de análisis, modificaciones de normas; no se cuenta con mecanismo de difusión que llegue a la comunidad como actores del sistema de salud; tampoco existen las respectivas memorias relacionadas con encuentros, debates, análisis con equipos de salud de la entidad y con otros actores del sistema en la comarca.

La entidad no tiene el personal idóneo que posea el conocimiento suficiente frente a la normatividad vigente en salud que instruya a funcionarios, usuarios y proveedores en cuanto a las políticas y reglas que rigen el ordenamiento jurídico en materia medica, pues no se cuenta con una oficina Jurídica ni el servicio de un asesor en esta materia para tal fin, y cuando se ha contratado a la persona competente este no tiene una continuidad laboral que le permita desarrollar esta labor.

Por lo anterior no existe una incidencia directa de la entidad en los cambios o ajustes a la normatividad en salud y no se pone en conocimiento o actualizan a los funcionarios en tal tema, siendo voluntad de cada uno de ellos conocer y ampliar esta temática.



La entidad tiene como base de identificación de amenazas en salud pública los protocolos epidemiológicos de la dirección seccional de salud de Antioquia del año 2001, los cuales al presente han perdido vigencia, así mismo no se cuenta con un sistema activo de información geográfica ni con un manual de procedimientos, por lo tanto no se cuenta con un sistema de vigilancia, investigación, y control de riesgos y daños en salud pública que permita identificar beneficios, amenazas, y factores de riesgo para la salud pública de la región.

Por lo anterior no hay una capacidad de respuesta oportuna y eficaz para el control de amenazas y daños en salud pública dentro de su jurisdicción.

### **3.4 REVISION DE LA CUENTA**

#### ***Revisión de las Cuentas vigencias 2005, 2006, 2007 y 2008***

En la revisión de la cuenta no se obtuvo acceso a la vigencia 2005 puesto que el sistema de información RECDVALLE (CD), no permitió acceso a la base de datos, para la vigencia 2006, el concepto de la revisión de la cuenta fue favorable con 74 puntos; para la vigencia 2007 en concepto de este examen fue desfavorable con una puntuación del 68,6 puntos y finalmente en el proceso auditor se procedió a realizar confrontación de toda la información financiera que la entidad tiene en sus archivos y la que remite a los diferentes órganos de control, encontrando que estas no son iguales y presentan diferencias en la parte presupuestal (debido a la gran debilidad por falta de un sistema de información seguro), por lo anterior expuesto se puede concluir que para la vigencia 2008 genera incertidumbre puesto que no existen coherencia en la información de la entidad.

Revisada la cuenta y comparada la misma con la información suministrada por la entidad para efectos de la selección de los contratos a revisar en parte de legalidad incluyendo los de obra se evidencia relación entre la rendición de cuentas presentadas por el sujeto auditado y la entregada en el momento de la auditoria, hay concordancia en cuanto numero de contrato, objeto y cantidad.

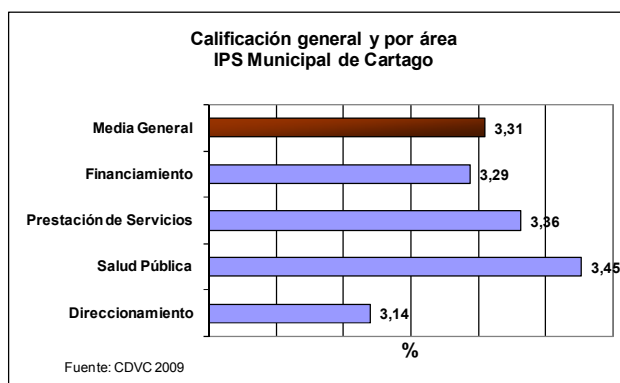


### 3.5 ENCUESTA DE AUTOEVALUACIÓN

Se realizaron 24 encuestas entre los funcionarios de la IPS Municipal de Cartago, relacionadas en el Instrumento Metodológico con el fin de evaluar la situación actual de la prestación del servicio de la Entidad como parte del sistema de salud en el Valle.

Las encuestas fueron respondidas por funcionarios de la IPS Municipal del nivel administrativo y asistencial. Según los resultados obtenidos al tabular las respuestas se observa que en los cuatro bloques temáticos se obtienen calificaciones normales las cuales fueron confrontadas en el desarrollo del proceso auditor, evidenciándose que estas respuestas se aproximan con lo evidenciado en la auditoria ya que la entidad esta cumpliendo en una gran parte con lo plasmado en las encuestas.

La calificación mas alta se presenta en el bloque correspondiente a salud pública, en el que se analizan aspectos relacionados con el grado de capacidad de respuesta oportuna y eficaz en el control de problemas de salud pública obteniendo una calificación de 3.45%, seguido de prestación de servicios con una calificación 3.36% en el cual se evalúa el grado de satisfacción de los usuarios de los diferentes servicios que ofrece la IPS Municipal; en financiamiento se obtuvo una calificación de 3,29% en el cual se evalúa el adecuado manejo de los recursos y finalmente en los aspectos de direccionamiento general y control se presentaron debilidades en la parte de planeación con una calificación de 3.14%, obteniendo una media general de 3.31%, como se observa en la siguiente grafica





## **4. ANEXOS**

### **Anexo 1- DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO**

Santiago de Cali,

Doctor:

**HUGO EDUARDO CEDEÑO ESPINOZA**

Gerente

IPS Municipal E.S.E.

Cartago

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la IPS Municipal E.S.E. de Cartago, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen del Balance General Consolidado al 31 de diciembre de las vigencias 2005, 2006, 2007 y 2008 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social para el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de las vigencias 2005, 2006, 2007 y 2008; dichos estados contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle. La auditoria incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Asimismo, se evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un informe





integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la Entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables Consolidados.

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

La auditoria incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Cartago.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

En la auditoria a que se refiere el presente informe, se examinaron las siguientes líneas de auditoria de la entidad:

- Evaluación del Sistema de Control Interno.
- Revisión de la Cuenta.
- Evaluación de la Gestión.
- Evaluación del proceso Contable y Financiero.
- Evaluación Legalidad.
- Evaluación Obra Pública.
- Evaluación Ambiental.

En el trabajo de auditoria no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance



de nuestra auditoria.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

## DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables Consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **NO SE FENECEN** las cuentas de la entidad por las vigencias fiscales correspondientes a los años 2005, 2006, 2007 y 2008.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

### Concepto sobre la Gestión y los Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, es Favorable con Observaciones en las cuatro vigencias auditadas, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 1,125 para las vigencias 2005, 2006 y 2007 y de 1,25 para el 2008, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

#### Consolidación de la Calificación

##### MATRIZ DE CALIFICACION DE LA GESTION

Concepto	Calificación 2005	Calificación 2006	Calificación 2007	Calificación 2008
Evaluación del Sistema De Control Interno	1	1	1	2
Direccionamiento General Y Control	1	1	1	1
Salud Publica	1	1	1	1
Prestación Del Servicio	1	1	1	1
Financiamiento	1	1	1	1



Opinión Estados Contables	1	1	1	1
Gestión Contractual (Legal – Técnica)	1	1	1	1
Gestión ambiental	1			
Gestión obra pública	1			
<b>TOTAL</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>1,125</b>
7/7 =1 Concepto Favorable con Observaciones				

### ***Revisión de las Cuentas vigencias 2005, 2006, 2007 y 2008***

En la revisión de la cuenta no se obtuvo acceso a la vigencia 2005 puesto que el sistema de información RECDVALLE no permitió acceso a la base de datos, para la vigencia 2006, el concepto de la revisión de la cuenta fue favorable con 74 puntos; para la vigencia 2007 en concepto de este examen fue desfavorable con una puntuación del 68,6 puntos y finalmente en el proceso auditor se procedió a realizar confrontación de toda la información financiera que la entidad tiene en sus archivos y la que remite a los diferentes órganos de control, encontrando que estas no son iguales y presentan diferencias en la parte presupuestal (debido a la gran debilidad por falta de un sistema de información seguro), por lo anterior expuesto se puede concluir que para la vigencia 2008 el concepto es desfavorable puesto que no existen coherencia en la información de la entidad.

### ***Gestión misional - Plan de Desarrollo***

La entidad presenta fortalezas en la planificación y en la articulación de los diferentes planes, programas y proyectos, cada uno de ellos apuntan a cumplir la misión institucional y están debidamente articulados con las políticas municipal, departamental y nacional; se verificó su seguimiento, control y cumplimiento por parte de la Gerencia y de la Oficina de Control Interno.

### ***Gestión Presupuestal y Financiera***

Se evidencia la falta de planeación y programación del presupuesto, puesto que en la vigencia 2008, no se relacionaron todos los gastos de funcionamiento. La entidad no tiene mecanismos de costeo para los servicios que la IPS Municipal



presta la entidad no tiene la capacidad necesaria para poder realizar su objeto social y ser viable financieramente.

### ***Gestión de Administración del Talento Humano***

La entidad para su funcionamiento cuenta con un personal de acuerdo al perfil requerido y conforme a la estructura aprobada por la junta directiva aunque conforme al organigrama, se viene realizando por parte de la oficina de talento humano modificaciones sin que a la fecha la junta directiva haya aprobado y firmado el respectivo acuerdo por medio del cual se ajusta la planta de personal de la I.P.S.

En las vigencias auditadas 2005, 2006, 2007 y 2008, se realizaron los ajustes exigidos por la nueva reglamentación. Para mejorar el balance financiero de la entidad, se utiliza la contratación con empresas de trabajo asociado del personal administrativo y asistencial.

Al interior de la entidad se adoptaron las Políticas de Administración del Talento Humano, las cuales se obtuvieron mediante un proceso de sensibilización y participación colectiva respecto a la definición y formulación de los valores y políticas éticas que regirán la entidad.

### ***Evaluación del Cumplimiento y Avance del Plan de Mejoramiento***

La IPS Municipal no dio cumplimiento al Plan de Mejoramiento suscrito para subsanar los hallazgos encontrados en la Auditoria Especial llevada a cabo a las vigencias 2006 y 2007, se verificó un cumplimiento del 65%, debido a que la mayoría de las acciones correctivas correspondían a incumplimientos en la parte contractual en los cuales fueron recurrentes.

### ***Evaluación del Sistema de Control Interno***

La calificación final de los resultados de la Matriz Totalizadora del estado actual del desarrollo del Sistema de Control –SCI en la IPS Municipal de Cartago, ubicó a la entidad para la vigencia 2006 en un estado Satisfactorio, en 2007 lo ubicó en un



nivel Adecuado de desarrollo del sistema y para 2008 y con base en las encuestas aplicadas a los funcionarios de la entidad se obtuvieron el resultado Satisfactorio

La entidad en su solicitud de prórroga argumenta un avance del 90% en este proceso.

### ***Gestión Contractual***

Evaluado y verificado el cumplimiento de la normatividad vigente en desarrollo de la gestión y resultados en la ejecución de la actividad contratación suscrita por la I.P.S. Municipal de Cartago, y teniendo en cuenta los principios de transparencia y eficacia, el manual de contratación de la entidad, la ley 100 de 1993, artículo 3, 23, 195, Ley 10 de 1990, ley 715 de 2001, decreto 855 de 2004, ley 489 de 1988, la constitución política y demás normas concordantes, se verificaron en su generalidad inconsistencias por falta de documentos legales en todas las modalidades de contratación celebradas por la entidad con particulares, así como también la mala calidad de la interventoría realizadas a los mismos, circunstancia que no permitió a la entidad verificar de manera real el cumplimiento 100% de los objetos contractuales.

### ***Gestión Ambiental***

No se evidencia gestión por parte de las directivas de la IPS Municipal de Cartago en la implementación del Plan de Gestión Integral de Residuos Hospitalarios y Similares como tampoco acompañamiento de la Secretaria de Salud Municipal y Departamental, Autoridad Ambiental y UES.

### **Opinión sobre los Estados Contables**

Se detalla a continuación cada una de las deficiencias encontradas las cuales permiten opinar sobre la razonabilidad de los estados contables:

- A pesar de que se adelantó el proceso de saneamiento contable del periodo 2004 al 2007, este proceso no fue claro y presenta dudas en los saldos que fueron depurados.



- La entidad no ha realizado tomas físicas de los inventarios y a la propiedad planta y equipo de la entidad, además de controles y su posterior conciliación con los saldos registrados en contabilidad.
- Inexistencia de procedimientos y procesos de conciliación entre contabilidad y tesorería contra presupuesto, la cual es una gran vulnerabilidad máxime cuando el sistema utilizado para presupuesto no tiene ningún tipo de seguridad mínima y puede ser modificado por cualquier usuario.
- La IPS Municipal, no contó con un Reglamento interno de recuperación de cartera en las vigencias 2005, 2006, 2007 y gran parte del 2008 (Ley 1066 de 2006 y Decreto 4473 del 15 de diciembre de 2006), situación que permitió que en la entidad existieran saldos con edades superiores a los 5 años, además de que no concuerdan con los saldos de las E.P.S.s.
- La IPS Municipal no tiene un Sistema de Control Interno Contable definido a pesar que la entidad desarrolló y aplicó varios conceptos de la resolución 048 y de la circular 042, sin embargo no realizó auditorías internas a la parte contable que le permitieran identificar todos los riesgos a la que se encuentra sometida la institución, además de prever las situaciones que identificó el proceso de auditor y así realizar planes de mejoramiento continuo y la neutralización de los riesgos.
- La IPS Municipal no tiene controles ni realiza conciliación a las cuentas del balance, tales como cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo, cuentas por pagar, nómina por pagar, esta última presentado saldos incoherentes.
- Que la información que ha reportado la entidad a los diferentes órganos de control no es la misma que reposa en su sistema y el archivo físico.

La opinión a los estados contables es negativa, en todo aspecto significativo, la situación financiera de la IPS Municipal E.S.E. de Cartago, por los años terminados el 31 de diciembre de 2005, 2006, 2007 y 2008, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los periodos que terminaron en estas fechas, de conformidad con las normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas por la Contaduría General de la Nación.



## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 28 hallazgos administrativos, de los cuales 2 corresponden a presuntos hallazgos con alcance fiscal en cuantía de ocho millones quinientos veintinueve mil ochenta y uno pesos (\$8.529.081), tienen alcance disciplinario 3, los cuales serán trasladados ante la autoridad competente.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad debe diseñar un Plan de Mejoramiento, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado a la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Cartago, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 100-28.02 13 del 5 de diciembre de 2008.

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

**CARLOS HERNÁN RODRÍGUEZ BECERRA**

Contralor Departamental del Valle del Cauca



## **Anexo 2. – Estados Contables**

Doctor:

**HUGO EDUARDO CEDEÑO ESPINOSA**

Gerente

IPS Municipal

Cartago

### **Asunto: Opinión Estados Contables vigencia 2005 – 2006 – 2007 - 2008**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros a la IPS Municipal de Cartago, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de las vigencias 2005, 2006, 2007 y 2008, y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de las vigencias 2005, 2006, 2007 y 2008; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad, la de la Contraloría Departamental del Valle del





Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del Sistema de Control Interno contable.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.05 donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con las de general aceptación, por lo tanto requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

Se detalla a continuación cada una de las deficiencias encontradas las cuales permiten opinar sobre la razonabilidad o no a los estados contables:

- A pesar de que se adelantó el proceso de saneamiento contable del periodo 2004 al 2007, este proceso no fue claro y presenta dudas en los saldos que fueron depurados.
- La entidad no ha realizado tomas físicas de los inventarios y a la propiedad planta y equipo de la entidad, además de controles y su posterior conciliación con los saldos registrados en contabilidad.
- Inexistencia de procedimientos y procesos de conciliación entre contabilidad y tesorería contra presupuesto, la cual es una gran vulnerabilidad máxime cuando el sistema utilizado para presupuesto no tiene ningún tipo de seguridad mínima y puede ser modificado por cualquier usuario.
- La IPS Municipal, no contó con un Reglamento interno de recuperación de cartera en las vigencias 2005, 2006, 2007 y gran parte del 2008 (Ley 1066 de 2006 y Decreto 4473 del 15 de diciembre de 2006), situación que permitió que



en la entidad existieran saldos con edades superiores a los 5 años, además de que no concuerdan con los saldos de las E.P.S.s.

- La IPS Municipal no tiene un Sistema de Control Interno Contable definido a pesar que la entidad desarrolló y aplicó varios conceptos de la resolución 048 y de la circular 042, sin embargo no realizó auditorías internas a la parte contable que le permitieran identificar todos los riesgos a la que se encuentra sometida la institución, además de prever las situaciones que identificó el proceso de auditor y así realizar planes de mejoramiento continuo y la neutralización de los riesgos.
- La IPS Municipal no tiene controles ni realiza conciliación a las cuentas del balance, tales como cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo, cuentas por pagar, nómina por pagar, esta última presentado saldos incoherentes.
- Que la información que ha reportado la entidad a los diferentes órganos de control no es la misma que reposa en su sistema y el archivo físico.

La opinión a los estados contables es negativa, en todo aspecto significativo, la situación financiera de la IPS Municipal por los años terminados el 31 de diciembre de 2005, 2006, 2007 y 2008, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los periodos que terminaron en estas fechas, de conformidad con las normas de Contabilidad Generalmente Aceptados por la Contaduría General de la Nación.

Atentamente,

---

**VICTOR HUGO SIERRA YEPEZ**  
Tarjeta Profesional No. 130538-T



### Anexo 3. – Cuadro Resumen de Hallazgos

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA IPS MUNICIPAL E.S.E. DE CARTAGO  
VIGENCIAS 2005 - 2006 - 2007 - 2008**

#### RESUMEN DE HALLAZGOS

No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
1	De la documentación contractual allegada se evidencio que la entidad no cuenta con un archivo organizado que permita dar a conocer el número de contratos celebrados en las tres vigencias, Se destaca en las diferentes carpetas de los contratos evaluados que no fueron archivados en orden cronológico y que	La IPS del Municipio de Cartago E.S.E. cuenta de manera efectiva con un espacio delimitado, organizado y subdividido que permite el correcto archivo de los contratos celebrados durante las vigencias evaluadas y en	No se acepta la respuesta dada por la entidad pues está en ninguna de sus apartes menciona o Aclara los puntos relacionados en la	x	x			



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>a pesar de encontrarse foliados en algunos se anexan Copias, así mismo muchos documentos reposan en diferentes dependencias en contraposición a lo exigido por la Contraloría Departamental en el parágrafo 1, artículo .73 de la Resolución Reglamentaria 100.28.02.13 y anteriores.</p> <p>El archivo no se encuentra organizado conforme a los parámetros estipulados por la ley general de archivo, las instalaciones donde está ubicado no garantiza el adecuado funcionamiento del mismo ni la conservación física, perdurabilidad y seguridad de los documentos.</p> <p>La entidad contrato a través de la C.T.A.</p>	<p>general de la documentación allí consignada; Existe Puerta de acceso al archivo debidamente identificada, donde se lomita el acceso de personal sin autorización. Efectivamente el archivo general cuanta con estanterías que facilitan la ubicación y administración de la información.</p> <p>La información archivada es debidamente identificada y clasificada para su fácil manejo.</p> <p>El archivo general, al igual que otras dependencias de la</p>	<p>observación, como tampoco se anexan soportes que conduzcan a desvirtuar el mismo.</p> <p>En lo contestado solo se hace mención a que la entidad cuenta con el espacio y las condiciones físicas donde se maneja el archivo de la entidad, así mismo se anexa copia de un contrato celebrado en la</p>					



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	Zarsalud, la organización y manejo del archivo conforme a la normatividad vigente, esta Cooperativa asigno una persona para que se encargara de esta actividad, la cual no cuenta con el conocimiento ni ha sido capacitada para el manejo y direccionamiento del mismo por lo que no se ha dado cumplimiento en parte al objeto contratado vulnerando la ley 594 de 2000.	<p>institución están debidamente identificadas y señalizadas para su fácil ubicación.</p> <p>Se observa el buen estado, cuidado, aseo, iluminación y condición logística adecuada para la naturaleza de esta dependencia.</p> <p>En esta dependencia únicamente labora la persona encargada del archivo y el paso al mismo está totalmente restringido para el público en general sin la autorización de este funcionario.</p>	<p>vigencia 2006, con objeto la socialización y aplicación de tabla d retención documental y transferencias documentales , al cual después de haberse ejecutado no se le dio aplicación de ello la desorganización documental</p> <p>Por lo anterior se confirma este Hallazgo como disciplinario.</p>					



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
2	Por medio del decreto No. 015 de fecha marzo 17 de 2000, se creó la I.P.S y se adoptó el respectivo estatuto el cual desde su fecha de instauración a hoy no ha sufrido ningún tipo de reforma o modificación; Este manual prevee en su artículo 14 las funciones de la junta Directiva, conforme a las plasmadas en el art. 11 del decreto 1876 de 1994, las cuales una vez evidenciadas las actas allegadas a la auditoria se comprobó que no se está dando cumplimiento a las funciones ahí incorporadas; así mismo, la Junta Directiva no se reúne como lo exige la norma en reuniones ordinarias y extraordinarias, no se maneja un control de asistencia de sus integrantes para efecto del cálculo de inasistencia, algunas actas se encuentran sin las firmas que	<p>En lo que hace referencia a los estatutos de contratación de la IPS del Municipio de Cartago E.S.E. existe el proyecto para la reforma o modificación del mismo, el cual en su debida oportunidad se remitirá a la junta directiva para su revisión y tramite pertinente, se anexa copia del proyecto.</p> <p>De igual forma esta IPS adelanta actualmente las gestiones necesarias para perfeccionar este hallazgo involucrándolo dentro del plan de mejoramiento.</p> <p>En lo que hace referencia a las</p>	<p>En lo relacionado con la actualización del estatuto de contratación la entidad aporta un proyecto para la modificación del mismo correspondiente a 76 folios, revisados los mismos se evidencia que se encuentra actualizado conforme a la normatividad vigente y que reúne las</p>	x				



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	demuestren su aprobación ni la de quien presidio la reunión y del secretario nombrado para tal efecto, así mismo no se evidencian reuniones y actas de nombramiento de los miembros, ni manifestación escrita de aceptación del cargo o declinación. la entidad no cuenta con la totalidad de las hojas de vida de quienes integran la junta directiva, así mismo no hay evidencia documental que demuestre que la entidad reviso la documentación aportada por las personas aspirantes a integral la junta y que reunieran todos los requisitos exigidos.	hojas de vida de los miembros de la Junta Directiva en la actualidad se cuenta parcialmente con algunas de ellas y se realizan gestiones para la consecución de las dos (2) faltantes.  En cuanto al control de asistencia de los miembros de la junta directiva en el futuro se dará cumplimiento a esta exigencia.	condiciones de ley sin embargo en lo relacionado a esta parte se mantiene como administrativo para que el mismo se le dé el trámite correspondiente en la presente vigencia.  En lo que tiene que ver con la otra parte de esta observación la entidad las acepta para ser implementadas en					



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			el plan de mejoramiento.  Conforme a las consideraciones anteriores este Hallazgo se confirma como Administrativo.					
3	La I.P.S se viene rigiendo por los estatutos creados por el decreto No. 015 del año 2000, los cuales nunca han sido modificados, encontrándose vigente todo su articulado; en materia de contratación se presiden por los estatutos para tal fin aprobados y adoptados a partir del 28 de agosto del 2003, sin que desde ese entonces estos hayan sido objeto de un estudio y modificación por parte de los	Referente a los estatutos de funcionamiento de la IPS del Municipio de Cartago E.S.E. existe el proyecto de reforma a este estatuto enviado a la junta directiva de esta institución para su revisión y tramite pertinente sin que a la fecha se halla dado respuesta positiva alguna, pero en lo	Se acepta la respuesta dada por la entidad, sin embargo este hallazgo se mantiene para efectos de ser implementados en el plan de mejoramiento,	x				





No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	directivos.	sucesivo se reiterara a esta junta para que proceda a su revisión.	<p>dado que no se indican fechas presentes para el estudio y aprobación de los mismos.</p> <p>Por las consideraciones anteriores este Hallazgo se conserva como administrativo.</p>					
4	Evaluado y verificado el cumplimiento de la normatividad vigente en desarrollo de la gestión y resultados en la ejecución de la actividad contratación suscrita por la I.P.S	Esta IPS dentro del plan de mejoramiento dará aplicación a todas y cada una de las falencias e inconsistencias	La entidad acepta la observación, por lo anterior se mantiene el	x				



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	CARTAGO, y teniendo en cuenta los principios de transparencia y eficacia, el manual de contratación de la entidad, la ley 100 de 1993, artículo 3, 23, 195, Ley 10 de 1990, ley 715 de 2001, decreto 855 de 2004, ley 489 de 1988, la constitución política y demás normas concordantes, se comprueba que la entidad viene dando cumplimiento a la normatividad vigente, sin embargo se evidencia en algunos contratos inconsistencia por falta de documentos legales en todas las modalidades de contratación celebradas por la entidad con particulares, sin embargo se verifican en algunos contratos inconsistencias por falta de documentos legales en todas las modalidades de contratación celebradas por la entidad con particulares, así como también algunas deficiencias en los informes de interventoría realizados a los mismos, circunstancia que no	referenciadas en este hallazgo.	Hallazgo como administrativo					



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>permitió a la entidad verificar de manera real el cumplimiento 100% de los objetos contractuales.</p> <p>No se encontró documentación que debió requerirse conforme a lo exigido en los términos de referencia; en la etapa precontractual, en algunas carpetas no se encuentran documentos como el pasado judicial, formato único de hoja de vida, antecedentes fiscales, disciplinarios pasado judicial copia de la cedula, certificados de antecedentes disciplinarios; así mismo muchos documentos son aportados con fechas vencidas y posterior a la celebración del contrato, también no se evidencia comprobación de la idoneidad de la persona</p>							



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>con quien se contrato ni la experiencia directamente relacionada con la actividad a desarrollar.</p> <p>Hay contratos donde no se evidencian actas de inicio, pago de anticipo, tampoco las respectivas certificaciones que demuestren que se hicieron los pagos parciales y pago final, tampoco se anexa el respectivo certificado de disponibilidad presupuestal ni registro presupuestal, en otros el certificado de disponibilidad presupuestal es posterior a la firma del contrato y la acta de inicio del mismo.</p>							
5	En algunos contratos las pólizas fueron expedidas con fecha posterior a la firma y acta de inicio pero su vigencia coincide con lo		La entidad acepta la observación, para ser	x				



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>requerido por la clausula del contrato.</p> <p>En lo referente a la etapa contractual algunos contratos no se publican tal como lo requiere el parágrafo 03 del artículo 41, ley 80 de 1993, decreto 679 de 1994 y decreto 327 de 2002, y otros en su mayoría se publican posterior al inicio de la labor contratada.</p> <p>En lo referente a la etapa contractual algunos contratos no se publican tal como lo requiere el parágrafo 03 del artículo 41, ley 80 de 1993, decreto 679 de 1994 y decreto 327 de 2002, y otros en su mayoría se publican posterior al inicio de la labor contratada.</p>		<p>implementada en el plan de mejoramiento, en la actual vigencia.</p> <p>Por lo anterior esta Hallazgo se mantiene como administrativo.</p>					



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
6	De los contratos de prestación de servicio celebrado con ZARSALUD, correspondiente a las vigencia 2005, 2007, 2008, se evidencio que el objeto contractual está mal consignado y es demasiado amplio igual que las obligaciones del contratista, lo que no permite a quien supervisa la ejecución del mismo hacer un seguimiento real y eficiente que permita comprobar su cumplimiento. En todos los contratos dentro de la clausula de supervisión de los mismos se nombra como interventor a la Subgerencia Administrativa, quien de la respectiva verificación de cumplimiento debía expedir las actas de inicio, parciales y final, de estas en algunos contratos no se aportan en su totalidad y en los que se adicionan no son completas. De lo anterior se desprende, que la entidad no	Se acepta el hallazgo presentado en el numeral sexto del informe de hallazgos presentado por la Contraloría y en lo sucesivo se darán las modificaciones pertinentes con respecto al objeto contractual para que quien lo supervise haga un seguimiento real y eficiente que permita comprobar su cumplimiento; Con respecto a la interventoria de los contratos realizados por esta IPS se escogerá un personal idóneo y competente para la ejecución de esta tarea y así testimoniar y dar fe del cumplimiento de la labor encomendada.		x				



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	escoge un personal idóneo que pueda testimoniar o dar fe con exactitud de la labor ejecutada de acuerdo al objeto a contratar, de modo que dicha tarea sea realizada eficientemente y arroje los resultados esperados por la Entidad, tal como lo determina el artículo 13 del Decreto 2170 de 2002.							
7	La entidad en las vigencias 2007, y 2008 a través de la figura de otro si, amplio el valor de los contratos con número 037-07, 035-07, 028-07, 027-07, 028-08, 010-08, 016-08, 019-08, de estos no se evidencia justificación previa que indique la causa del incremento	Se acepta este hallazgo pero esta administración previa a la realización de nuevos otro sí realizara los respectivos análisis de conveniencia y oportunidad que justifiquen la ampliación de los contratos.	La entidad acepta la observación, en todo sus apartes, por lo tanto se mantiene este Hallazgo como Administrativo	x				



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
8	No registran el plan de compras ante el SICE., de acuerdo al Decreto 3512 de 2003, “Por el cual se reglamenta la organización, funcionamiento y operación del Sistema de Información para la Vigilancia de la Contratación Estatal, SICE, creado mediante la ley 598 de 2000 y el Acuerdo No. 0009 del 18 de septiembre de 2006, Por el cual se fijan lineamientos para el funcionamiento del Sistema de Información para la Vigilancia de la Contratación Estatal, SICE , el cual aplica para las ESEs pertenecientes a los Entes Territoriales.	Se acepta el hallazgo, más en adelante se registrara dicho plan de compras ante el SICE según decreto 3512 de 2003.	La entidad acepta la observación, quedando entonces como administrativo para que se proceda a su implantación en la presente vigencia.	x				
9	Evaluada la estructura orgánica o funcional de la I.P.S Cartago así como también la plante de personal y perfiles requeridos frente a la situación financiera de la entidad se puede evidenciar que la entidad no cuenta con una	Se acepta el hallazgo descrito en el numeral, pero se evidencia que por parte de la oficina de Talento Humano se han realizado las gestiones	Así se hayan realizado gestiones por parte de la oficina de talento humano tendientes	x				





No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	adecuada estructura de personal para el cumplimiento de función ya que la que a la fecha rige a la entidad fue aprobada en el año 2005 sin sufrir ninguna modificación en cuatro años, requiriendo hoy reformarla en lo relacionado con la planta de cargos, empleos y niveles de acuerdo a las exigencias actuales.	necesarias procurar las modificaciones pertinentes a la planta de personal, se anexan copias de los tramites ejecutados por la oficina antes referida.	a la modificación de la planta de personal, estas no han sido implementadas, la entidad acepta la observación, por lo tanto queda en firme este hallazgo.					
10	La entidad para su funcionamiento cuenta con un personal de acuerdo al perfil requerido y conforme a la estructura aprobada por la junta directiva aunque conforme al organigrama, se viene realizando por parte de la oficina de talento humano modificaciones sin que a la fecha la junta directiva haya aprobado y firmado el respectivo acuerdo por medio del cual se ajusta la planta de personal de la I.P.S.	Se acepta este hallazgo por parte de esta gerencia y en lo sucesivo se dará estricto cumplimiento, previa aprobación a la modificación de los estatutos por parte de la junta directiva.	La entidad acepta este hallazgo:  Por lo anterior se mantiene como Hallazgo administrativo.	x				



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
11	La entidad para dar cumplimiento a su misión cuenta con una relación adecuada de recurso humano para el cumplimiento de su gestión, sin embargo en la parte del área de asesoría jurídica, control interno, y financiera, cuenta con personal contratado bajo la modalidad de prestación de servicios a través de cooperativa, los cuales no han tenido una continuidad que permita una buena administración de estas dependencias tendiente a fortalecer el desarrollo funcional de la I.P.S.	Se acepta este hallazgo se pondrá en consideración de la junta directiva la posibilidad de ampliar la planta de personal-	Se acepta este Hallazgo, por lo tanto se mantiene como Administrativo.	x				
12	A la fecha la entidad no ha creado un normograma o mecanismo alguno donde se registre toda la normatividad relacionada con el factor salud, tampoco existen los respectivos documentos de análisis, modificaciones de normas; no se cuenta con	Se acepta parcialmente el hallazgos, teniendo en cuenta los siguientes aspectos:  En lo que hace referencia al normograma la entidad cuenta	Se anexan normograma sin fechas, ni actas que prueben que los mismos vienen siendo socializados	x				



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>mecanismo de difusión que llegue a la comunidad como actores del sistema de salud; tampoco existen las respectivas memorias relacionadas con encuentros, debates, análisis con equipos de salud de la entidad y con otros actores del sistema en la comarca.</p> <p>La entidad no tiene el personal idóneo que posea el conocimiento suficiente frente a la normatividad vigente en salud que instruya a funcionarios, usuarios y proveedores en cuanto a las políticas y reglas que rigen el ordenamiento jurídico en materia medica, pues no se cuenta con una oficina Jurídica ni el servicio de un asesor en esta materia para tal fin, y cuando se ha contratado a la persona competente este no tiene una continuidad laboral que le permita desarrollar esta labor.</p>	<p>con el indicio surgido en la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 y se adelantan labores para el perfeccionamiento y actualización del mismo, se anexa el respectivo normograma.</p> <p>En cuanto a los protocolos de vigilancia epidemiológica la IPS cuenta con los establecidos por Instituto Nacional de Salud, estos mismos están actualizados al año 2.008 y se está a la espera de la actualización de la nueva vigencia.</p>	<p>e implementados por la entidad, así mismo se anexa un C.D. que contiene los protocolos de vigilancia epidemiológica pero no se soporta la documentación que pruebe el trámite de los mismos.</p> <p>Por lo anterior este hallazgo se mantiene como administrativo para que se implemente como plan de</p>					



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Por lo anterior no existe una incidencia directa de la entidad en los cambios o ajustes a la normatividad en salud y no se pone en conocimiento o actualizan a los funcionarios en tal tema, siendo voluntad de cada uno de ellos conocer y ampliar esta temática.</p> <p>La entidad tiene como base de identificación de amenazas en salud pública los protocolos epidemiológicos de la dirección seccional de salud de Antioquia del año 2001, los cuales al presente han perdido vigencia, así mismo no se cuenta con un sistema activo de información geográfica ni con un manual de procedimientos, por lo tanto no se cuenta con un sistema de vigilancia, investigación, y control de riesgos y daños en salud pública que permita identificar beneficios, amenazas, y factores de riesgo para la salud pública de la</p>	<p>La organización cuenta con los reportes de las 53 semanas epidemiológicas presentados a la secretaria de salud y puestos en conocimiento de los entes de control epidemiológico;</p> <p>la organización cumple con la articulación con otros entes de salud a través de la implementación del SIVIGILA, con lo cual en caso de presentarse una epidemia o evento amenazante se cuenta con el personal idóneo en cada dependencia para la atención de la misma. La</p>	mejoramiento en la presente vigencia.					



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	región.  Por lo anterior no hay una capacidad de respuesta oportuna y eficaz para el control de amenazas y daños en salud pública dentro de su jurisdicción.	información procurada a la secretaria de salud de igual manera se articula con organizaciones internacionales de control epidemiológico garantizando el manejo de dichas contingencias; Se anexa en medio magnético (cd) los protocolos de vigilancia epidemiológica.						
13	La entidad por mutuo acuerdo dio por terminado el contrato No. 009-08, aduciendo la no existencia de flujo de caja, este es liquidado el 30 de agosto del 2008, pero después pago el valor de \$16.952.580 sin justificar el mismo.	No se acepta el hallazgo pues aunque efectivamente se cancelaron dos (2) pagos en Noviembre y Diciembre del año dos mil ocho, los siguientes hechos describen lo sucedido:	Se acepta la respuesta dada por la entidad, pues se evidencian en la documentación aportada que los pagos posteriores a la liquidación del	x				



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Como se indica en el acta de liquidación por mutuo acuerdo referente al contrato 009, con fecha del 30 de agosto de 2008, se ejecuto el 62.5% del contrato, el cual fue pagado de la siguiente manera:</p> <p>Un anticipo del 25% en el mes de Enero de 2008 tal como se demuestra con la factura no 002, cancelada con BO 4843, Cheque no 004524 de Marzo 3 de 2008, y Cuatro cuotas de \$ 9.540.000, de los meses de</p>	<p>contrato corresponden a cuotas atrasadas por falta de flujo de caja, sin embargo en cuanto al acta de liquidación del contrato esta no se puede realizar teniendo deudas pendientes o sin incluirlas en la misma; por este hecho se deja el hallazgo como administrativo para que sea tenida en cuenta en las vigencia presente y</p>					



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		Mayo, Junio, Julio y Agosto DE 2008, las cuales fueron canceladas así: Primera cuota correspondiente al mes de Mayo factura 005, Segunda cuota correspondiente al mes de Junio factura 007, cuotas que fueron canceladas con cheque 4834 de julio 16 de 2008 banco de Occidente. Tercera cuota correspondiente al mes de Julio de 2008 con factura 0010 del 28 de Julio de 2008; esta factura se causó en la contabilidad de la IPS en el mes de Julio de 2008, pero por falta de liquidez, solo se	posteriores.					



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>cancelo en el mes de Noviembre, con el cheque no 5059 Banco de Occidente.</p> <p>Cuarta cuota, factura 0014 del 28 de Agosto de 2008, esta factura se causo en el mes de Agosto, pero por falta de disponibilidad de efectivo solo se pudo cancelar en Diciembre de 2008 con el cheque 5198.</p> <p>Por lo tanto se deduce que aunque los pagos se realizaron después del acta de liquidación, estos corresponden al contrato no</p>						





No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>009 y se hicieron en aplicación del mismo contrato, no por fuera del contrato, pues se repite no existía a esa fecha, 30 de Agosto de 2008 dinero en efectivo para realizar estos dos (2) últimos pagos, razón que motivo la cancelación del contrato.</p> <p>Al realizar la liquidación del contrato se omitió que no se habían realizado los pagos de la tercera y cuarta cuota por falta de efectivo.</p>						



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		Es de mencionar que por norma contable, en contabilidad se debe causar el hecho económico en el momento de la factura y no en el momento del pago.						
14	El saneamiento Contable realizado a la IPS Municipal no profundizo y quedaron cuentas por fuera del proceso, tales como la propiedad planta y equipo, las cuentas por pagar y las obligaciones laborales.	La IPS, efectivamente si realizo el proceso de Saneamiento Contable, el cual se reconoce no se logro culminar en su totalidad, por lo tanto este proceso aun se está ejecutando, en algunos rubros como activos fijos, cartera, cuentas por pagar, los cuales se tiene planeado terminar en	No se acepta la respuesta dada por la entidad dado que el proceso ya debía haberse ejecutado en un 100%.  Por lo anterior este hallazgo se mantiene como	x				



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		esta vigencia, entre los planes a realizar se tiene proyectado hacer el inventario físico de los activos fijos en todos los centro asistenciales de la IPS, lo cual es un proceso muy lento pues la IPS cuenta con 9 centros, 5 urbanos y 4 rurales además que no se cuenta con el personal suficiente y calificado para realizar dicha actividad, lo cual es una de la causas del atraso del proceso de saneamiento y depuración contable de la IPS.	administrativo.					



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
15	La entidad no realiza proceso de conciliación de la información entre contabilidad, tesorería y presupuesto.	Este proceso se realiza, hasta donde el programa de presupuesto lo permite, es de reconocer que es un proceso manual, lento y muy dispendioso, pero si se realiza, prueba de ello es la presentación de informes como el de cierre fiscal. Se tiene planeado adquirir un nuevo programa de presupuesto que permita cumplir a cabalidad con dicha conciliación y que a su vez este proceso sea más rápido y oportuno.	No se acepta la respuesta dada por la entidad pues no se indica fechas límites para la adquisición de un nuevo programa teniendo en cuenta que el actual es obsoleto.  Por lo anterior este hallazgo se mantiene como Administrativo	x				



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
16	La IPS Municipal no maneja las cuentas contables de presupuesto y tesorería conforme a la resolución No 222 de julio 5 de 2006 emanada por la Contaduría General de la Nación (régimen de contabilidad pública, plan general de contabilidad pública, manual de procedimientos y la doctrina contable publica), capítulo 1, sistema nacional de contabilidad pública numeral 2.9.1.6 normas técnicas relativas a las cuentas de presupuesto y tesorería. Resolución No 555 de diciembre 1 de 2006 de la Contaduría General de la Nación, capítulo 2 manual de procedimientos, 2.1 catalogo general de cuentas.	Si bien las resoluciones nombradas en el hallazgo (resolución 222 de 2006 y resolución 555 de 2006 emanadas por la Contaduría General de la Nación), contemplan el manejo de las cuentas de presupuesto y tesorería, la entidad durante las cuatro vigencias (2005, 2006, 2007 y 2008), ha reportado a este y demás órganos de control las cuentas contables de presupuesto y tesorería, en los diversos informes que se presenta trimestralmente como el Chip y	Se acepta la respuesta de la entidad en lo que tiene que ver con presentación de las cuentas de tesorería y presupuesto a los diferentes órganos de control, sin embargo, la entidad debe implementar un software que le permita integrar al presupuesto con la contabilidad, para un adecuado manejo del mismo.	x				



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>anualmente a la Contraloría Departamental con el Formato No. F0 Catalogo de cuentas presente el SIRCVALLE.</p> <p>Es cierto que por algunos inconvenientes no se ha podido integrar contabilidad con presupuesto, pero esto no quiere decir que no se lleven las cuentas cero. También se debe de tener en cuenta que debido a que las EPSs no cancelan a tiempo los dineros adeudados a la institución, esto genera una iliquidez que no permite cumplir en su totalidad con el plan de</p>	<p>Por lo anterior se desvirtúa este hallazgo como disciplinario pero se conserva como administrativo</p>					



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		compras (la adquisición de tal sistema está contemplando desde el periodo 2007), como fue conocido por la Contraloría Departamental; la situación expresada anteriormente es determinante también en el aumento del déficit fiscal de nuestra entidad; expuesto lo anterior no se puede concluir que no se manejan estas cuentas puesto que como se puede ver en las pruebas adjuntas estas si son manejadas solo que no se tienen adjuntas a las demás cuentas contables, también se debe de tener en cuenta que la entidad viene realizando las						



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		gestiones pertinentes para adquirir un sistema de información acorde a las necesidades de la misma.						
17	La IPS Municipal no tiene control sobre la propiedad planta y equipo, además no tienen un inventario actualizado. También el proceso de depreciación acumulada presenta fallas puesto que no se realiza individualmente si no general, contrariando así lo dispuesto en la circular externa No 011 de 1996, numeral 2.	Según este hallazgo la Entidad no practica el proceso de depreciación acumulada, como se puede ver en los anexos, la entidad practicó durante las vigencias 2005, 2006, 2007 y hasta mitad del 2008 tal proceso; desde el mes de Julio de 2008 al realizarse la actualización al sistema contable utilizado por la IPS (CG UNO), esta versión ha presentado inconvenientes al	Revisados los soportes anexos a esta observación se acepta la documentación aportada con la cual se desvirtúa este hallazgo pues se demuestra que si se ha venido realizando la depreciación en las vigencias 2005, 2006, 2007 y 2008, este último periodo	x				





No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		realizar la depreciación, ya que se venía realizando la depuración contable de estas cuentas, el cual por motivo de cambio de personal se suspendió y al momento de ingresar los saldos en la nueva versión del programa se tomo la decisión de ingresar dichos valores de forma global y no individual, para continuar con el proceso de depuración contable, por tal motivo se sigue utilizando la versión anterior que realiza en proceso individual pero se registra en el nuevo como una nota contable	realizando un procedimiento que no es el conveniente, por problemas en el software, por lo tanto se conserva este hallazgo como administrativo.					



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>cargándola a las cuentas mayores de la depreciación; como ya se menciona se debe de tener en cuenta los constantes cambios de personal involucrado en el área contable lo cual no permite tener conceptos y manejos claros sobre el sistema de información utilizado por la entidad.</p> <p>Se aclara que se tiene planeado por parte de esta IPS realizar el inventario físico general de los activos fijos y</p>						



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>poder dar termino al proceso de depuración contable de este rubro y de este modo subsanar este hallazgo.</p> <p>Por lo anterior se solicita muy respetuosamente se tenga en cuenta las aclaraciones dadas y dichos hallazgos queden como hallazgos administrativos para ser incluidos en el plan de mejoramiento donde serán subsanados.</p>						
18	La entidad a pesar de contar con reglamento de recuperación de cartera este no ha sido aplicada, siendo nada más un requisito para cumplir con la Lev 1066 de 2006.	En lo que respecta a este hallazgo se debe tener en cuenta que la ley 1066 de 2006 fue promulgada el 29 de	Se acepta la respuesta dada por la entidad por lo tanto este hallazgo	x				



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		Julio del mismo año, entonces así el articulo 2 parágrafo 2 expresa “El Gobierno Nacional en un término de dos (2) meses a partir de la promulgación de la presente ley deberá determinar las condiciones mínimas y máximas a las que se deben acoger los Reglamentos Internos de Recaudo de Cartera, enunciados en el numeral 1 del presente artículo”. Otorgando plazo hasta el mes de Septiembre de 2006, sin embargo esto no sucedió si no hasta Enero del 2007 cuando determinó las condiciones mínimas y	se desvirtúa como disciplinario pero se mantiene como administrativo para que la entidad de cumplimiento en un 100% al reglamento de recuperación de cartera.					



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>máximas para los reglamentos. También se debe de tener en cuenta que lo expresado por la ley en el articulo No. 1 párrafo 1 no aplica para esta IPS en los siguientes numerales:</p> <p>Numeral 3 por cuanto el 95% de las cuentas por cobrar de la entidad son con empresas privadas y la única garantía que se tiene con ellas son las facturas de ventas de servicios que se asemejan a la letras de cambio (Código de Comercio), el numeral 4 por la misma situación antes expuesta, además de que la IPS del</p>						



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Municipio de Cartago E.S.E. no utilizó el mecanismo de vigencia futura y por último el numeral 7 ya que no celebro con ninguna entidad acuerdos de pago por los mismos motivos expresados anteriormente. Ahora bien, los numerales 2, 5 y 6 si fueron cumplidos por la institución, cumpliéndose de esta manera en forma parcial con tal articulo y con la ley 1066 de 2006.</p> <p>Por último se agrega que la IPS del Municipio de Cartago E.S.E. realizó y utilizó mecanismos de cobro tales</p>						



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		como cartas, comunicados, llamadas telefónicas, envió de e-mails y todo otro mecanismo al alcance de la institución para con los entes que le adeudaban. (se anexan soportes de estas acciones)						
19	La entidad no cuenta con todas las medidas mínimas en lo concerniente al control interno contable, permitiendo así notables fallas que evidencia el estado de vulnerabilidad en que se encuentra la institución.	Se acepta el hallazgo y se tomaran las medidas necesarias para subsanarlo en su Integridad.	La entidad acepta la observación quedando en firme este hallazgo como administrativo.	x				
20	La IPS Municipal no tiene en cuenta los principios presupuestales del decreto 115 de 1996, especialmente los artículos 4 (anualidad), 5 (universalidad), 7 (programación integral), puesto que en la vigencia 2008 la entidad no relacionó las	En lo que respecta al hallazgo la IPS del Municipio de Cartago E.S.E. no ha incumplido o faltado a los principios, presupuestales	No se acepta la respuesta dada por la entidad dado que esto debió ser adicionado en el mes de enero de la	x	x			



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	obligaciones laborales en las cuentas por pagar del cierre fiscal, por que estas no fueron tenidas en cuenta en el presupuesto	enunciados, puesto que la entidad al momento de elaborar el presupuesto de cada vigencia, ha tenido en cuenta todos los principios presupuestales del decreto 115 de 1996, como se puede evidenciar en los proyectos y sus anexos elaborados por la entidad para ser presentados a la junta directiva, donde se plasman todos los gastos de funcionamiento de la entidad para cada periodo fiscal.  Dado a que la entidad activo el comité de sostenibilidad del	presente vigencia.  Por lo anterior este hallazgo se ratifica como disciplinario					





No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		proceso contable, como lo exige la resolución No 119 de 2006 emanada por la Contaduría General de la Nación donde se solicita que la información contable debe ser razonable y que se debe de tener en cuenta las circunstancias por las cuales se incluyeron en los estados contables los saldos sin razonabilidad que están siendo objeto de depuración y saneamiento, con el propósito de implementar los controles necesarios que garanticen su confiabilidad permanente. Se utilizo para depurar las cuentas por pagar de la						



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		entidad, entre ellas las que no fueron relacionadas en el cierre fiscal (obligaciones laborales), puesto que durante las vigencias anteriores los saldos existentes en estas no eran reales presentado saldo no actualizados y en alguno casos como en las vacaciones se presentaban tercero con saldos débitos, por lo cual era importante y urgente realizar esta depuración, la cual permitió conocer el valor real que la entidad adeudaba a los funcionarios, ahora bien el por qué no se incluyo en el presupuesto y el cierre fiscal es porque tal proceso termino						



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		el 30 de diciembre de 2008, tarde para reunir a la junta directiva y presentar el proyecto de adición presupuestal, sin embargo tales valores depurados fueron incorporados a la contabilidad. Para esta vigencia tales cifras ya se encuentran incluidas en el informe presentado a la Junta Directiva para ser aprobada y adicionada al presupuesto de la vigencia en la próxima reunión de Junta.						
21	La entidad viene generando déficit fiscales crecientes sin que la institución realice esfuerzo alguno por controlar tal situación, algunas causas de la generación de déficit fiscal es que no utiliza mecanismos de costos.	Se acepta este hallazgo pero hace la aclaración que para esta vigencia se realizará el flujo de caja y el déficit fiscal será reconocido y decretado	La entidad acepta esta observación por lo que se mantiene como administrativo.	x				



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	contratando así sin saber el costo del servicio; tampoco ha utilizado en las cuatro vigencias auditadas flujos de caja.  También se estableció que tal déficit fiscal en ninguna de las vigencias auditadas ha sido reconocido, decretado ni mucho menos incluido en las siguientes vigencias.	en esta vigencia fiscal.						
22	La información que la entidad rinde a los órganos de control, no coincide con aquella que reposa en los sistemas y el archivo de la entidad.	Se acepta este hallazgo y se tomaran las medidas pertinentes y conducentes para solucionar este conforme a lo plasmado en el hallazgo uno.	La entidad acepta la observación por lo tanto se mantiene como administrativo.	x				
23	El seguimiento al plan de desarrollo 2004-2007, para el último año de vigencia obtuvo un porcentaje de ejecución insatisfactorio del 28%	Se acepta la observación otorgada en el respectivo hallazgo, esta gerencia adelanta las gestiones necesaria para el respectivo	La entidad acepta la observación, por lo tanto se mantiene como hallazgo	X				



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		mejoramiento de este aspecto.	administrativo					
24	La entidad deberá realizar el ajuste respectivo al plan desarrollo 2008-2011, puesto que en el seguimiento del plan, para la vigencia 2008 obtuvo porcentaje de ejecución nulos en varios de sus proyectos	Efectivamente algunos parámetros del respectivo plan de desarrollo no se cumplieron en el año 2008, ya que varios de estos cánones no son exclusivos de la gestión de la IPS, pues estos exigen la participación activa de otros órganos tales como la administración Municipal y la Nación, por lo que se procederá a proyectar con estos entes lo concerniente a la agilización del plan de desarrollo tal como está plasmado. de lo contrario se	La entidad acepta la observación, por lo tanto se mantiene como hallazgo administrativo	x				



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		realizara el ajuste, cancelando los proyectos que no se harían aplicables.						
25	La IPS Municipal no tiene en cuenta la ley de archivo, por cuanto el archivo no se encuentra organizado conforme a los parámetros estipulados por la ley 594 de 2000.	Este hallazgo es igual a lo planteado en el número 1.	En cuanto a lo contestado es cierto por lo tanto este hallazgo no se mantiene como disciplinario y administrativo.					
26	Incumplimiento a la resolución 1164 de 2002, aunque en documento PGIRS, se hace referencia al grupo administrativo, de gestión ambiental y sanitario, no se evidencio acto administrativo para su conformación, como tampoco operatividad del mismo, 2. Se verifico un programa de capacitaciones, sin embargo este no se desarrolla e implementa de manera	Oficio TRD 850 -214 de 26 de febrero de 2009, folio 22 al 27, La entidad hace un explicativo de manera preliminar a las observaciones realizadas y oficio TRD 811 321 del 20 de abril de 2009, de referencia derecho a la contradicción del	La entidad no anexa documentación que aclare la observación por lo tanto este hallazgo se mantiene como disciplinario	x	x			



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>cabal. 3. En ninguno de los centros de salud adscritos a la IPS, no se realiza por zonas adecuadas la ruta hospitalaria, tampoco se demarca. 4. Los formularios diligenciados para llevar el control de los residuos generados no son los requeridos por normatividad.5. no se realiza seguimiento a la empresa encargada de los residuos peligrosos. 6. Durante la vigencia 2008 no se presentaron los consolidados de residuos generados a la autoridad ambiental competente (CVC).</p> <p>Incumplimiento artículo 27 del decreto 4741 de 2005, y resolución 1362 de 2007, no se realizó inscripción de generadores de residuos peligrosos ante la CVC.</p>	informe preliminar de auditoría, folio 28, donde manifiesta haber ejercido el derecho de contradicción manteniendo los soportes remitidos en el oficio 850-214.						
27	En el contrato 058 de 2005, cuyo objeto es la “Construcción de nuevas áreas (Consultorios, Cafetería, zona de oficios y desechos sólidos)	No fue tenido en cuenta por parte del auditor del contrato unas cantidades de obra	La entidad no aporta prueba alguna que soporte	x			x	\$6.994.581



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>del centro de salud El Ciprés”, no hay diseño estructural ni de cimentación y de acuerdo a las cantidades pagadas, en el Ítem Cimentación, se presentaría un faltante de obra.</p> <p>De acuerdo a lo analizado en la visita a la obra y haciendo una cuantificación de lo que sería una cimentación adecuada y ajustada para la edificación de un piso de 123 m2, la utilización de 12.24 m3 de concreto y 2826 kg de acero de refuerzo, evidencia un sobre diseño en las secciones transversales de los elementos y en la cuantía de acero de refuerzo.</p> <p>Dado lo anterior, se presenta un presunto detrimento por faltante de obra debido al pago de mayores cantidades de obra que las</p>	realizadas durante la ejecución del contrato y por ende el resultado necesariamente no le corresponde a la realidad del caso.	lo contestado, por lo tanto este Hallazgo se confirma como fiscal.					





No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	ejecutadas por valor de Seis Millones ciento treinta y ocho mil quinientos treinta y cinco pesos (\$6.138.535.oo).							
28	En el contrato 068 de 2005, cuyo objeto es “Construcción de pisos y limpieza centro de salud El Ciprés”, se pagó 99 m3 de Retiro de Escombros Manual General, las obras ejecutadas en este contrato no generan tal cantidad de escombros. Dado lo anterior se presenta el siguiente presunto faltante de obra debido al pago de mayores cantidades que las ejecutadas por valor de Un millón quinientos treinta y cuatro mil quinientos pesos (\$1.534.500.oo).	La cantidad de retiro de escombros fue superior a la calculada a través de este contrato, pues en la práctica de este retiro se evacuaron escombros de contratos diferentes que se ejecutaban paralelamente a este, como fueron los de adecuación de áreas y reparación de techos, los cuales no han sido tenidos en cuenta, por lo cual no se acepta el supuesto hallazgo	La entidad no aporta prueba alguna que soporte lo contestado, por lo tanto este Hallazgo se confirma como fiscal.	x			x	\$1.534.500
TOTAL				28	3		2	\$8.529.081

